

給与所得の源泉徴収票等の法定調書の作成と提出の手引

法定調書には多くの種類がありますが、この手引は、そのうち、多くの方が提出をしなければならない6種類の法定調書の作成や提出方法についてまとめたものです。

目次

第1	法定調書の提出期限等について	1
第2	給与所得の源泉徴収票（給与支払報告書）	3
第3	退職所得の源泉徴収票・特別徴収票	19
第4	報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書	23
第5	不動産の使用料等の支払調書	25
第6	不動産等の譲受けの対価の支払調書	27
第7	不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書	29
第8	給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表の書き方	31
第9	法定調書の訂正・追加について	33
参考		35

お知らせ

令和3年分の法定調書を提出する際の留意事項

法定調書の種類ごとに、令和2年中に提出すべきであった当該法定調書の枚数が **100枚以上**であった場合には、令和4年中に提出する当該法定調書は e-Tax、光ディスク等又はクラウド等により提出する必要があります。

(注) e-Tax、光ディスク等又はクラウド等による提出義務基準につきましては、39ページをご覧ください。



この手引に示す法定調書の提出期限は、**令和4年1月31日(月)**です。

インターネット番組 (Web-TAX-TV) 動画でも作成方法を説明しています。
<https://www.nta.go.jp/publication/webtaxtv/sonota.html>



※ この手引は、令和3年9月1日現在の法令に基づいて作成しています。



税 庁

法人番号 7000012050002

第1 法定調書の提出期限等について

1 提出期限

この手引で示す法定調書は、**令和4年1月31日(月)**までに**所轄税務署長**に提出しなければなりません(給与支払報告書・特別徴収票の提出先は、関係市区町村長となります。)

法定調書を税務署に提出する際は、作成した「法定調書」と「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」(以下「合計表」といいます。)を併せて提出してください。

2 提出方法

次のいずれかの方法により、法定調書を提出してください(詳しくは、2ページをご覧ください。)

- ① e-Tax
- ② 光ディスク等(CD・DVDなど)
- ③ 書面
- ④ クラウド等

(注) クラウド等提出については、下記「令和3年分の法定調書の提出から適用される主な改正事項」をご参照ください。

e-Tax、光ディスク等又はクラウド等による法定調書の提出義務について

法定調書の種類ごとに、**前々年**の提出すべきであった当該法定調書の提出枚数が、「**100枚以上**」になる方については、e-Tax、光ディスク等(CD・DVDなど)又はクラウド等による提出が義務化されました。

令和4年中に提出した法定調書の枚数が100枚以上の場合には、令和6年中は上記による提出が必要です。

3 参考

(1) 法定調書の提出範囲の金額基準の判定及び記載方法について

提出範囲の金額基準の判定に当たっては、原則として、消費税及び地方消費税(以下「消費税等」といいます。)の額を含めてください(消費税等の額が明確に区分されている場合には、その額を含めなくて判定しても差し支えありません。)

なお、支払金額の記載に当たっては、原則として、消費税等の額を含めて記載してください(消費税等の額が明確に区分されている場合には、その額を含めなくて記載しても差し支えありませんが、その場合には、「(摘要)」欄にその消費税等の額を記載してください。)

(2) 復興特別所得税の源泉徴収について

平成25年1月1日から令和19年12月31日までの間に生ずる所得については、源泉所得税を徴収する際、復興特別所得税を併せて徴収し、源泉所得税の法定納期限までに、その復興特別所得税を源泉所得税と併せて納付しなければならないこととされています。

このため、法定調書のうち「源泉徴収税額」欄が設けられているものについては、**所得税と復興特別所得税の合計額を記載してください**。

(注) 平成25年分以降の源泉徴収税額表は、復興特別所得税を含んだ税額表に変更されています。

令和3年分の法定調書の提出から適用される主な改正事項

法定調書の提出をする方は、あらかじめ税務署長に届け出た場合には、令和4年1月からクラウド等(※)に備えられたファイルにその法定調書に記載すべき事項(以下「記載情報」といいます。)を記録し、かつ、税務署長に対してそのファイルに記録されたその記載情報を閲覧し、及び記録する権限を付与することにより、法定調書の提出をすることができます。

詳細は国税庁ホームページ(<https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/shinsei/cloud/index.htm>)をご覧ください。

※ 国税庁長官の定める基準に適合するものであることについて、そのクラウド等を管理する者が国税庁長官の認定を受けたものに限りです。

e-Taxによる提出について

e-Taxソフト（WEB版）での法定調書の作成・提出について

この手引に記載されている6種類の法定調書については、e-Taxホームページ（<https://www.e-tax.nta.go.jp>）にて提供しているe-Taxソフト（WEB版）を利用して、帳票の作成及び提出をすることができます。

なお、この手引に記載されている6種類以外の法定調書を作成する場合には、e-Taxソフトをご利用ください。

【e-Taxソフト（WEB版）で作成・提出できる法定調書】

- ・ 給与所得の源泉徴収票
- ・ 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票
- ・ 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書
- ・ 不動産の使用料等の支払調書
- ・ 不動産等の譲受けの対価の支払調書
- ・ 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書

※ e-Taxソフト（WEB版）における法定調書作成・提出の流れについては、38ページをご覧ください。

給与所得の源泉徴収票（給与支払報告書）のeLTAXでの一括作成・提出について

給与の支払をする事業者の方は、給与支払報告書を市区町村に、給与所得の源泉徴収票を税務署にそれぞれ提出する必要があります。

地方税ポータルシステム(eLTAX)をご利用いただくことで、給与支払報告書の電子申告(eLTAX)用のデータと、給与所得の源泉徴収票の電子申告(e-Tax)用のデータを同時に作成するとともに、給与支払報告書を各市区町村に、給与所得の源泉徴収票を所轄税務署にそれぞれ提出することができます。

※ 詳しくは、eLTAXホームページ(<https://www.eltax.lta.go.jp>)又は国税庁ホームページをご覧ください。

光ディスク等（CD・DVDなど）による提出について

大量の法定調書を提出する場合には、1枚の光ディスク等（CD・DVDなど）で提出することができます。

また、光ディスク等には、所定の規格でデータを格納する必要があります。データの格納に当たっては、セキュリティの確保の観点から、データの暗号化（自己復号型）を行った上で提出することをお勧めします。

e-Tax、光ディスク等又はクラウド等による法定調書の提出が義務付けられていない方が、光ディスク等により法定調書を提出する場合には、税務署への事前の申請と税務署からの承認が必要です（e-Tax、光ディスク等又はクラウド等による法定調書の提出が義務付けられている方は、税務署への事前の申請は、必要ありません。）。

本店等一括提出制度について

支店等が当該支店等を所轄する税務署長の承認を受けた場合には、e-Tax、光ディスク等又はクラウド等により、当該支店等が提出すべき法定調書を本店等が取りまとめて提出（本店等一括提出）することができます。

なお、支店等が上記の本店等一括提出を選択する場合には、その支店等が当該支店等を所轄する税務署長に対して、承認申請書を提出することとなります。

詳細については、国税庁ホームページ「支払調書等の光ディスク等による提出申請及び本店等一括提出に係る申請手続」(<https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/shinsei/annai/hotei/23100018.htm>)をご覧ください。

第2 給与所得の源泉徴収票（給与支払報告書）

1 提出する必要がある方

令和3年中に俸給、給料、賃金、歳費、賞与その他これらの性質を有する給与（以下「給与等」といいます。）を支払った方です。

【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】

受給者の区分		提出範囲
年末調整をしたもの	(1) 法人（人格のない社団等を含みます。）の役員（取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事、清算人、相談役、顧問等である方）及び現に役員をしていなくても令和3年中に役員であった方	令和3年中の給与等の支払金額が 150万円 を超えるもの
	(2) 弁護士、司法書士、土地家屋調査士、公認会計士、税理士、弁理士、海事代理士、建築士等（所得税法第204条第1項第2号に規定する方）（10ページの「4 その他の注意事項」(1)を参照）	令和3年中の給与等の支払金額が 250万円 を超えるもの
	(3) 上記(1)及び(2)以外の方	令和3年中の給与等の支払金額が 500万円 を超えるもの
年末調整をしなかったもの	(4) 「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出した方	イ 令和3年中に退職した方、災害により被害を受けたため、令和3年中の給与所得に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予又は還付を受けた方 令和3年中の給与等の支払金額が 250万円 を超えるもの ただし、法人の役員の場合には 50万円 を超えるもの
		ロ 主たる給与等の金額が2,000万円を超えるため、年末調整をしなかった方 全部
	(5) 「給与所得者の扶養控除等申告書」を提出しなかった方（月額表又は日額表の乙欄若しくは丙欄適用者等）	令和3年中の給与等の支払金額が 50万円 を超えるもの

（注）受給者に交付する「給与所得の源泉徴収票」及び市区町村に提出する「給与支払報告書」については、10ページの「4 その他の注意事項」(2)から(4)までを参照してください。

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	<p>【住所又は居所】欄 受給者の令和4年1月1日（中途退職者は、退職時）現在の住所又は居所を確認して記載してください。 なお、同居又はアパートなどに住んでいる方については、「〇〇方」、「××荘△号」等と付記してください。 （注） 租税条約に基づいて源泉所得税及び復興特別所得税の免除を受けている方については、「租税条約に関する届出書」に記載された外国の住所を記載してください。</p> <p>【個人番号】欄 受給者のマイナンバーを記載してください。 （注） 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。</p> <p>【氏名】欄 必ずフリガナをふり、受給者が法人の役員である場合には、その役職名（例えば、社長、専務、常務、取締役工場長等）を、役員でない場合にはその職務の名称（経理課長、営業係等）を併記してください。 （注） 電子計算機等で事務処理をしている事務所、事業所等において受給者番号を必要とする場合には、「受給者番号」欄を使用してください。</p>

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

① 支払を受ける者	住所又は居所	(受給者番号)													
		(個人番号)													
		(役職名)													
		氏名 (フリガナ)													
		名													
種別	支払金額	給与所得控除後の金額 (調整控除後)				所得控除の額の合計額				源泉徴収税額					
②	③	④				⑤				⑥					
(源泉) 控除対象配偶者の有無等		配偶者(特別) 控除の額		控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く。)				16歳未満扶養親族の数		障害者の数 (本人を除く。)		非居住者である親族の数			
有 後有		老人		特定		老人		その他		特別		その他			
⑦		⑧		⑨		⑩		⑪		⑫		⑬			
社会保険料等の金額				生命保険料の控除額				地震保険料の控除額				住宅借入金等特別控除の額			
⑬				⑭				⑮				⑯			
(摘要)															
⑰															
生命保険料の金額の内訳				介護医療保険料の金額				新個人年金保険料の金額				旧個人年金保険料の金額			
⑱				⑲				⑳				㉑			
住宅借入金等特別控除の内訳				国民年金保険料等の金額				旧長期損害保険料の金額				所得金額調整控除額			
㉒				㉓				㉔				㉕			
(源泉・特別) 控除対象配偶者		氏名		区分		配偶者の合計所得		基礎控除の額		⑳		㉖			
1		氏名		区分		16歳未満の扶養親族		氏名		区分		㉗			
2		氏名		区分		氏名		区分		区分		㉘			
3		氏名		区分		氏名		区分		区分		㉙			
4		氏名		区分		氏名		区分		区分		㉚			
未成年者		死亡退職者		本人が障害者		ひとり親		中途就・退職		受給者生年月日		⑳			
⑳		⑳		㉑		㉒		㉓		㉔		㉕			
支払者		住所(居所)又は所在地		⑳		氏名又は名称		(電話)							

記載欄名	記載すべき事項
② 種別	俸給、給料、歳費、賞与、財形給付金、財形基金給付金などのように給与等の種別を記載してください。
③ 支払金額	<p>令和3年中に支払の確定した給与等（中途就職者について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、その給与等の金額を含みます。）の総額を記載してください。この場合、源泉徴収票の作成日現在で未払のものがあるときは、その未払額を内書きしてください。ただし、「賃金の支払の確保等に関する法律」第7条の規定に基づき未払給与等の弁済を受けた退職勤労者については、その弁済を受けた金額を含めないで記載してください。</p> <p>（注）租税条約に基づいて源泉所得税及び復興特別所得税の免除を受ける方は、免除の対象となる支払金額も含めて記載してください。</p>
④ 給与所得控除後の金額 (調整控除後)	<p>「令和3年分年末調整のしかた」の「令和3年分の年末調整等のための給与所得控除後の給与等の金額の表」によって求めた「給与所得控除後の給与等の金額」を記載してください。</p> <p>年末調整をした受給者のみ</p> <p>なお、所得金額調整控除の適用がある場合には、所得金額調整控除の額を控除した後の金額を記載してください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
⑤ 所得控除の額の合計額 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-top: 5px;">年末調整をした受給者のみ</div>	<p>給与所得控除後の給与等の金額から控除した、社会保険料控除、小規模企業共済等掛金控除、生命保険料控除、地震保険料控除、障害者控除、寡婦控除、ひとり親控除、勤労学生控除、配偶者控除、配偶者特別控除、扶養控除、基礎控除の額の合計額を記載してください。</p> <p>(注) 「配偶者控除」と「配偶者特別控除」は、重複して適用を受けることができません。</p>
⑥ 源泉徴収税額	<p>【年末調整をした給与等の場合】 年末調整をした後の源泉所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。</p> <p>【年末調整をしない給与等の場合】 令和3年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。</p> <p>ただし、災害により被害を受けたため給与等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額は含めません。</p> <p>(注) 源泉徴収票の作成日現在で未払の給与等があるため源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税を徴収していないときは、その未徴収税額を内書きしてください。</p>
⑦ (源泉) 控除対象配偶者の有無等	<p>【有】欄 主たる給与等において、年末調整を行っている場合で、控除対象配偶者を有しているときは「○」を付してください。</p> <p>年末調整を行っていない場合は、源泉控除対象配偶者を有しているときに「○」を付してください。</p> <p>【従有】欄 従たる給与等において、源泉控除対象配偶者を有している場合には「○」を付してください。</p> <p>【老人】欄 控除対象配偶者(年末調整を行っていない場合は源泉控除対象配偶者)が老人控除対象配偶者である場合に「○」を付してください。</p> <p>(注) 控除対象配偶者及び源泉控除対象配偶者については、10ページの 3 用語の説明 を参照してください。</p>
⑧ 配偶者(特別)控除の額 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-top: 5px;">年末調整をした受給者のみ</div>	<p>「給与所得者の配偶者控除等申告書」に基づいて控除した配偶者控除の額又は配偶者特別控除の額を記載してください。</p> <p>(注) 受給者本人の合計所得金額が1,000万円を超える場合は、配偶者控除及び配偶者特別控除の適用を受けることはできません。</p> <p>また、配偶者の合計所得金額が48万円以下の場合又は133万円を超える場合は、配偶者特別控除の適用を受けることはできません。</p>
⑨ 控除対象扶養親族の数(配偶者を除く。)	<p>【特定】欄 特定扶養親族がいる場合には、次により記載してください。</p> <p>「左の欄」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族の数を、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族の数を記載してください。</p> <p>【老人】欄 老人扶養親族がいる場合には、次により記載してください。</p> <p>「左の欄の点線の右側」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した老人扶養親族の数を、「点線の左側」には、そのうち受給者又は受給者の配偶者の直系尊属で同居している者の数を記載し、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した老人扶養親族の数を記載してください。</p> <p>【その他】欄 特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族がいる場合には、次により記載してください。</p> <p>「左の欄」には、主たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族の数を、「右の欄」には、従たる給与等の支払者が、自己が支払う給与等から控除した特定扶養親族又は老人扶養親族以外の控除対象扶養親族の数を記載してください。</p>

記載欄名	記載すべき事項
⑩ 16歳未満扶養親族の数	<p>扶養親族のうち、16歳未満の扶養親族の人数を記載してください。</p> <p>(注) 1 16歳未満の扶養親族とは、平成18年1月2日以後に生まれた方をいいます。</p> <p>2 扶養親族のうち、16歳未満の扶養親族については、扶養控除の適用はありません。</p>
⑪ 障害者の数 (本人を除く。)	<p>【特別】欄</p> <p>「点線の右側」には、同一生計配偶者や扶養親族が特別障害者である場合のその人数を、「点線の左側」には、そのうち同居を常としている方の人数を記載してください。</p> <p>(注) 同一生計配偶者については、10ページの3 用語の説明(2)を参照してください。</p> <p>【その他】欄</p> <p>特別障害者以外の障害者の人数を記載してください。</p>
⑫ 非居住者である親族の数	<p>源泉控除対象配偶者、控除対象配偶者、配偶者特別控除の対象となる配偶者及び扶養控除の対象となる扶養親族のうち非居住者がいる場合及び16歳未満の扶養親族のうち国内に住所を有しない方がいる場合には、その人数を記載してください。</p>
⑬ 社会保険料等の金額	<p>給与等を支払う際にその給与等から控除した社会保険料の金額、「給与所得者の保険料控除申告書」に基づいて控除した社会保険料の金額及び小規模企業共済等掛金の額の合計額を記載してください。</p> <p>(注) 1 中途就職者について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、その給与等から控除した社会保険料等の金額を含みます。</p> <p>2 小規模企業共済等掛金(※)の額については、これを内書きしてください。</p> <p>※ 小規模企業共済等掛金には、確定拠出年金法の企業型年金加入者掛金及び個人型年金加入者掛金、並びに地方公共団体が条例の規定により実施するいわゆる心身障害者扶養共済制度に係る契約で一定の要件を備えたものの掛金を含みます。</p>
⑭ 生命保険料の控除額 地震保険料の控除額 年末調整をした受給者のみ	<p>「給与所得者の保険料控除申告書」に基づいて控除した金額をそれぞれ記載してください。</p>
⑮ 住宅借入金等特別控除の額 年末調整をした受給者のみ	<p>年末調整の際に「給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書」に基づいて計算した住宅借入金等特別控除の額を記載してください。</p> <p>(注) 「給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書」により計算した(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額が、算出所得税額を超える場合には、算出所得税額を限度に記載します(14ページの記載例3を参照してください。)</p>
⑯ 生命保険料の金額の内訳 国民年金保険料等の金額 旧長期損害保険料の金額 年末調整をした受給者のみ	<p>【新生命保険料の金額】【旧生命保険料の金額】欄</p> <p>令和3年中に支払った一般の生命保険料のうち、平成24年1月1日以後に締結した契約に基づいて支払った金額を「新生命保険料の金額」欄へ、平成23年12月31日以前に締結した契約に基づいて支払った金額を「旧生命保険料の金額」欄へ記載してください。</p> <p>【介護医療保険料の金額】欄</p> <p>令和3年中に支払った介護医療保険料の金額を記載してください。</p> <p>【新個人年金保険料の金額】【旧個人年金保険料の金額】欄</p> <p>令和3年中に支払った個人年金保険料のうち、平成24年1月1日以後に締結した契約に基づいて支払った金額を「新個人年金保険料の金額」欄へ、平成23年12月31日以前に締結した契約に基づいて支払った金額を「旧個人年金保険料の金額」欄へ記載してください。</p> <p>【国民年金保険料等の金額】欄</p> <p>社会保険料控除の適用を受けた国民年金保険料等(※)の金額を記載してください。</p> <p>※ 「国民年金保険料等」とは、国民年金法の規定により被保険者として負担する国民年金の保険料及び国民年金基金の加入員として負担する掛金をいいます。</p>

記載欄名	記載すべき事項																	
⑩ 生命保険料の金額の内訳 国民年金保険料等の金額 旧長期損害保険料の金額 (つづき)	【旧長期損害保険料の金額】欄 地震保険料の控除額のうち平成18年12月31日までに締結した長期損害保険契約等に係る控除額が含まれている場合には、令和3年中に支払った当該長期損害保険料の金額を記載してください。																	
⑪ 住宅借入金等特別控除の額の内訳 年末調整をした受給者のみ	【住宅借入金等特別控除適用数】欄 年末調整の際に(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用がある場合には、当該控除の適用数を記載してください。 【住宅借入金等特別控除可能額】欄 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額が算出所得税額を超えるため、年末調整で控除しきれない控除額がある場合には、「住宅借入金等特別控除可能額」を記載してください(14ページの「記載例3」を参照してください。) 【居住開始年月日(1回目、2回目)】欄 居住開始年月日は、和暦で年、月、日を分けて記載してください。 【住宅借入金等特別控除区分(1回目、2回目)】欄 適用を受けている(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の区分を次のように記載してください。 <table border="1" data-bbox="603 779 1514 1128"> <thead> <tr> <th>区分</th> <th>記載方法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般の住宅借入金等特別控除の場合(増改築等を含む。)</td> <td>住</td> </tr> <tr> <td>認定住宅の新築等に係る住宅借入金等特別控除の場合</td> <td>認</td> </tr> <tr> <td>特定増改築等住宅借入金等特別控除の場合</td> <td>増</td> </tr> <tr> <td>東日本大震災によって自己の居住の用に供していた家屋が居住の用に供することができなくなった場合で、平成23年から令和3年12月31日までの間に新築や購入、増改築等をした家屋に係る住宅借入金等について震災特例法第13条の2第1項「住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除」の規定の適用を選択した場合</td> <td>震</td> </tr> </tbody> </table> 上記の区分のほか、この控除に係る住宅の新築、取得又は増改築等が <ul style="list-style-type: none"> ・「特別特定取得」に該当する場合には「(特特)」と、 ・「特定取得」(特別特定取得以外)に該当する場合には「(特)」 と併記してください。 (注)「特別特定取得」及び「特定取得」については、10ページの「3用語の説明(4)」を参照してください。 【住宅借入金等年末残高(1回目、2回目)】欄 年末調整の際に2以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用がある場合又は適用を受けている住宅の取得等が特定増改築等に該当する場合には、その住宅の取得等ごとに、「住宅借入金等年末残高」を記載してください。 なお、記載する金額は、給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書の住宅借入金等特別控除区分に応じた④「③×『居住用割合』」欄に記載された金額を記載してください。 (注)適用数が3以上の場合には、3回目以降の住宅の取得等については、「(摘要)」欄に「居住開始年月日」、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載してください。	区分	記載方法	一般の住宅借入金等特別控除の場合(増改築等を含む。)	住	認定住宅の新築等に係る住宅借入金等特別控除の場合	認	特定増改築等住宅借入金等特別控除の場合	増	東日本大震災によって自己の居住の用に供していた家屋が居住の用に供することができなくなった場合で、平成23年から令和3年12月31日までの間に新築や購入、増改築等をした家屋に係る住宅借入金等について震災特例法第13条の2第1項「住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除」の規定の適用を選択した場合	震							
区分	記載方法																	
一般の住宅借入金等特別控除の場合(増改築等を含む。)	住																	
認定住宅の新築等に係る住宅借入金等特別控除の場合	認																	
特定増改築等住宅借入金等特別控除の場合	増																	
東日本大震災によって自己の居住の用に供していた家屋が居住の用に供することができなくなった場合で、平成23年から令和3年12月31日までの間に新築や購入、増改築等をした家屋に係る住宅借入金等について震災特例法第13条の2第1項「住宅の再取得等に係る住宅借入金等特別控除」の規定の適用を選択した場合	震																	
⑫ 基礎控除の額 年末調整をした受給者のみ	基礎控除の額は、「給与所得者の基礎控除申告書」から転記してください。ただし、基礎控除の額が48万円の場合には、転記する必要はありません。 <table border="1" data-bbox="603 1816 1514 2045"> <thead> <tr> <th colspan="2">給与所得者の基礎控除申告書</th> <th rowspan="2">記載方法</th> </tr> <tr> <th>合計所得金額の見積額</th> <th>基礎控除の額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2,400万円以下</td> <td>48万円</td> <td>記載不要</td> </tr> <tr> <td>2,400万円超 2,450万円以下</td> <td>32万円</td> <td>320,000</td> </tr> <tr> <td>2,450万円超 2,500万円以下</td> <td>16万円</td> <td>160,000</td> </tr> <tr> <td>2,500万円超</td> <td>なし</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> (注)「給与所得者の基礎控除申告書」の「基礎控除の額」欄に記載がないなど、基礎控除の適用がない場合には「0」と記載します。	給与所得者の基礎控除申告書		記載方法	合計所得金額の見積額	基礎控除の額	2,400万円以下	48万円	記載不要	2,400万円超 2,450万円以下	32万円	320,000	2,450万円超 2,500万円以下	16万円	160,000	2,500万円超	なし	0
給与所得者の基礎控除申告書		記載方法																
合計所得金額の見積額	基礎控除の額																	
2,400万円以下	48万円	記載不要																
2,400万円超 2,450万円以下	32万円	320,000																
2,450万円超 2,500万円以下	16万円	160,000																
2,500万円超	なし	0																

記載欄名	記載すべき事項
①9 所得金額調整控除額 年末調整をした受給者のみ	所得金額調整控除の適用がある場合には、所得金額調整控除の額を記載してください。
②0 (源泉・特別)控除対象配偶者 控除対象扶養親族	控除対象配偶者又は配偶者特別控除の対象となる配偶者（年末調整を行っていない場合は、源泉控除対象配偶者）及び扶養控除の対象となる扶養親族の氏名及びマイナンバーを記載してください。 また、これらの方が非居住者である場合には、区分の欄に○を付してください。 (注) 1 <u>受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。</u> 2 「(源泉・特別)控除対象配偶者」欄及び「控除対象扶養親族」欄は、「給与所得者の扶養控除等(異動)申告書」又は「従たる給与についての扶養控除等(異動)申告書」の記載に応じ、年の途中で退職した受給者に交付する源泉徴収票にも記載する必要がありますので、ご注意ください。
②1 配偶者の合計所得	配偶者控除又は配偶者特別控除の適用を受けた場合は、令和3年中の配偶者の合計所得金額を記載してください。 なお、年末調整を行っていない方で、源泉控除対象配偶者を有している方は、「給与所得者の扶養控除等(異動)申告書」に記載された、源泉控除対象配偶者の「所得の見積額」を記載してください。
②2 16歳未満の扶養親族	16歳未満の扶養親族の氏名及びフリガナを記載してください。 また、16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない方である場合には、区分の欄に「○」を付してください。 (注) 1 「16歳未満の扶養親族」欄は、「給与所得者の扶養控除等(異動)申告書」又は「従たる給与についての扶養控除等(異動)申告書」の記載に応じ、年の途中で退職した受給者に交付する源泉徴収票にも記載する必要がありますので、ご注意ください。 2 <u>市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。</u>
②3 (備考)	控除対象扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族のマイナンバーを記載してください。この場合、マイナンバーの前には「(摘要)」欄において氏名の前に記載した括弧書きの数字を付し、「(摘要)」欄に記載した氏名との対応関係が分かるようにしてください。 (注) 1 <u>受給者に交付する源泉徴収票にはマイナンバーは記載しません。</u> 2 <u>市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。</u>
②4 未成年者から勤労学生までの各欄	各欄について、その受給者について該当する事項がある場合に○を付してください。 (注) ここでいう未成年者とは、平成14年1月3日以後に生まれた方をいいます。
②5 中途就・退職	年の途中で就職や退職(死亡退職を含みます。)した方については「中途就・退職」の該当欄に「○」を付し、その年月日を記載してください。
②6 元号	受給者の生年月日の元号を漢字(「明治」、「大正」、「昭和」、「平成」又は「令和」)で記載してください。
②7 支払者	給与等の支払者の住所(居所)又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください(マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。) (注) <u>受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバー及び法人番号は記載しません。</u>

記載欄名	記載すべき事項										
㉔ (摘要)	<p>(1) 控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族の氏名を記載します。この場合、氏名の前には括弧書きの数字を付し、「(備考)」欄に記載するマイナンバーとの対応関係が分かるようにしてください。</p> <p>また、この欄に記載される控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が次に該当する場合には、それぞれ次の内容を記載してください。</p> <p>(イ) 16歳未満の扶養親族である場合には、氏名の後に「(年少)」と記載してください。</p> <p>(ロ) 控除対象扶養親族が非居住者である場合及び16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない方である場合には、氏名の後に「(非居住者)」と記載してください。</p> <p>(注) 控除対象扶養親族のマイナンバーについては、「(摘要)」欄に記載せず、「(備考)」欄に記載してください(8ページの㉔(備考)及び15ページの記載例4を参照してください)。</p> <p>(2) 同一生計配偶者(控除対象配偶者を除く。)を有する方で、その同一生計配偶者が障害者、特別障害者又は同居特別障害者に該当する場合は、同一生計配偶者の氏名及び同一生計配偶者である旨を記載してください(例「氏名(同配)」)。</p> <p>(3) 所得金額調整控除の適用がある場合は、該当する要件に応じて、次のとおり記載してください。</p> <table border="1" data-bbox="619 936 1501 1167"> <thead> <tr> <th>要件</th> <th>記載方法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本人が特別障害者</td> <td>記載不要(※)</td> </tr> <tr> <td>同一生計配偶者が特別障害者</td> <td>同一生計配偶者の氏名(同配) 例) 国税 花子(同配)</td> </tr> <tr> <td>扶養親族が特別障害者</td> <td>扶養親族の氏名(調整)</td> </tr> <tr> <td>扶養親族が年齢23歳未満</td> <td>例) 国税 一郎(調整)</td> </tr> </tbody> </table> <p>※ ㉔「本人が障害者」の「特別」欄に「○」を付してください。</p> <p>ただし、上記「同一生計配偶者」又は「扶養親族」の氏名が「(源泉・特別)控除対象配偶者」欄、「控除対象扶養親族」欄又は「16歳未満の扶養親族」欄に記載されている場合は、記載を省略できます。</p> <p>(4) 年末調整の際に3以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用がある場合には、3回目以降の住宅の取得等について、その住宅の取得等ごとに、「居住開始年月日」、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載してください。</p> <p>(5) 年の途中で就職した方について、その就職前に他の支払者が支払った給与等を通算して年末調整を行った場合には、(イ)他の支払者の住所(居所)又は所在地、氏名又は名称、(ロ)他の支払者のもとを退職した年月日、(ハ)他の支払者が支払った給与等の金額、徴収した所得税及び復興特別所得税の合計額、給与等から控除した社会保険料の金額を記載してください。</p> <p>(6) 「賃金の支払の確保等に関する法律」第7条の規定に基づき未払給与等の弁済を受けた退職勤労者については、同条の規定により弁済を受けた旨及びその弁済を受けた金額を記載してください。</p> <p>(7) 災害により被害を受けたため給与等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた場合には、㉔「災害者」欄に「○」を付すとともに、徴収猶予税額を記載してください。</p> <p>(8) 租税条約に基づいて源泉所得税及び復興特別所得税の免除を受ける方については、免税対象額及び該当条項「〇〇条約〇〇条該当」を赤書きしてください。</p>	要件	記載方法	本人が特別障害者	記載不要(※)	同一生計配偶者が特別障害者	同一生計配偶者の氏名(同配) 例) 国税 花子(同配)	扶養親族が特別障害者	扶養親族の氏名(調整)	扶養親族が年齢23歳未満	例) 国税 一郎(調整)
要件	記載方法										
本人が特別障害者	記載不要(※)										
同一生計配偶者が特別障害者	同一生計配偶者の氏名(同配) 例) 国税 花子(同配)										
扶養親族が特別障害者	扶養親族の氏名(調整)										
扶養親族が年齢23歳未満	例) 国税 一郎(調整)										

3 用語の説明

- (1) 源泉控除対象配偶者とは、受給者（合計所得金額が 900 万円以下である方に限ります。）と生計を一にする配偶者で、合計所得金額が 95 万円以下である方をいいます。
- (2) 同一生計配偶者とは、受給者と生計を一にする配偶者で、合計所得金額が 48 万円以下である方をいいます。
- (3) 控除対象配偶者とは、同一生計配偶者のうち、合計所得金額が 1,000 万円以下である受給者の配偶者をいいます。
- (4) 「特別特定取得」とは、住宅の取得等の対価の額又は費用の額に含まれる消費税額等（消費税額及び地方消費税額の合計額をいいます。以下同じです。）が、10%の税率により課されるべき消費税額等である場合におけるその住宅の取得等をいいます。
「特定取得」とは、住宅の取得等の対価の額又は費用の額に含まれる消費税額等が、8%又は10%の税率により課されるべき消費税額等である場合におけるその住宅の取得等をいいます。

4 その他の注意事項

- (1) 3ページの「1 提出する必要がある方」【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】(2)に掲げる提出範囲は、弁護士等に給与等として支払っている場合の提出範囲であり、これらの方に報酬等として支払う場合には、「報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書」の提出対象となります。
- (2) 「給与所得の源泉徴収票」と「給与支払報告書」の作成枚数
税務署へ提出を要する受給者分については、「給与所得の源泉徴収票」を税務署提出用と受給者交付用として各1枚、「給与支払報告書」を市区町村提出用として2枚の計4枚、税務署へ提出を要しない受給者分については、「給与所得の源泉徴収票」を受給者交付用として1枚、「給与支払報告書」を市区町村提出用として2枚の計3枚を作成してください。
(注) 非居住者の方に給与等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」を提出してください。詳しくは、36ページの「非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について」を参照してください。
- (3) 「給与支払報告書」は、「給与所得の源泉徴収票」と異なり、令和4年1月1日現在において給与等の支給を受けている全ての受給者のものを関係市区町村（原則として受給者の令和4年1月1日現在の住所地の市区町村）に提出してください。
なお、年の中で退職した方については、令和4年1月31日までに、退職時の住所地の市区町村に給与支払報告書を提出してください（退職した方に対する給与等の支払金額が30万円以下の場合、提出を省略することができます。）。
- (4) 「給与所得の源泉徴収票」は、3ページの「1 提出する必要がある方」【給与所得の源泉徴収票の提出範囲】に掲げる提出範囲にかかわらず、全ての受給者について作成の上、令和4年1月31日まで（年の中で退職した方の場合は、退職の日以後1か月以内）に受給者に交付しなければなりません。
なお、「全ての受給者」には、国内に住所又は1年以上居所を有する居住者である外国人従業員も含まれますので、その外国人従業員にも必ず「給与所得の源泉徴収票」を交付してください。
(注) 1 「給与所得の源泉徴収票」については、令和3年中に退職した受給者分を取りまとめて令和4年1月31日までに提出しても差し支えありません。
2 「給与所得の源泉徴収票」は、書面による交付のほか、電磁的方法による提供（電子交付）をすることができます。詳しくは、36ページの「給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について」を参照してください。

～市区町村からのお知らせ～

【給与所得の源泉徴収票の「住宅借入金等特別控除の額の内訳」欄の記載について】

年末調整の際、控除しきれない（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の金額がある場合には、「給与所得の源泉徴収票」の「住宅借入金等特別控除可能額」欄に記載する必要があります。

また、2 以上の（特定増改築等）住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合又は適用を受けている住宅の取得等が特定増改築等に該当する場合には、その住宅の取得等ごとに、「住宅借入金等特別控除区分」及び「住宅借入金等年末残高」を記載する必要があります。更に、震災特例法第13条の2第1項（住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除）に係る控除の適用を受ける場合には、「住宅借入金等特別控除区分」を記載しなければなりません。詳しくは、最寄りの市区町村にお尋ねください。

記載例 1

年末調整を行った一般の受給者の場合

- ① 国税太郎は、〇〇産業株式会社のみから給与の支払を受けており、年末調整を行っています。
- ② 国税太郎は、給与等の収入金額が850万円を超えており、かつ年齢23歳未満の扶養親族である国税一郎及び国税次郎を有しているため、所得金額調整控除の適用があります。
- ③ 年末調整の際に、社会保険料控除の適用を受けた国民年金保険料の金額があります。
- ④ 令和3年中に支払った生命保険料控除の対象となる生命保険料の金額があります。



この「給与所得の源泉徴収票」の記載に当たっては、「令和3年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿」の「年末調整」欄、「令和3年分給与所得者の保険料控除申告書」の「生命保険料控除」欄等を基にして必要な事項を記載してください。

【令和3年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿】

氏名		(フリガナ) コクゼイ タロウ 国税太郎		整理番号
(生年月日 明・大・昭・平・令)		53年 11月 25日		
前年の年末調整に基づき繰り越した過不足税額	円			
同前の税額について	月別	還付又は徴収した税額	差引残高	月別
上還した	月	円	円	月
付又区	月	円	円	月
徴収	月	円	円	月
分	月	円	円	月
扶養控除等の申告の有無	有・無	老人扶養親族 同居老親等 その他	障害者等 本人・配・扶(人) ・特別障害者 本人・配・扶(人) ・同居特別障害者 配・扶(人) ・寡婦 ・ひとり親 ・勤労学生	従たる給与か 源泉控除対象 配偶者と控除対 象扶養親族の 合計数
源泉控除対象配偶者 当初	1人	人	人	人
源泉控除対象扶養親族 当初	1人	人	人	人
源泉控除対象配偶者 当	月日	月日	月日	月日
源泉控除対象扶養親族 当	月日	月日	月日	月日
源泉控除対象配偶者 有・無	有・無	有・無	有・無	有・無
源泉控除対象扶養親族 有・無	有・無	有・無	有・無	有・無
区	分	金額	税額	
給料・手当等	①	7,170,000円	③ 226,260円	(a)
賞与等	④	1,800,000	⑤ 124,558	(b)
計	⑦	8,970,000	⑧ 350,818	(c)
給与所得控除後の給与等の金額	⑨	7,020,000	所得金額調整控除の適用 有・無 (※適用有の場合は⑩に記載)	(d)
所得金額調整控除額 (⑦-8,500,000)×10%、マイナスの場合は0)	⑩	47,000		(e)
給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後) (⑨-⑩)	⑪	6,973,000		(f)
社会保険料等 申告による社会保険料の控除分	⑫	1,356,867	配偶者の合計所得金額 (0円)	(g)
申告による小規模企業共済等掛金の控除分	⑬	176,460	旧長期損害保険料支払額 (19,600円)	(h)
生命保険料の控除額	⑮	115,000	⑮のうち小規模企業共済等掛金の金額	(i)
地震保険料の控除額	⑯	44,800		(j)
配偶者(特別)控除額	⑰	380,000		(k)
扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額	⑱	380,000	⑬のうち国民年金保険料等の金額	(l)
基礎控除額	⑲	480,000		(m)
所得控除額の合計額 (⑫+⑬+⑮+⑯+⑰+⑱+⑲)	⑳	2,933,127	(176,460円)	(n)
差引課税給与所得金額(①-⑳)及び算出所得税額	㉑	4,039,000	㉒ 380,300	(n)
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	㉓	140,000		(n)
年調所得税額(㉑-㉓、マイナスの場合は0)	㉔	240,300		(n)
年調年税額(㉔×102.1%)	㉕	245,300		(n)
差引超過額又は不足額(㉕-⑧)	㉖	105,518		(n)
超過額の精算	本年最後の給与から徴収する税額に充当する金額	㉗		
	未払給与に係る未徴収の税額に充当する金額	㉘		
	差引還付する金額(㉖-㉗-㉘)	㉙	105,518	
	同上のうち	㉚	105,518	
不足額の精算	本年最後の給与から徴収する金額	㉛		
	翌年に繰り越して徴収する金額	㉜		

(f) 社会保険料控除額(⑫+⑬+⑭)
1,356,867円 + 176,460円 + 0円
= 1,533,327円

○ (m)欄の記載について
次ページの「給与所得の源泉徴収票」の(m)欄「住宅借入金等特別控除の額」には⑳欄の金額を記載してください。ただし、「㉑欄×㉒欄((特定増改築等)住宅借入金等特別控除額が算出所得税額よりも多い)」場合、(m)欄には算出所得税額を限度に記載してください。
また、この場合には(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(㉑欄)を源泉徴収票の「住宅借入金等特別控除の額の内訳」欄の「住宅借入金等特別控除可能額」欄に記載してください。



【令和3年分給与所得者の保険料控除申告書】

A	B	C	D	E	計算式 I (新保険料等用) ※		計算式 II (旧保険料等用) ※		生命保険料控除額計 (㉑+㉒+㉓) (最高120,000円)
					A, C又はDの金額	控除額の計算式	B又はEの金額	控除額の計算式	
△△生命 養老 10年 国税太郎 国税昌子 妻 □□生命 養老 10年 国税太郎 国税昌子 妻	(a)のうち新保険料等の金額の合計額 A 24,000円 (a)のうち旧保険料等の金額の合計額 B 36,000円	(a)の金額の合計額 c 48,000円 ○○生命 ××年金 30年 国税太郎 国税太郎 ××生命 △△年金 30年 国税太郎 国税太郎	(a)のうち新保険料等の金額の合計額 D 53,000円	(a)のうち旧保険料等の金額の合計額 E 72,000円	20,000円以下	A, C又はDの金額	25,000円以下	B又はEの金額	115,000円
					20,001円から40,000円まで	(A, C又はD) × 1/2 + 10,000円	25,001円から50,000円まで	(B又はE) × 1/2 + 12,500円	
					40,001円から80,000円まで	(A, C又はD) × 1/4 + 20,000円	50,001円から100,000円まで	(B又はE) × 1/4 + 25,000円	
					80,001円以上	一律に40,000円	100,001円以上	一律に50,000円	



源泉徴収簿の(a)~(n)欄、保険料控除申告書の A~E 欄の金額を、源泉徴収票の同記号の欄に記載してください。

【令和3年分給与所得の源泉徴収票】

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者		住所又は居所		東京都千代田区霞が関3-1-1 霞が関アパート 501号		受給者番号		個人番号		1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2	
氏名		フリガナ		コクゼイ タロウ 国税 太郎		所得控除後の金額 (調整控除後)		所得控除の合計額		源泉徴収税額	
(e)	種別	支払金額	給与所得控除後の金額 (調整控除後)	所得控除の合計額	源泉徴収税額	(1)					
(c)	給与・賞与	8,970,000円	6,973,000円	2,933,127円	245,300円	(n)					
(b)	(源泉)控除対象配偶者の有無等	控除額	控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く。)	16歳未満扶養親族の数	障害者の数 (本人を除く。)	非居住者である親族の数					
(a)	控除対象配偶者	380,000円	1人	1人	1人	0人					
(h)	社会保険料等の金額	1,533,327円	115,000円	44,800円	140,000円						
(f)	社会保険料等の金額	1,533,327円	115,000円	44,800円	140,000円						
(i)	社会保険料等の金額	1,533,327円	115,000円	44,800円	140,000円						
(m)	社会保険料等の金額	1,533,327円	115,000円	44,800円	140,000円						
(A)	生命保険料の金額の内訳	24,000円	36,000円	48,000円	53,000円	72,000円					
(B)	住宅借入金等特別控除の額の内訳	1	26年3月14日	住							
(k)	(フリガナ) 氏名	コクゼイ マサコ 国税 昌子	配偶者の合計所得	0円	国民年金保険料等の金額	176,460円	旧長期障害保険料の金額	19,600円			
(g)	国民年金保険料等の金額	176,460円	旧長期障害保険料の金額	19,600円							
(d)	基礎控除の額	47,000円									
(j)	基礎控除の額	47,000円									
(j)	基礎控除の額	47,000円									
(j)	基礎控除の額	47,000円									

(j) 基礎控除の額が48万円の場合は、記載不要です。

記載例2

就職前に他の支払者から受けた給与等を通算して年末調整を行った受給者の場合

【令和3年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿】

氏名	(フリガナ) コクゼイ タダシ 国税 正	整理番号	
前年の年末調整に基づき繰り越した過不足税額		円	
同様の税額を戻した月別		円	
扶養控除等の申告	申告の有無		
給与・手当等	① 4,380,000円	税額	③ 62,390円
賞与等	④ 1,490,000円		⑥ 78,146円
計	⑦ 5,870,000円		⑧ 140,536円
給与所得控除後の給与等の金額	⑨ 4,254,400円	所得金額調整控除の適用	有(無)
社会保険料等からの控除分	⑫ 836,110円	配偶者の合計所得金額	0円
基礎控除額	⑲ 480,000円	旧長期損害保険料支払額	0円
差引課税給与所得金額	⑳ 2,178,000円	年調所得税額	㉔ 122,800円
差引超過額又は不足額	㉖ 17,736円	年調年税額	㉗ 122,800円
超過額の精算	㉚ 17,736円	不足額の精算	㉛ 17,736円

- ① 国税正は、令和3年4月1日に〇〇産業株式会社
に就職する前に株式会社××商事に勤めていたた
め、××商事からの給与等を通算して年末調整を行
っています。
 - ② 株式会社××商事が退職時に発行した源泉徴収票
に基づき次の金額を含めて年末調整をしています。
- | | |
|----------|------------|
| 支払金額 | 1,086,000円 |
| 源泉徴収税額 | 16,470円 |
| 社会保険料控除額 | 155,538円 |

(c) 社会保険料控除額 (⑫+⑬+⑭)
836,110円 + 0円 + 0円 = 836,110円

この「給与所得の源泉徴収票」
の記載に当たっては、「令和3年分
給与所得・退職所得に対する源泉
徴収簿」の「年末調整」欄を基に
して必要な事項を記載してくださ
い。

源泉徴収簿の(a)~(e)欄の金額を、源泉徴収票の同記号の欄に記載してください。

【令和3年分給与所得の源泉徴収票】

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	住所又は居所	東京都中野区中野4-×-〇〇
支払者	氏名	コクゼイ タダシ 国税 正
(a)	給与・賞与	5,870,000円
(b)	源泉控除後の給与等の金額	4,254,400円
(c)	社会保険料等の金額	836,110円
(d)	源泉徴収税額	122,800円
(e)	年調年税額	122,800円
(f)	超過額	17,736円
(g)	不足額	17,736円
支払者	住所又は居所	東京都千代田区大手町1-1-3
支払者	氏名又は名称	〇〇産業 株式会社

- 「(摘要)」欄の記載について
- ・他の支払者の所在地、名称等
 - ・他の支払者のもとを退職した年月日
 - ・他の支払者が支払った給与等の金額、
徴収した所得税及び復興特別所得税
の合計額、給与等から控除した社会保
険料の金額

記載例3

年末調整において2以上(※)の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受けた場合

この記載例は、年末調整において2つの(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受けており、当該控除額が算出所得税額を超えている受給者の例です。

令和3年分 給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書

項目	新築又は購入に係る借入金等の計算			増改築等に係る借入金等の計算
	④ 住宅のみ	⑤ 土地等のみ	⑥ 住宅及び土地等	
新築、購入及び増改築等に係る住宅借入金等の年末残高(内、連帯債務による借入金の額)	①	円	円	円
住宅借入金等の年末残高(②のうち基準借利率の額+②のうち標準借利率の額+「連帯債務等」)	②	円	円	円
②と証明事項の取得対価の額又は増改築等の費用の額のいずれか少ない方の金額	③	円	円	円
②×「居住用割合」	④	円	円	円
住宅借入金等の年末残高等(④の欄の合計額)	⑤	円	円	円
特定増改築等の費用の額(注2)	⑥	円	円	円
特定増改築等の費用に係る住宅借入金等の年末残高等(⑤と⑥の少ない方)(注2)	⑦	円	円	円
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	⑧	円	円	円

令和3年分 給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書

項目	新築又は購入に係る借入金等の計算			増改築等に係る借入金等の計算
	④ 住宅のみ	⑤ 土地等のみ	⑥ 住宅及び土地等	
新築、購入及び増改築等に係る住宅借入金等の年末残高(内、連帯債務による借入金の額)	①	円	円	円
住宅借入金等の年末残高(②のうち基準借利率の額+②のうち標準借利率の額+「連帯債務等」)	②	円	円	円
②と証明事項の取得対価の額又は増改築等の費用の額のいずれか少ない方の金額	③	円	円	円
②×「居住用割合」	④	円	円	円
住宅借入金等の年末残高等(④の欄の合計額)	⑤	円	円	円
特定増改築等の費用の額(注2)	⑥	円	円	円
特定増改築等の費用に係る住宅借入金等の年末残高等(⑤と⑥の少ない方)(注2)	⑦	円	円	円
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	⑧	円	円	円

(証明事項)

定額等に関する事項			土地等に関する事項		
取得対価の額	居住用割合	連帯債務割合	取得対価の額	居住用割合	連帯債務割合
平成27年3月1日					

(証明事項)

定額等に関する事項			土地等に関する事項		
取得対価の額	居住用割合	連帯債務割合	取得対価の額	居住用割合	連帯債務割合
令和2年5月20日					

- ※2以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用に該当する例
- ・給与支払者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書を2枚提出された場合
 - ・証明事項の居住開始年月日に異なる2つの年の日付が記載されている場合
 - ・証明事項の居住開始年月日が2段書きされ、一方に(特定)と記載されている場合 など

「居住開始年月日」欄には、特定取得に該当する場合は「(特定)」、特別特定取得に該当する場合は「(特別特定)」と表示されています。

【令和3年分給与所得・退職所得に対する所得税源泉徴収簿】

区	給料・手当等	賞与等	計	給与所得控除後の給与等の金額	所得金額調整控除の適用	所得金額調整控除額	給与所得控除後の給与等の金額(調整控除後)	社会保険等申告による社会保険料の控除分	生命保険料の控除額	地震保険料の控除額	配偶者(特別)控除額	扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額	基礎控除額	所得控除額の合計額	差引課税給与所得金額	差引超過額又は不足額																											
①	4,380,000	④	1,490,000	⑦	5,870,000	⑧	4,254,400	⑨	4,254,400	⑩	0	⑪	4,254,400	⑫	836,110	⑬	0	⑭	0	⑮	0	⑯	50,000	⑰	380,000	⑱	380,000	⑲	480,000	⑳	2,126,110	㉑	2,128,000	㉒	115,300	㉓	205,000	㉔	0	㉕	0	㉖	140,536

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

種別	支払金額	給与所得控除後の金額	所得控除の額の合計額	源泉徴収税額
給与・賞与	5,870,000	4,254,400	2,126,110	0
社会保険料等の金額	836,110	110	50,000	115,300
生命保険料の控除額	0	0	0	0
地震保険料の控除額	0	0	0	0
住宅借入金等特別控除額	0	0	0	300

(注) 年末調整において3以上の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受けている場合には、3回目以降の住宅の取得等についての記載事項は、「(摘要)」欄に記載してください(9ページの㉒(摘要)の(4)を参照してください。)

記載例 4

5人以上の控除対象扶養親族及び16歳未満の扶養親族がいる場合

- ① 国税太郎は、国税商事株式会社のみから給与の支払を受けており、年末調整を行っています。
- ② 国税太郎の控除対象配偶者及び扶養親族は以下のとおりです。
 - ・控除対象配偶者：国税花子
 - ・控除対象扶養親族：国税一郎、国税二郎、国税三郎、国税四郎、国税五郎、国税六郎
 - ・16歳未満の扶養親族：国税春子、国税夏子、国税秋子、国税冬子、国税幸子
- ③ 控除対象扶養親族のうち、国税一郎及び国税六郎は非居住者です。

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	住所又は居所 東京都千代田区霞が関3-1-1 霞が関アパート501号	(受給者番号) (個人番号) 123456789012 (役職名) 氏名 (フリガナ) コクゼイ タロウ 名 国税 太郎				
種別	支払金額	給与所得控除後の金額 (調整控除後)	所得控除の合計額	源泉徴収税額		
給与・賞与	7,074,500	5,267,050	4,844,604	0		
(源泉)控除対象配偶者の有無等	配偶者(特別)控除の額	控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く。)	16歳未満扶養親族の数	障害者の数 (本人を除く。)	非居住者である親族の数	
有 従有	380,000	1 1 1 4	5		2	
社会保険料等の金額	生命保険料の控除額	地震保険料の控除額	住宅借入金等特別控除の額			
1,084,604	120,000	50,000	21,100			
(摘要)						
(1)国税五郎 (2)国税六郎(非居住者) (3)国税幸子(年少)						
生命保険料の金額の内訳	新生命保険料の金額	旧生命保険料の金額	介護医療保険料の金額	新個人年金保険料の金額	旧個人年金保険料の金額	
	180,000	100,000	90,000	360,000	180,000	
住宅借入金等特別控除の内訳	住宅借入金等特別控除(1回目)	居住開始年月日(1回目)	住宅借入金等特別控除(2回目)	住	住宅借入金等年未残高(1回目)	
	2	27年1月10日	住	11,500,000		
	住宅借入金等特別控除(2回目)	居住開始年月日(2回目)	住宅借入金等特別控除(区分別)	住(特)	住宅借入金等年未残高(2回目)	
	205,000	30年8月20日	住(特)	9,000,000		
(源泉・特別)控除対象配偶者	(フリガナ) コクゼイ ハナ子 氏名 国税 花子 個人番号 234567890123	区分	配偶者の合計所得	国民年金保険料等の金額	旧長期損害保険料の金額	
			0	176,460	19,600	
控除対象扶養親族	(フリガナ) コクゼイ イチロウ 氏名 国税 一郎 個人番号 111234567890	区分	16歳未満の扶養親族	(備考)		
		○		(1) 567890123456 (2) 678012345678		
	(フリガナ) コクゼイ ジロウ 氏名 国税 二郎 個人番号 222345678901	区分				
	(フリガナ) コクゼイ サブローウ 氏名 国税 三郎 個人番号 345678901234	区分				
	(フリガナ) コクゼイ シロウ 氏名 国税 四郎 個人番号 456789012345	区分				
中途退職	受給者生年月日	就職	退職	年	月	日
	昭和 37 1 1					
個人番号又は法人番号	9876543210987	(右詰で記載してください。)				
住所(居所)又は所在地	埼玉県さいたま市中央区新都心1-1					
氏名又は名称	国税商事 株式会社	(電話) 048-600-XXXX				

○「(摘要)」欄の記載について

控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族又は16歳未満の扶養親族の氏名を「(摘要)」欄に記載します。

この場合、氏名の前には、括弧書きの数字を付し、「(備考)」欄に記載するマイナンバーとの対応関係が分かるようにしてください。

16歳未満の扶養親族である場合には、氏名の後に(年少)と記載します。

また、控除対象扶養親族が非居住者である場合及び16歳未満の扶養親族が国内に住所を有しない場合には、氏名の後に(非居住者)と記載します。

○「(備考)」欄の記載について

控除対象扶養親族が5人以上いる場合には、5人目以降の控除対象扶養親族のマイナンバーを記載します。

この場合、マイナンバーの前には、括弧書きの数字を付し、「(摘要)」欄に記載した氏名との対応関係が分かるようにしてください。

この記載例では、国税五郎の氏名とマイナンバーに(1)を、国税六郎の氏名とマイナンバーに(2)を付しています。

(注) 控除対象扶養親族が非居住者でも、マイナンバーが交付されている方については、マイナンバーを記載してください。

○「(源泉・特別)控除対象配偶者」欄及び「控除対象扶養親族」欄の記載について

控除対象扶養親族である国税一郎は非居住者であるため、「区分」欄に○を付しています。

(注) この記載例では、国税一郎は非居住者ですが、マイナンバーが交付されているため、「個人番号」欄にマイナンバーを記載しています。

○「16歳未満の扶養親族」欄及び「(備考)」欄の記載について

税務署提出用及び本人交付用の源泉徴収票には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーは記載しません。

(注) 市区町村に提出する給与支払報告書には、16歳未満の扶養親族のマイナンバーも記載することとなっていますので、ご注意ください。

記載例 5

配偶者に係る記載例

(1) 年末調整において配偶者控除の適用を受けた場合

- ① 国税太郎は、国税商事株式会社のみから給与の支払を受けており、年末調整を行っています。
- ② 国税太郎は、年末調整の際に、控除対象配偶者である国税花子に係る配偶者控除の適用があります。
- ③ 国税太郎の給与所得金額は990万円であるため、「給与所得者の基礎控除申告書」の控除額の計算の判定による区分Ⅰは、「C」に該当します。

◆ 給与所得者の配偶者控除等申告書 ◆

- 「控除額の計算」の表の「区分Ⅰ」欄については、「基礎控除申告書」の「区分Ⅰ」欄を参照してください。
- 「基礎控除申告書」の「区分Ⅰ」欄が(A)~(C)に該当しない場合や「配偶者控除等申告書」の「区分Ⅱ」欄が①~④に該当しない場合は、配偶者控除及び配偶者特別控除の適用を受けることはできません。

(フリガナ) 配偶者の氏名 配偶者の氏名 コクゼイ ハナコ 国税 花子	配偶者の個人番号 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3	配偶者の生年月日 42 年 1 月 1 日
あなたと配偶者の住所又は居所が異なる場合の配偶者の住所又は居所		非居住者である配偶者 生計を一にする事実

所得の種類	収入金額	所得金額	判定	控除
(1) 給与所得	950,000 円	400,000 円	48万円以下かつ年齢70歳以上(昭27.1.1以前生)《老人控除対象配偶者に該当》 <input checked="" type="checkbox"/> 48万円以下かつ年齢70歳未満	配偶者控除
(2) 給与所得以外の所得の合計額			<input type="checkbox"/> 48万円超95万円以下 <input type="checkbox"/> 95万円超133万円以下	配偶者特別控除
配偶者の本年中の合計所得金額の見積額(①と②の合計額)		* 400,000 円	区分Ⅱ	② (上の①~④を記載)

		区分Ⅱ										配偶者控除の額	
		①	②	③	④(上記「配偶者の本年中の合計所得金額の見積額(①と②の合計額)」(*印の金額))						130,000 円		
					85万円超 100万円以下	100万円超 105万円以下	105万円超 110万円以下	110万円超 115万円以下	115万円超 120万円以下	120万円超 125万円以下	125万円超 130万円以下	130万円超 133万円以下	配偶者特別控除の額
区分Ⅰ		A	48万円	38万円	38万円	36万円	31万円	26万円	21万円	16万円	11万円	6万円	3万円
		B	32万円	26万円	26万円	24万円	21万円	18万円	14万円	11万円	8万円	4万円	2万円
		C	16万円	13万円	13万円	12万円	11万円	9万円	7万円	6万円	4万円	2万円	1万円
摘要		配偶者控除		配偶者特別控除									

◎ この申告書の記載に当たっては、裏面の説明をお読みください。

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者 住所又は居所 東京都千代田区霞が関△-△	(受給者番号) (個人番号) 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2
氏名 コクゼイ タロウ 国税 太郎	
種別 給与・賞与	支払金額 11 850 000 円
	給与所得控除後の金額(調整控除後) 9 900 000 円
	所得控除の額の合計額 2 181 471 円
	源泉徴収税額 953 700 円
(源泉)控除対象配偶者の有無等	控除対象扶養親族の数(配偶者を除く。)
有 控除の額 130 000 円	16歳未満扶養親族の数 障害者の数(本人を除く。)
	非居住者である親族の数
社会保険料等の金額 1,401 円	生命保険料の控除額 471 円
	地震保険料の控除額 120 000 円
	住宅借入金等特別控除の額 50 000 円
	住宅借入金等特別控除の額 205 000 円
生命保険料の金額の内訳	新生命保険料の金額 180,000 円
	旧生命保険料の金額 100,000 円
	介護医療保険料の金額 90,000 円
	新個人年金保険料の金額 360,000 円
	旧個人年金保険料の金額 180,000 円
住宅借入金等特別控除の額の内訳	住宅借入金等特別控除第1回分 2 円
	住宅借入金等特別控除第2回分 11,500,000 円
	住宅借入金等特別控除第3回分 30 円
	住宅借入金等特別控除第4回分 9,000,000 円
(フリガナ) 控除対象配偶者 氏名 コクゼイ ハナコ 個人番号 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3	配偶者の合計所得 400,000 円
(フリガナ) 控除対象配偶者 氏名 個人番号	国民年金保険料等の金額 176,460 円
	旧長期積立保険料の金額 19,600 円
	所得金額調整控除額
1 (フリガナ) 氏名	16歳未満の扶養親族
2 (フリガナ) 氏名	
3 (フリガナ) 氏名	
4 (フリガナ) 氏名	

○ 「配偶者(特別)控除の額」欄の記載について

「給与所得者の配偶者控除等申告書」に基づき計算した配偶者控除の額を記載します。
なお、配偶者特別控除の適用を受けた場合は、下段の配偶者特別控除の額を記載します。

○ 「(源泉)控除対象配偶者の有無等」欄の記載について

年末調整の適用を受けており、控除対象配偶者を有しているため、「有」に「○」を付します。
(注)配偶者特別控除の対象となる配偶者は控除対象配偶者に該当しませんので記載は不要です。

○ 「(源泉・特別)控除対象配偶者」欄の記載について

配偶者特別控除の適用を受ける場合も氏名及びマイナンバー等を記載しますのでご注意ください。

(2) 控除対象とならない配偶者が障害者控除の適用を受けた場合

- ① 国税太郎は、国税商事株式会社のみから給与の支払を受けており、年末調整を行っています。
- ② 国税太郎は、同一生計配偶者である国税花子（同居特別障害者）及び控除対象扶養親族である国税一郎（特定扶養親族）を有しています。
 なお、国税太郎は、合計所得金額が1,000万円を超えているため、配偶者控除及び配偶者特別控除の適用を受けることができません。
- ③ 国税太郎は、給与等の収入金額が850万円を超えており、かつ同一生計配偶者で（同居）特別障害者である国税花子を有しているため、所得金額調整控除の適用があります。

令和3年分 給与所得者の扶養控除等（異動）申告書

所轄税務署長等 税務署長 市区町村長	給与の支払者の名称(氏名) 国税商事 株式会社 ※この申告書の提出を受けた給与の支払者が記載してください。	(フリガナ) あなたの氏名 あなた個人番号 あなたの住所又は居所	コクセイ タロウ 国税 太郎 あなたの個人番号 123456789012 あなたの住所 東京都千代田区霞が関△-△	あなたの生年月日 昭和37年1月1日 世帯主の氏名 国税 太郎 あなたの職別 本人 配偶者の有無 有	扶 控除対象配偶者(注1) 1 コクセイ イチロウ 国税 一郎 111234567890 12・1・1 0 東京都千代田区霞が関△-△ 妻: 国税花子 (同居) 身体障害者1級 身体障害者手帳 平成25年1月1日交付 東京都千代田区霞が関△-△ ※ 国税花子のマイナンバーは既に提供しているものとします。
--------------------------	---	---	--	---	--

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者 住所又は居所 東京千代田区霞が関△-△	(受給者番号) (個人番号) 123456789012 (氏名) (フリガナ) コクセイ タロウ 名 国税 太郎
給与・賞与 内 14 400 000 源泉控除後の金額 12 300 000 所得控除の額の合計額 3 599 930 源泉徴収税額 184 300	控除対象扶養親族の数 (配偶者を除く) 1 障害者の数 (本人を除く) 1 非居住者である親族の数 0
社会保険料等の金額 1,569 生命保険料の控除額 930 地震保険料の控除額 120 住宅借入金等特別控除の額 000	(摘要) 国税花子(同配)
生命保険料の金額の内訳 新生命保険料の金額 180,000 非居住者等特別控除適用回数 2 住宅借入金等特別控除の額の記載 住宅借入金等特別控除可能額 30 (フリガナ) 氏名 コクセイ イチロウ 個人番号 111234567890	配偶者の合計所得 176,460 国民年金保険料等の金額 19,600 所得金額調整控除額 150,000 (備考) 氏名 氏名 氏名 氏名
支払者 個人番号又は法人番号 9876543210987 住所(居所)又は所在地 埼玉県さいたま市中央区新都心1-1 氏名又は名称 国税商事 株式会社	中途退職 昭和 37 1 1

※ 配偶者控除又は配偶者特別控除の適用を受けることができない場合は、「給与所得者の配偶者控除等申告書」の提出は不要です。

○「(摘要)」欄の記載について
 同一生計配偶者(控除対象配偶者を除く。)が障害者、特別障害者又は同居特別障害者に該当する場合は、同一生計配偶者の氏名及び同一生計配偶者である旨を記載してください(例「氏名(同配)」)。

(3) 年末調整を行っていない場合

- ① 国税太郎は、令和3年5月31日に国税商事株式会社を退職しました。
- ② 国税太郎は、源泉控除対象配偶者である国税花子を有しています。

令和3年分 給与所得者の扶養控除等（異動）申告書

所轄税務署長等	給与の支払者の名称(氏名)	国税商事 株式会社	(フリガナ) 給与の支払者の氏名	コクゼイ タロウ	あなたの生年用字・大令	37年 1月 1日	従たる給与についての扶養控除等申告書の提出(提出している場合には、○印を付けてください。)
税務署長	給与の支払者の法人(個人)番号	9876543210987	あなたの氏名	国税 太郎	世帯主の氏名	国税 太郎	
市区町村長	給与の支払者の所在地(住所)	埼玉県さいたま市中央区新都心1-1	あなたの個人番号	123456789012	あなたの続柄	本人	
			あなたの住所又は居所	東京都千代田区霞が関△-△		配偶者の有無	○ 無

扶

あなたに源泉控除対象配偶者、障害者に該当する同一生計配偶者及び扶養親族がなく、かつ、あなた自身が障害者、寡婦、ひとり親又は勤労学生いずれにも該当しない場合には、以下の各欄に記入する必要はありません。

区分等	(フリガナ) 氏名	個人番号	本人扶養親族(昭和11.11以前生)	令和3年分の所得の見積額	住所又は居所	異動月日及び事由(令和3年中に異動があった場合に記載してください。以下同じです。)
源泉控除対象配偶者(注1)	コクゼイ ハナコ 国税 花子	234567890123 男・大 42・1・1		300,000 円	東京都千代田区霞が関△-△	

◎この申告書は、あなたの必要ありません。
◎この申告書は、源泉控除に必要ありません。
◎この申告書は、2か所まで記入してください。

令和3年分 給与所得の源泉徴収票

支払を受ける者	住所又は居所	東京都千代田区霞が関△-△		(受給者番号)	(個人番号)	123456789012	
				(役職名)	経理課長		
				(フリガナ) 氏名	コクゼイ タロウ 国税 太郎		
種別	支払金額	給与所得控除後の金額(調整控除後)	所得控除の額の合計額	源泉徴収税額			
給与・賞与	1,650,000 円		29,950 円				
(源泉)控除対象配偶者の有無等	控除の額	控除対象扶養親族の数(配偶者を除く。)	16歳未満扶養親族の数	障害者の数(本人を除く。)	非居住者である親族の数		
有 配偶者		特定 人 従人	老人 人 従人	特別 人	その他 人	人	
社会保険料等の金額	259,457 円	生命保険料の控除額	地産保険料の控除額	住宅借入金等特別控除の額			
(摘要)							
生命保険料の金額の内訳	新生命保険料の金額	旧生命保険料の金額	介護医療保険料の金額	新個人年金保険料の金額	旧個人年金保険料の金額		
住宅借入金等特別控除の額の内訳	住宅借入金等特別控除(1回目)	住宅借入金等特別控除(2回目)	住宅借入金等特別控除(3回目)	住宅借入金等特別控除(4回目)	住宅借入金等特別控除(5回目)		
(源泉)特別控除対象配偶者	(フリガナ) 氏名	区分	配偶者の合計所得	国民年金保険料等の金額	旧長期償還保険料の金額	高所得者調整控除額	
	コクゼイ ハナコ 国税 花子		300,000 円				
1	(フリガナ) 氏名	区分	16歳未満の扶養親族	(備考)			
2	(フリガナ) 氏名	区分					
3	(フリガナ) 氏名	区分					
4	(フリガナ) 氏名	区分					
未成年者	外国 人	死亡 退職 者	災 害 者	乙 本人が障害者 特 別 他	寡 婦	ひとり 親	勤 労 学 生
中途就・退職	就職 退職	年 月 日	元号	年 月 日			
	○ 3 5 31	昭和	37	1 1			
支払者	個人番号又は法人番号	9876543210987 (右詰で記載してください。)					
	住所(前所)又は所在地	埼玉県さいたま市中央区新都心1-1					
	氏名又は名称	国税商事 株式会社		(電話) 048-600-XXXX			

○「配偶者の合計所得」欄の記載について
年末調整の適用を受けていない方で、源泉控除対象配偶者を有している方は、「給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」に記載された、源泉控除対象配偶者の「所得の見積額」を記載してください。

第3 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

1 提出する必要がある方

令和3年中に法人の役員に対して退職手当、一時恩給その他これらの性質を有する給与（社会保険制度に基づく退職一時金やいわゆる企業年金制度に基づく一時金で退職所得とみなされるものも含まれます。以下「退職手当等」といいます。）を支払った方です。ただし、死亡退職により退職手当等を支払った場合は、相続税法の規定による「退職手当金等受給者別支払調書」を提出することになりますので、この「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を提出する必要はありません。

【退職所得の源泉徴収票・特別徴収票の提出範囲】

令和3年中に支払が確定した、法人（人格のない社団等を含みます。）の役員（取締役、執行役、会計参与、監査役、理事、監事、清算人、相談役、顧問等）に対して支払う退職手当等

- (注) 1 特定役員（役員等勤続年数が5年以下である方）に該当する場合であっても、上記の法人の役員に該当しない場合は、「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を税務署や市区町村へ提出する必要はありません。
- 2 「人格のない社団等」とは、法人でない社団又は財団で代表者又は管理人の定めがあるものをいいます。

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	<p>【個人番号】欄 受給者のマイナンバーを記載してください。 (注) 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバーは記載しません。</p> <p>【住所又は居所】欄 「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を作成する日の現況による住所又は居所を記載してください。</p> <p>【令和3年1月1日の住所】欄 令和3年1月1日現在の住所を記載してください。</p> <p>【氏名】欄 役職名は、退職時の役職名を記載してください。</p>
② 区分	<p>【上段】 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に、令和3年中に受けた他の退職手当等がない旨の記載がある場合に使用します。</p> <p>【中段】 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に、令和3年中に受けた他の退職手当等がある旨の記載がある場合に使用します。</p> <p>【下段】 受給者から「退職所得の受給に関する申告書」の提出がないため、100分の20.42の税率を適用して所得税及び復興特別所得税を源泉徴収する場合に使用します。</p>
③ 支払金額	令和3年中に支払の確定した退職手当等の金額を記載してください。 この場合、「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の作成日現在で未払のものがあるときは、その未払となっている金額を内書きしてください。
④ 源泉徴収税額	令和3年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額（上の③に対応する税額）を記載してください。
⑤ 特別徴収税額	令和3年中に特別徴収すべき地方税の税額（上の③に対応する税額）を記載してください。
⑥ 退職所得控除額	退職手当等に対する源泉徴収税額の計算に当たり控除した金額を記載してください。

記載欄名	記載すべき事項
⑦ 勤続年数	<p>退職手当等に対する源泉徴収税額の計算の基礎となった勤続年数を記載してください。</p> <p>(注) 勤続年数に1年未満の端数が生じたときは、これを1年として計算します。</p>
⑧ (摘要)	<p>(1) ⑦勤続年数で記載した勤続年数の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(2) 自己が支払う退職手当等又は下記(3)の他の退職手当等の金額に特定役員退職手当等の金額が含まれる場合にはその金額、勤続年数及びその計算の基礎を記載してください。</p> <p>(注) 1 特定役員退職手当等とは、役員等としての勤続年数が5年以下である方が、その役員等勤続年数に対応する退職手当等として支払を受けるものをいいます。</p> <p>2 特定役員退職手当等と一般退職手当等(特定役員退職手当等以外の退職手当)の両方が支給され、かつ、それぞれの勤務期間に重複する期間がある場合は、その重複勤続年数も記載してください。</p> <p>(3) 受給者が提出した「退職所得の受給に関する申告書」に令和3年中に支払を受けた他の退職手当等がある旨の記載がある場合には、その支払を受けた他の退職手当等の支払者の氏名又は名称並びにその支払を受けた他の退職手当等に係る支払金額、勤続年数、源泉徴収税額(所得税及び復興特別所得税の合計額)及び特別徴収税額を記載してください。</p> <p>(4) 次の(イ)又は(ロ)に該当するときは、これらの期間を今回の退職手当の計算の基礎に含めた旨、含めた期間、退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(イ) 令和2年以前に、支払者のもとにおいて勤務しなかった期間に他の支払者のもとに勤務したことがあり、かつ、その者から前に退職手当等の支払を受けている場合において、当該前の退職手当等の支払者のもとに勤務した期間を今回の退職手当等の計算の基礎とした期間に含めたとき。</p> <p>(ロ) 令和2年以前に、受給者に退職手当等を支給している場合において、当該前の退職手当等の計算の基礎とした期間を今回の退職手当等の計算の基礎とした期間に含めたとき。</p> <p>(注) 1 (4)の(イ)又は(ロ)の「前に支払を受けた退職手当等」に特定役員退職手当が含まれる場合は、前の退職手当等に係る勤続年数のうち特定役員等勤続期間、特定役員退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>2 特定役員等勤続期間とは、特定役員退職手当等につき所得税法施行令第69条第1項第1号及び第3号の規定により計算した期間をいいます。</p> <p>(5) 令和3年中に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等の一部が、平成29年から令和2年までの間に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等と重複している場合(前記(4)に該当するときは除く。)には、勤続期間等が重複している旨、重複している部分の期間、その期間内に支払を受けた退職手当等の収入金額、退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(注) 令和3年中に支払を受けた退職手当等に特定役員退職手当等が含まれる場合で、その特定役員等勤続期間が平成29年から令和2年までの間に支払を受けた退職手当等に係る勤続期間等と重複している場合には、その重複している期間、特定役員等退職所得控除額の計算上控除した金額の計算の基礎を記載してください。</p> <p>(6) 障害者となったため退職したことにより100万円を加算した額の控除を受けた方については、(障)の表示をしてください。</p>
⑨ 支払者	<p>退職手当等を支払った方の住所(居所)又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください(マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください)。</p> <p>(注) 受給者に交付する源泉徴収票には、マイナンバー及び法人番号は記載しません。</p>

退
職

3 その他の注意事項

「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」は同じ様式です。
 税務署や市区町村への提出に当たっての注意事項は次のとおりです。

	「退職所得の源泉徴収票」	「退職所得の特別徴収票」
提出範囲	19 ページ「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票の提出範囲」を参照	
提出先	退職手当等の支払事務を取り扱う事務所、事業所などの所在地を所轄する税務署	受給者の令和3年1月1日現在の住所地の市区町村
提出期限	退職後1か月以内（※1）	
提出部数	1部（※2）	1部（※2）
受給者への交付	「提出範囲」にかかわらず、退職後1か月以内に全ての受給者に交付（※3）	

- ※1 「退職所得の源泉徴収票」については、令和3年中に退職した受給者分を取りまとめて令和4年1月31日までに提出しても差し支えありません。
- ※2 「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」を税務署及び市区町村に提出する場合は、受給者交付分も含めて3枚作成していただく必要があります。また、税務署や市区町村に提出する必要のない場合は、1枚だけ作成し受給者に交付してください。
 （注）非居住者の方に退職手当等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」を提出してください。詳しくは、36 ページ [「非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について」](#) を参照してください。
- ※3 「退職所得の源泉徴収票」及び「退職所得の特別徴収票」をそれぞれに作成している場合、特別徴収税額が課されない受給者に対しては、その方からの請求がなければ、「退職所得の特別徴収票」を交付することを要しません。
 （注）「退職所得の源泉徴収票」は、書面による交付のほか、電磁的方法による提供（電子交付）をすることができます。詳しくは、36 ページ [「給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について」](#) を参照してください。

記載例 1

他から退職手当等の支払を受けていない場合

令和3年分 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

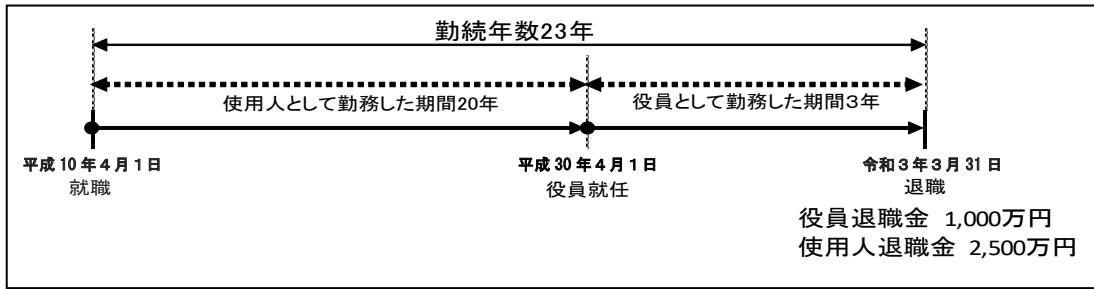
支払を受ける者	個人番号	2 2 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1									
	住所又は居所	愛知県豊田市常盤町1丁目105-3									
	令和3年1月1日の住所	同 上									
	氏名 (役職名)	専務 国税 二郎									
区分	支払金額	源泉徴収税額	特別徴収税額								
所得税法第201条第1項第1号並びに地方税法第50条の6第1項第1号及び第328条の6第1項第1号適用分	10,000,000	51,050	60,000		40,000						
所得税法第201条第1項第2号並びに地方税法第50条の6第1項第2号及び第328条の6第1項第2号適用分											
所得税法第201条第3項並びに地方税法第50条の6第2項及び第328条の6第2項適用分											
退職所得控除額	800	勤続年数	20	就職年月日	平成14年4月1日		退職年月日				
					令和3年12月20日						
(摘要)											
支払者	個人番号又は法人番号	8 7 6 5 4 3 2 1 0 9 8 7 6 (右詰で記載してください。)									
	住所(居所)又は所在地	名古屋市東区主税町3-18									
	氏名又は名称	〇〇商事株式会社 (電話) 052-xxxx-xxxx									

- (注) 1 この記載例は、他から退職手当等の支払を受けていない旨の記載がある「退職所得の受給に関する申告書」を提出している方の例です。
- 2 この「退職所得の源泉徴収票・特別徴収票」の記載に当たっては、「令和3年分給与所得・退職所得に対する源泉徴収簿」の裏面の「退職所得の税額計算」欄などを基にして必要な事項を記載してください。

記載例2

同じ年に、一の勤務先から使用人としての退職金と役員退職金を受給している場合

(例)



(ポイント)

- 役員として勤務した期間は平成30年4月1日から令和3年3月31日までの3年間であるため、役員等勤続年数は5年以下となります。したがって、この期間に対応する役員退職金(1,000万円)は特定役員退職手当等に該当します。
- 使用人退職金(2,500万円)は一般退職手当等に該当します。

(退職所得控除額等の金額の計算)

退職手当等 3,500万円(一般退職手当等 2,500万円、特定役員退職手当等 1,000万円)

勤続年数 23年(内特定役員等勤続年数 3年)

退職所得控除額 1,010万円(一般退職所得控除額 890万円、特定役員退職所得控除額 120万円)

源泉徴収税額 4,109,014円

特別徴収税額 (市町村民税 1,011,000円、道府県民税 674,000円)

【記載例】

令和3年分 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票

支払を受ける者	個人番号	1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2				
	住所又は居所	東京都中野区中野4-×-○				
	令和3年1月1日の住所	同上				
	氏名	(役職名) 専務 国税 太郎				
区分	支払金額	源泉徴収税額	特別徴収税額			
	千円 円	千円 円	千円 円	千円 円	千円 円	
所得税法第201条第1項第1号並びに地方税法第50条の6第1項第1号及び第328条の6第1項第1号適用分	35,000,000	4,109,014	1,011,000	674,000		
所得税法第201条第1項第2号並びに地方税法第50条の6第1項第2号及び第328条の6第1項第2号適用分						
所得税法第201条第3項並びに地方税法第50条の6第2項及び第328条の6第2項適用分						
退職所得控除額	勤続年数	就職年月日	退職年月日			
1,010	23	平成10年4月1日	令和3年3月31日			
(摘要) 特定 支払金額 10,000,000円 勤務年数 3年(平30.4.1~令3.3.31)						
支払者	個人番号又は法人番号	2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4	(右詰で記載してください。)			
	住所(居所)又は所在地	東京都千代田区霞が関3-1-1				
	氏名又は名称	A社 (電話) 03-xxxxx-xxxxx				

○ 作成における留意点
上記アンダーライン部分の特定役員退職手当等の支払金額、特定役員等勤続年数及びその計算の基礎を「(摘要)」欄に記載します。

第4 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書

1 提出する必要がある方

令和3年中に所得税法第204条第1項各号並びに所得税法第174条第10号及び租税特別措置法第41条の20第1項に規定されている報酬、料金、契約金及び賞金（以下「報酬、料金等」といいます。）の支払をする方です。

【報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書提出範囲】

区 分	提 出 範 囲
(1) 外交員、集金人、電力量計の検針人及びプロボクサーの報酬、料金	同一人に対する令和3年中の支払金額の合計が 50万円 を超えるもの。
(2) バー、キャバレー等のホステス、バンケットホステス、コンパニオン等の報酬、料金	
(3) 広告宣伝のための賞金	同一人に対する令和3年中の支払金額の合計が 50万円 を超えるもの。ただし、国立病院、公立病院、その他の公共法人等に支払うものは提出する必要はありません。
(4) 社会保険診療報酬支払基金が支払う診療報酬	
(5) 馬主が受ける競馬の賞金	令和3年中の1回の支払賞金額が 75万円 を超える支払を受けた方に係るその年中の全ての支払金額。
(6) プロ野球の選手などが受ける報酬及び契約金	同一人に対する令和3年中の支払金額の合計が 5万円 を超えるもの。
(7) (1)から(6)以外の報酬、料金等	

2 各欄の記載要領

記 載 欄 名	記 載 す べ き 事 項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況による支払を受ける者の住所（居所）又は所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載し、単に屋号のみを記載することがないようにしてください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 (注) 支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。
② 区分	報酬、料金等の名称を、例えば、原稿料、印税、さし絵料、翻訳料、通訳料、脚本料、作曲料、講演料、教授料、著作権や工業所有権の使用料、放送謝金、映画・演劇の出演料、弁護士報酬、税理士報酬、社会保険労務士報酬、外交員報酬、ホステス等の報酬、契約金、広告宣伝のための賞金、競馬の賞金、診療報酬のように記載してください。 なお、印税については、「書き下ろし初版印税」と「その他の印税」との区分を記載してください。
③ 細目	次の区分により記載してください。 (1) 印税 …………… 書籍名 (2) 原稿料、さし絵料 …………… 支払回数 (3) 放送謝金、映画・演劇の俳優等の出演料 …… 出演した映画、演劇の題名等 (4) 弁護士等の報酬、料金 …………… 関与した事件名等 (5) 広告宣伝のための賞金 …………… 賞金の名称等 (6) 教授・指導料 …………… 講義名等
④ 支払金額	令和3年中に支払の確定したものを記載してください。この場合、控除額以下であるなどのため源泉徴収されなかった報酬、料金等や未払の報酬、料金等についても記載漏れのないように注意してください。 なお、支払調書の作成日現在で未払の金額がある場合は、各欄の上段に未払額を内書きしてください。

記載欄名	記載すべき事項
⑤ 源泉徴収税額	<p>令和3年中に源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を記載してください。この場合、支払調書の作成日現在で未払のものがあるため源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税を徴収していないときは、その未徴収税額を内書きしてください。</p> <p>なお、災害により被害を受けたため、報酬、料金等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額がある場合には、その税額を含めないで記載してください。</p>
⑥ (摘要)	<p>(1) 診療報酬のうち、家族診療分についてはその金額を記載するとともに、金額の頭部に「家族」と記載してください。</p> <p>(2) 災害により被害を受けたため、報酬、料金等に対する源泉所得税及び復興特別所得税の徴収の猶予を受けた税額がある場合には、その税額を記載するとともに、金額の頭部に「災」と記載してください。</p> <p>(3) 広告宣伝のための賞金が金銭以外のものである場合には、その旨とその種類等の明細を記載してください。</p> <p>(4) 支払を受ける方が「源泉徴収の免除証明書」を提出した方である場合、その他法律上源泉徴収を要しない方である場合には、その旨を記載してください。</p>
⑦ 支払者	<p>報酬、料金等を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。</p> <p>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</p>

報
酬
等

3 その他の注意事項

- (1) ①法人（人格のない社団等を含みます。）に支払われる報酬、料金等で源泉徴収の対象とならないもの、②支払金額が源泉徴収の限度額以下であるため源泉徴収をしていない報酬、料金等についても、提出範囲に該当するものは、この支払調書を提出しなければならないのでご注意ください。
- (2) 支払調書の作成日現在で未払のものがある場合には、源泉徴収すべき所得税及び復興特別所得税の合計額を見積りによって記載してください。
- なお、その後現実に徴収した所得税及び復興特別所得税の合計額がその見積税額と異なる場合は、法定調書の訂正を行ってください（33 ページ「第9 法定調書の訂正・追加について」参照）。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1 ページ(3参考)(1)を参照してください。
- (4) 税務署へ提出を要する報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書は、1 枚です。
- （注）非居住者の方に報酬等を支払った方は、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」等を提出してください。詳しくは、36 ページ「非居住者又は外国人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について」を参照してください。

4 記載例

令和3年分 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書						
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	埼玉県さいたま市中央区新都心1-1				
	氏名又は名称	国税 三郎	個人番号又は法人番号 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4			
区分	細目	支払金額			源泉徴収税額	
外交員報酬		内	2	200千円 400	内	8千円 168円
(摘要)						
支払者	住所(居所)又は所在地	川口市西川口4-6-18				
	氏名又は名称	株式会社 ○○販売	個人番号又は法人番号 5 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 (電話) 048-xxxx-xxxx			

- (注) この記載例は、外交員報酬を次のように支払っている場合の例です。
- 1月から12月までの報酬の支払総額が2,400,000円（給与等の支払金額なし）。
 - 1のうち、支払調書作成日現在において未払の報酬の合計金額が200,000円。

第5 不動産の使用料等の支払調書

1 提出する必要がある方

令和3年中に不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数20トン以上のものに限り）、航空機の借受けの対価や不動産の上に存する権利の設定の対価（以下これらの対価を「不動産の使用料等」といいます。）の支払をする法人（国、都道府県等の公法人や人格のない社団等を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

また、法人に支払う不動産の使用料等については、権利金、更新料等のみを提出してください。

（注）1 権利金、更新料等の種類については、**3 その他の注意事項** (1)を参照してください。

2 不動産の管理会社を通じて、個人に対し不動産の使用料等の支払をする場合、当該支払は個人に支払う不動産の使用料等となります。

【不動産の使用料等の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する令和3年中の支払金額の合計が **15万円**を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況における不動産の所有者又は転貸人の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載し、単に屋号のみを記載することがないようにしてください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。
② 区分	支払の内容等に応じ、地代、家賃、権利金、更新料、承諾料、名義書換料、船舶の使用料のように記載してください。
③ 物件の所在地	その地代、家賃等の支払の基礎となった物件の所在地を記載してください。 なお、この場合、船舶又は航空機については、船籍又は航空機の登録をした機関の所在地を記載してください。
④ 細目	土地の地目（宅地、田畑、山林等）、建物の構造、用途等を記載してください。
⑤ 計算の基礎	令和3年中の賃借期間、単位（月、週、日、㎡等）当たり賃借料、戸数、面積等を記載してください。
⑥ 支払金額	令和3年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を「区分」欄の支払内容ごとに記載してください。
⑦（摘要）	(1) 不動産の使用料等が地上権、賃借権、その他土地の上に存する権利の設定による対価である場合は、その設定した権利の存続期間（自～至）を記載してください。 (2) 不動産等の借受けについて令和3年中にあっせん手数料を支払った方が、「不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書」の作成・提出を省略する場合には、「あっせんをした者」欄にあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名又は名称、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金額」を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

記載欄名	記載すべき事項
⑧ 支払者	不動産の使用料等を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください）。 （注）支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

3 その他の注意事項

- (1) 不動産の使用料等には土地、建物の賃借料だけでなく、次のようなものも含まれます。
- イ 地上権、地役権の設定あるいは不動産の賃借に伴って支払われるいわゆる権利金（保証金、敷金等の名目のものであっても返還を要しない部分の金額及び月又は年の経過により返還を要しないこととなる部分の金額を含みます。）、礼金
 - ロ 契約期間の満了に伴い、又は借地の上にある建物の増改築に伴って支払われるいわゆる更新料、承諾料
 - ハ 借地権や借家権を譲り受けた場合に地主や家主に支払われるいわゆる名義書換料
- (2) 催物の会場を賃借する場合などの一時的な賃借料、陳列ケースの賃借料、広告等のための塀や壁面等のように土地、建物の一部を使用する場合の賃借料についても、この支払調書を提出しなければなりません。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1 ページ **3 参考** (1) を参照してください。

4 記載例

支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	福岡県福岡市博多区博多駅東2-11-1													
	氏名又は名称	国税 四郎	個人番号又は法人番号												
			4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	
区分	物件の所在地	細目	計算の基礎		支払金額										
家賃	〇〇市△△町1-1	鉄骨造2階建店舗	120㎡ (一戸)	1~12月 月: 200,000	2	400	0	0	0	0	0	0	0	0	円
地代	〇〇市××町1-1	宅地	300㎡ (一戸)	1~12月 月: 50,000	6	00	0	0	0	0	0	0	0	0	円
更新料	同上	同上	300㎡ (一戸)	1㎡ 15,000	4	500	0	0	0	0	0	0	0	0	円
(摘要) 借地権の存続期間 令和3.1.1~令和32.12.31															
を あ し つ た せ 者 ん	住所(居所)又は所在地					支払確定年月日	あっせん手数料								
	氏名又は名称					年月日	千円								
	個人番号又は法人番号					・	円								
支払者	住所(居所)又は所在地	福岡市中央区天神4-8-28													
	氏名又は名称	〇〇興業 株式会社	(電話) 092-xxxx-xxxx				個人番号又は法人番号								
			6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8

(注) この記載例は、同一人に対して家賃、地代、更新料を支払っている場合の例です。

使
用
料
等

第6 不動産等の譲受けの対価の支払調書

1 提出する必要がある方

令和3年中に譲り受けた不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数 20 トン以上のものに限りま
す。）、航空機（以下これらの資産を「不動産等」といいます。）の対価の支払をする法人（国、都道府県等の
公法人や人格のない社団等を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人
の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

【不動産等の譲受けの対価の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する令和3年中の支払金額の合計が **100 万円** を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況における不動産等の譲渡者の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載してください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 (注) 支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。
② 物件の種類	その譲り受けた不動産等の種類に応じ、土地、借地権、建物、船舶、航空機のように記載してください。
③ 物件の所在地	その譲受けの対価の支払の基礎となった物件の所在地を記載してください。この場合、船舶又は航空機については、船籍又は航空機の登録をした機関の所在地を記載してください。
④ 細目	土地の地目（宅地、田畑、山林等）、建物の構造、用途等を記載してください。
⑤ 数量	土地の面積、建物の戸数、建物の延べ面積等を記載してください。
⑥ 取得年月日	不動産等の所有権、その他の財産権の移転のあった年月日を記載してください。
⑦ 支払金額	令和3年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を記載してください。 なお、不動産等の移転に伴い、各種の損失の補償金（次の⑧（摘要）の(4)参照）を支払った場合には、「物件の所在地」欄の最初の行に「支払総額」と記載した上、これらの損失の補償金を含めた支払総額を記載してください（28 ページの 記載例2 を参照）。
⑧ （摘要）	(1) 譲受けの態様（売買、競売、公売、交換、収用、現物出資等の別）を記載してください。 (2) 譲受けの態様が売買である場合には、その代金の支払年月日、支払年月日ごとの支払方法（現金、小切手、手形等の別）及び支払金額を記載してください。 (3) 譲受けの態様が交換である場合には、相手方に交付した資産の種類、所在地、数量等その資産の内容を記載してください。 (4) 不動産等の譲受けの対価のほか支払われる補償金については、次の区分による補償金の種類と金額を記載してください。 ・建物等移転費用補償金 ・動産移転費用補償金 ・立木移転費用補償金 ・仮住居費用補償金 ・土地建物等使用補償金 ・収益補償金 ・経費補償金 ・残地等工事費補償金 ・その他の補償金 (5) 不動産等の譲受けに当たって令和3年中にあっせん手数料を支払った方が、「不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書」の作成・提出を省略する場合には、「あっせんをした者」欄にあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名又は名称、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金

記載欄名	記載すべき事項
⑧ (摘要) (つづき)	額」を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。） (注) 支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください
⑨ 支払者	不動産等の譲受けの対価を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。） (注) 支払を受ける者等に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。

3 その他の注意事項

- (1) 「不動産等の譲受け」には、売買のほか、交換、競売、公売、収用、現物出資等による取得も含まれます。
- (2) 公共事業施行者等が、法律の規定に基づいて行う買取り等の対価を支払う場合は、その全てのものを、四半期に1回提出することになっています（提出期限は、各四半期末の翌月末日）。
- (3) 消費税等の取扱いについては、1 ページ(3参考)(1)を参照してください。

4 記載例

記載例 1

令和 3 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書																						
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	北海道札幌市中央区大通西10丁目																				
	氏名又は名称	国税 五郎		個人番号又は法人番号																		
		5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6									
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取年月日	支払金額																	
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	165㎡	年 月 日 3・12・6	25 000 000																	
				・																		
				・																		
(摘要)																						
売買		3.11.10	現金	2,500,000																		
		3.12.6	小切手	22,500,000																		
をあしつたせ	住所(居所)又は所在地	札幌市西区発寒4条1-7-1								支払確定	あっせん手数料											
	氏名又は名称	札幌 太郎		個人番号又は法人番号						年 月 日	千 円											
		2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3									
				3	3		3		3		3		3									
支払者	住所(居所)又は所在地	札幌市豊平区寒東1条5-3-4																				
	氏名又は名称	株式会社 〇〇書店		個人番号又は法人番号																		
		(電話)011-xxxx-xxxx		3						4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6

(注) この記載例は、土地の対価と土地の譲受けに伴って支払ったあっせん手数料とを併記した場合の支払調書の例です。

譲
受
け

記載例 2

令和 3 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書																					
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	北海道札幌市北区北31条西7丁目3-1																			
	氏名又は名称	国税 六郎		個人番号又は法人番号																	
		6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7								
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取年月日	支払金額																
		支払総額		年 月 日	22 600 000																
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	160㎡	3・12・6	20 000 000																
				・																	
(摘要)																					
売買		3.5.7	小切手	10,000,000	建物等移転費用補償金		2,500,000														
		3.6.2	小切手	12,600,000	仮住居費用補償金		100,000														
をあしつたせ	住所(居所)又は所在地	札幌市厚別区厚別東4条4丁目8-8								支払確定	あっせん手数料										
	氏名又は名称	〇〇興業 株式会社		個人番号又は法人番号						年 月 日	千 円										
		(電話)011-xxxx-xxxx		4						5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6

(注) 1 この記載例は、土地の対価2,000万円と土地の譲受けに伴って損失補償金260万円を支払った場合の支払調書の例です。

2 取得した資産の対価以外に損失の補償金を支払う場合には、それらの補償金を含めた支払総額を「支払金額」欄の最初の行に記載してください。

第7 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書

1 提出する必要がある方

令和3年中に不動産、不動産の上に存する権利、船舶（総トン数20トン以上のものに限り）、航空機の売買又は貸付けのあっせん手数料（以下これらの手数料を「不動産売買等のあっせん手数料」といいます。）の支払をする法人（国、都道府県等の公法人や人格のない社団等を含みます。）と不動産業者である個人の方です。ただし、不動産業者である個人の方のうち、主として建物の賃貸借の代理や仲介を目的とする事業を営んでいる方は提出義務がありません。

【不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書の提出範囲】

同一の方に対する令和3年中の支払金額の合計が **15万円**を超えるもの

2 各欄の記載要領

記載欄名	記載すべき事項
① 支払を受ける者	支払調書を作成する日の現況における不動産等の売買又は貸付けのあっせんをした方の住所（居所）、本店又は主たる事務所の所在地、氏名（個人名）又は名称（法人名など）を契約書等で確認して記載してください。 また、【 個人番号又は法人番号 】欄には、支払を受ける者のマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 <small>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</small>
② 区分	譲渡、譲受け、貸付け、借受けのように記載してください。
③ 支払金額	令和3年中に支払の確定した金額（未払の金額を含む。）を「区分」欄の支払内容ごとに記載してください。
④ あっせんに係る不動産等	(1) 「物件の種類」欄：土地、借地権、地役権、建物等 (2) 「数量」欄：土地の面積、建物の戸数、延べ面積等 (3) 「取引金額」欄：売買や貸付けの対価の額（賃貸借の場合には単位（月、週、日、㎡等）当たりの賃貸借料）
⑤ 支払者	不動産売買等のあっせん手数料を支払った方の住所（居所）又は所在地、氏名又は名称、電話番号及びマイナンバー又は法人番号を記載してください（マイナンバーを記載する場合は、左端を空白にし、右詰で記載してください。）。 <small>（注）支払を受ける者に支払調書の写しを交付する場合には、マイナンバーを記載して交付することはできませんので、ご注意ください。</small>

3 その他の注意事項

- 「不動産の使用料等の支払調書」や「不動産等の譲受けの対価の支払調書」の「(摘要)」欄の「あっせんをした者」欄に、あっせんをした方の住所（所在地）、氏名（名称）、マイナンバー又は法人番号、あっせん手数料の「支払確定年月日」、「支払金額」を記載して提出する場合には、この支払調書の作成・提出を省略することができます。
- 消費税等の取扱いについては、1 ページ **3参考** (1) を参照してください。

4 記載例

令和 3 年分 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書				
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	熊本県熊本市中央区二の丸1番2号		
	氏名又は名称	国税 七郎	個人番号又は法人番号 789012345678	
区 分		支払確定年月日	支払金額	
譲 渡		年 月 日 3 . 6 . 2	千 円 874,800	
あっせんに係る不動産等	物件の種類	物件の所在地	数 量	取引金額
	土 地	〇〇市△△町1-1	165㎡	千 円 25,000,000
(摘要)				
支払者	住所(居所)又は所在地	熊本市東区東町3-2-53		
	氏名又は名称	株式会社 〇〇物産 (電話)096-xxxx-xxxx	個人番号又は法人番号 8901234567890	

第8 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表の書き方

事前に年分が印刷されていない場合は、提出する法定調書の年分を記載してください。

令和 **03** 年分 給与所得の源泉徴収票等の
(所得税法施行規則別表第5(8)、5(24)、5(25)、5(26))

「㉠俸給、給与、賞与等の総額」欄
 この欄は、「給与所得の源泉徴収票」を税務署に提出するか否かにかかわらず、全ての受給者（年中途中で退職した方も含みます。）について記載してください。

「人員」欄
 給与等の支払を受けた方の実人員を記載してください（丙欄適用の日雇労働者の人員を含みません。）。
 通常は、作成された源泉徴収簿の枚数に符合します。
（注）「給与所得・退職所得の所得税徴収高計算書（納付書）」に記載した人員の累計を記載することがないようにご注意ください。

「左のうち、源泉徴収税額のない者」欄
 「給与所得の源泉徴収票」の「源泉徴収税額」欄の税額が「0（ゼロ）」の方の数を記載してください。
（注）記載漏れが多い項目ですので、ご注意ください。

「支払金額」及び「源泉徴収税額」欄
 年中途中で就職した方が就職前に他の支払者から支払を受けた給与等の金額及び徴収された源泉徴収税額を含めずに記載してください。
（注）年末調整により差引超過額が発生し、その超過額が支払者の徴収税額を上回る場合には、「源泉徴収税額」欄には「0（ゼロ）」と記載します。

「㉡源泉徴収票を提出するもの」欄
 「給与所得の源泉徴収票」を税務署に提出するものについて、人員、支払金額及び源泉徴収税額の合計を記載してください。
 なお、㉠の総額欄と異なり、年中途中で就職した方が就職前に他の支払者から支払を受けた給与等の金額及び徴収された源泉徴収税額についても含めて記載してください。

「㉢退職手当等の総額」欄
 退職手当金等の支払を受ける全ての受給者について記載してください。

「賞金」欄
 所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金（馬主が受ける競馬の賞金）を含みます。

「㉣ ㉠のうち、支払調書を提出するもの」欄
 支払調書を提出するものの合計を記載してください。

「㉠のうち、所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金」欄
 所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金（馬主が受ける競馬の賞金）の支払金額の総額等を記載してください。

「㉠使用料等の総額」欄
 支払の確定した不動産の使用料等の総額を記載してください。※支払調書の提出を要しないものを含みます。

「㉠譲受けの対価の総額」欄
 支払の確定した不動産等の譲受けの対価の総額を記載してください。
 なお、27ページ **2 各欄の記載要領** ㉠(4)の補償金がある場合は総額に含め、当該補償金を「(摘要)」欄に記載してください。

税務署 受付印	令和 年 月 日提出 税務署長 殿	事業種目
住所又は 所在地 (フリガナ) 氏名又は 名称 個人番号 又は 法人番号(注) (フリガナ) 代表者 氏名	東京都千代田区大手町1丁目3-3 電話(03-3216-6811) コクゼイサンギョウ 国税産業 株式会社 ↓個人番号の記載に当たっては、左端を空欄にし、ここから記載してください。 6 7 8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8 コクゼイ イチロウ 国税 一郎	調書の提出区 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4 作成担当者 作成税理士 署名

1 給与所得の源泉徴収票合計表			
区分	人員	左のうち、源泉徴収税額のない者	支払金額
㉠ 俸給、給与、賞与等の総額	101	19	253
㉡ 源泉徴収票を提出するもの	5		2
㉢ 退職手当等の総額			
㉣ ㉠のうち、支払調書を提出するもの			
災害減免法により徴収猶予したもの			

2 退職所得の源泉徴収票合計表			
区分	人員	支払金額	源泉徴収税額
㉠ 退職手当等の総額	3	2560000	0
㉡ 源泉徴収票を提出するもの	1	10,000,000	0

3 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書合計表			
区分	個人	個人以外	人員
所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金	5		1
報酬又は料金(1号該当)	6		1
報酬又は料金(2号該当)			
診療報酬(3号該当)	3		1
職業野球選手、騎手、外交員等の報酬又は料金(4号該当)			
芸能等に係る出演、演出等の報酬又は料金(5号該当)			1
ホステス等の報酬又は料金(6号該当)			
契約金(7号該当)			
賞金(8号該当)			
㉠ 計	14	1	1
㉡ ㉠のうち、支払調書を提出するもの	12	1	1
区分	人員	支払金額	源泉徴収税額
㉠のうち、所得税法第174条第10号に規定する内国法人に対する賞金			
災害減免法により徴収猶予したもの			

4 不動産の使用料等の支払調書合計表 (313)			
区分	人員	支払金額	源泉徴収税額
㉠ 使用料等の総額	15	9,628,000	
㉡ ㉠のうち、支払調書を提出するもの	12	9,328,000	
(摘要)			

5 不動産等の譲受けの対価の支払調書合計表 (376)			
区分	人員	支払金額	源泉徴収税額
㉠ 譲受けの対価の総額	13	145,650,000	
㉡ ㉠のうち、支払調書を提出するもの	10	144,650,000	
(摘要)			
内 補償金は、4,650,000円			

(注) 1 控にはマイナンバー及び法人番号を記載しないでください。
 2 平成27年分以前の合計表を作成する場合には、「個人番号又は法人番号」欄に何も記載しないでください。

法定調書合計表

F E 0 1 0 4

〔平成28年1月1日以後提出用〕

提出用

署番号 01101

整理番号 00006637

提出媒体	1 給与	2 退職	3 報酬	4 使用	5 譲受	6 幹旋
1	17	17	17	30	30	30

コクセイ タロウ

本店等一括提出 有 否

翌年以降送付

税理士番号 912345

税理士 清水 一郎 (03-1234-5678)

金額	源泉徴収税額
649800	12883400
96,500	0
6,436,800	1,412,500

金額	源泉徴収税額
153150	
102,100	

金額	源泉徴収税額
400,000	40,840
4,500,000	459,450
4,456,000	169,077
300,000	0
9656000	669367
9,606,000	664,262

金額	源泉徴収税額
1,600,000	
850,000	
外1人650,000	

提出年月日

身分確認

区分

「調書の提出区分」欄
 法定調書の提出区分を記載してください。
 1 新規に法定調書を提出する場合 「1」(新規)
 2 追加の法定調書を提出する場合 「2」(追加)
 3 訂正分の法定調書を提出する場合 「3」(訂正)
 4 無効の法定調書を提出する場合 「4」(無効)
 (注) 記載漏れにご注意ください。提出誤りがあった場合などの「調書の提出区分」については、33~34ページをご覧ください。

「提出媒体」欄
 法定調書の種類ごとに右枠外の2桁のコード(電子=14、FD=15、MO=16、CD=17、DVD=18、書面=30、その他=99)を記載してください。

「本店等一括提出」欄
 支店等が提出すべき法定調書を本店等が取りまとめて光ディスク等により提出(本店等一括提出)する場合には、「有」に○をしてください。この場合、光ディスク等の提出の際には、「支払調書等合計表付表(光ディスク等提出分)の次葉『支店等別、支払調書別件数表』についても併せて記載・提出してください。本店等一括提出については、2ページを参照してください。

「翌年以降送付」欄
 税務署へ提出する法定調書がない場合等、翌年以降合計表の送付が不要の場合は「否」に○をつけてください。

「税理士番号」欄
 税務署からの連絡を的確に行うために、作成税理士の登録番号の記載をお願いするものです(任意)。

「人員」欄
 「支払を受ける者」の人格(個人か個人以外の者(法人等)の別)により区分して記載してください。
 (注) 報酬・料金等の支払を受けた方の実人員を記載してください。
「支払金額」欄・「源泉徴収税額」欄
 該当する区分ごとに全ての報酬・料金等をそれぞれ記載してください。

「④あっせん手数料の総額」欄
 支払の確定した不動産売買等のあっせん手数料の総額を記載してください。

「(摘要)」欄
 「不動産の使用料等の支払調書」及び「不動産等の譲受けの対価の支払調書」の「(摘要)」欄にあっせん手数料に関する事項を記載して提出するため、この支払調書の作成・提出を省略したものについては、その支払先の実人員と支払金額の合計を「(摘要)」欄に記載してください。

税務署整理欄の中は記載しないでください。

1 この合計表は、機械で読み取りますので、黒のボールペンで記載してください。
 2 税務署へ提出する法定調書がない場合は、合計表の「(摘要)」欄に「該当なし」と記載の上、提出をお願いします。
 なお、e-Taxのメッセージボックス及びマイナポータルに「法定調書提出期限のお知らせ」(以下「お知らせ」といいます。)が届いている方で、お知らせを通じて「提出義務なし」と回答した場合には、上記の合計表の提出は必要ありません(お知らせは11月下旬から12月上旬頃に送信される予定です。)
 3 マス目が設けられている欄を記載する際には、次の記載例にならってマス目の中に丁寧に記載してください。

【記載例】

縦線1本 すき間を空ける 上につきぬける 角をつくる

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

閉じる

(注) この欄には、記号・文字(「¥」など)を記載しないでください。

合
計
表

第9 法定調書の訂正・追加について



提出した法定調書に誤りがあった場合には、次のような手順で訂正等を行ってください。

1 法定調書(写し)

令和3年分 不動産の使用料等の支払調書 **無効**

住所(住所又は所在地)	千葉県松戸市〇〇町〇〇	個人番号又は法人番号	456789012345
氏名又は名称	大阪 太郎		
区分	物件の所在地	課税標準額	計額の基礎となる額
家賃	千葉県松戸市〇〇町〇〇	290円(一月)	3,300,000

(備考)

住所(住所又は所在地)	東京都千代田区大手町1丁目3-3	支払確定年月日	あつせん手数料
氏名又は名称	国税産業 株式会社	5678901234567	

2 合計表(無効分)

令和03年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

提出区分	01101	00006637	30
提出区分	4		

調書の提出区分
新規=1 追加=2
訂正=3 無効=4 **4**

「調書の提出区分」を「4」(無効)とする。

不動産の使用料等の支払調書合計表(313)	
支払金額	3,300,000
支払回数	1
支払金額	3,300,000

無効分の法定調書の支払金額などを記載する。

3 法定調書(再提出分)

令和3年分 不動産の使用料等の支払調書 **訂正分**

住所(住所又は所在地)	千葉県松戸市〇〇町〇〇	個人番号又は法人番号	456789012345
氏名又は名称	大阪 太郎		
区分	物件の所在地	課税標準額	計額の基礎となる額
家賃	千葉県松戸市〇〇町〇〇	290円(一月)	3,000,000

(備考)

住所(住所又は所在地)	東京都千代田区大手町1丁目3-3	支払確定年月日	あつせん手数料
氏名又は名称	国税産業 株式会社	5678901234567	

4 合計表(訂正分)

令和03年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

提出区分	01101	00006637	30
提出区分	3		

調書の提出区分
新規=1 追加=2
訂正=3 無効=4 **3**

「調書の提出区分」を「3」(訂正)とする。

不動産の使用料等の支払調書合計表(313)	
支払金額	3,000,000
支払回数	1
支払金額	3,000,000

訂正分の法定調書の支払金額などを記載する。

- 1 「法定調書」(写し)の作成
先に提出した法定調書と同じ内容のものを作成し、その法定調書の右上部余白に「無効」と赤書きしてください。
なお、控えがあるときはその写しを利用していただいても差し支えありません。
- 2 「合計表」(無効分)の作成
無効とした法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「4」(無効)と記載してください(※)。

3 「法定調書」(訂正分)の作成

正しい内容の法定調書を作成し、その法定調書の右上部余白に「訂正分」と赤書きしてください。

4 「合計表」(訂正分)の作成

訂正分とした法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「3」(訂正)と記載してください(※)。

※ 合計表は、無効分と訂正分のそれぞれについて、無効及び訂正箇所のみを記載の上、提出してください。

(注) 光ディスクで提出した法定調書に誤りがあった場合には、誤りがあった調書に係るデータについて、無効分及び訂正分を提出してください(提出済みの全てのデータについて無効分及び訂正分を提出する必要はありません。)



法定調書に提出漏れがあった場合には、次のような手順で追加提出してください。

1 法定調書(追加提出分)

令和 3 年分 不動産等の譲受けの対価の支払調書													
住所(居所)又は所在地	北海道札幌市中央区大通西10丁目												
支払を受ける者氏名又は名称	国税 五郎		個人番号又は法人番号										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	
物件の種類	物件の所在地	細目	数量	取年月日	支払金額								
土地	〇〇市△△町1-1	宅地	165㎡	3・12・6	18,000,000								
(概要)													
住所(居所)又は所在地	東京都千代田区大手町1丁目3-3												
支払者氏名又は名称	国税産業 株式会社		個人番号又は法人番号										
	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7

2 合計表(追加提出分)

令和 03 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表													
報告者氏名	国税 太郎												
住所(居所)又は所在地	東京都千代田区大手町1丁目3-3												
報告者氏名	国税 太郎		個人番号又は法人番号										
	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7
1 給与所得の源泉徴収票合計表(375)	調書の提出区分 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4												
2 退職所得の源泉徴収票合計表(316)	「調書の提出区分」を「2」(追加)とする。												
3 報酬、料金、戻付金及び賞金の支払調書合計表(309)													
4 不動産の使用料等の支払調書合計表(313)	追加分の法定調書の支払金額などを記載する。												
5 不動産等の譲受けの対価の支払調書合計表(376)													

1 「法定調書」(追加提出分)の作成

2 「合計表」(追加提出分)の作成

追加した法定調書の支払金額等を記載した合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「2」(追加)と記載してください。

(注) 合計表については、追加箇所のみを記載の上、提出してください。

法定調書制度について

【制度の概要】

法定調書とは、所得税法などの規定により税務署に提出が義務付けられている資料をいい、令和3年9月現在、全部で60種類の法定調書があります。

法定調書は、適正・公平な課税を実現するために必要不可欠なものであることから、国税庁においては、各種広報活動を行い、提出義務者に対して指導をするとともに、必要に応じて調査（法定監査）を行うなど、適正な提出の確保に努めています。

【主な法定調書】

本手引で紹介している6種類の法定調書のほか、各税法の規定により定められている主な法定調書は、以下のとおりです。

- 1 所得税法に規定する法定調書
 - ・ 公的年金等の源泉徴収票
 - ・ 株式等の譲渡の対価等の支払調書
 - ・ 金地金等の譲渡の対価の支払調書
 - ・ 非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書
 - ・ 非居住者等に支払われる人的役務提供事業の対価の支払調書
 - ・ 外国親会社等が国内の役員等に供与等をした経済的利益に関する調書
- 2 相続税法に規定する法定調書
 - ・ 生命保険金・共済金受取人別支払調書
 - ・ 保険契約者等の異動に関する調書
- 3 租税特別措置法に規定する法定調書
 - ・ 特定口座年間取引報告書
 - ・ 非課税口座年間取引報告書
 - ・ 未成年者口座年間取引報告書
 - ・ 教育資金管理契約の終了に関する調書
 - ・ 結婚・子育て資金管理契約の終了に関する調書
- 4 国外送金等調書法（※）に規定する法定調書
 - ・ 国外送金等調書
 - ・ 国外財産調書
 - ・ 国外証券移管等調書
 - ・ 財産債務調書

※ 国外送金等調書法とは、「内国税の適正な課税の確保を図るための国外送金等に係る調書の提出等に関する法律」のことをいいます。

【法定調書の交付等に当たってのお願い】

各法律において、支払を受ける方に交付しなければならないとされている源泉徴収票等については、確実に交付するとともに、確定申告の必要性についても説明していただくようお願いいたします。

特に、消費税については、非居住者又は外国法人につきましても、日本国内において役務の提供等など、課税資産の譲渡等を行い、かつ、その基準期間の課税売上高が1千万円を超える場合は、消費税法に規定する課税事業者となります。

また、支払を受ける方が非居住者又は外国法人で、申告義務があるにも関わらず国内に居所を有しなくなる場合等については、納税管理人を定めなければならないこととされています。報酬等の支払をする際に、支払を受ける金額によっては消費税の課税事業者となること、課税事業者となった場合には「消費税課税事業者届出書」、「納税管理人の届出書」の提出が必要になることを説明していただくようお願いいたします。

詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。最寄りの税務署までお問い合わせください。

給与所得の源泉徴収票等の電磁的方法による提供について

給与や退職金（以下「給与等」といいます。）の支払をする方は、給与等の支払を受ける方から事前に承諾（※）を得る等一定の要件の下、書面による給与所得の源泉徴収票や退職所得の源泉徴収票（以下これらを総称して「源泉徴収票」といいます。）の交付に代えて、源泉徴収票に記載すべき事項を電磁的方法により提供することができます。この提供により、給与等の支払をする方は、源泉徴収票を交付したものとみなされます。ただし、給与等の支払を受ける方の請求があるときは、給与等の支払をする方は書面により源泉徴収票を交付する必要があります。

※ 給与等の支払をする方は、あらかじめ、その給与等の支払を受ける方に対し、その用いる電磁的方法の種類及び内容を示し、書面又は電磁的方法によって承諾を得る必要があります。

上記のほか、支払者等から受給者等に交付する必要がある次の法定調書についても、書面による交付に代えて一定の要件の下、電磁的方法による提供ができることとされています。

- ① 特定口座年間取引報告書
- ② 公的年金等の源泉徴収票
- ③ オープン型証券投資信託収益の分配の支払調書
- ④ 配当等とみなす金額に関する支払調書
- ⑤ 上場株式配当等の支払に関する通知書

非居住者又は外国法人に対して給与・報酬等の支払をする場合の支払調書の提出について

非居住者又は外国法人に対して、国内において行う人的役務の提供の対価として、給与・報酬等の支払をする場合には、「非居住者等に支払われる給与、報酬、年金及び賞金の支払調書」又は「非居住者等に支払われる人的役務提供事業の対価の支払調書」を提出する必要があります。ただし、支払金額が年間50万円以下の場合には、提出の必要はありません。

また、非居住者であっても、マイナンバーの通知を受けている場合には、支払調書にマイナンバーを記載する必要があります。

なお、日本と自動的情報交換を行うことができる各国等（以下の表に記載された国等）に住所がある方の支払調書については、2枚提出してください。

自動的情報交換を行うことができる国・地域の一覧

令和3年7月1日現在

アイスランド	エストニア	シンガポール	トルクメニスタン	ベラルーシ
アイルランド	オーストラリア	スイス	トルコ	ペルー
アゼルバイジャン	オーストリア	スウェーデン	ニュージーランド	ベルギー
アメリカ合衆国	オマーン	スペイン	ノルウェー	ポーランド
アラブ首長国連邦	オランダ	スリランカ	パキスタン	ポルトガル
アルメニア	カザフスタン	スロバキア	ハンガリー	香港
イスラエル	カタール	スロベニア	バングラデシュ	マレーシア
イタリア	カナダ	タイ	フィジー	南アフリカ共和国
インド	キルギス	大韓民国	フィリピン	メキシコ
インドネシア	クウェート	タジキスタン	フィンランド	モルドバ
ウクライナ	クロアチア	チェコ	ブラジル	ラトビア
ウズベキスタン	サウジアラビア	中華人民共和国(※)	フランス	リトアニア
英国	ザンビア	チリ	ブルガリア	ルーマニア
エクアドル	ジャマイカ	デンマーク	ブルネイ・ダルサラーム	ルクセンブルク
エジプト	ジョージア	ドイツ	ベトナム	ロシア

※マカオを除く

源泉徴収事務・法定調書作成事務におけるマイナンバー制度の概要

社会保障・税番号制度（マイナンバー制度）の導入により、法定調書の提出義務者（支払者等）は、平成 28 年 1 月 1 日以後の金銭等の支払等に係る法定調書に、原則として金銭等の支払を受ける方及び支払者等のマイナンバー又は法人番号を記載する必要があります。

1 マイナンバーの提供における本人確認

(1) 事業者がマイナンバーの提供を受ける場合の本人確認について

源泉徴収義務者や法定調書の提出義務者が、従業員や報酬などの支払を受ける方からマイナンバーの提供を受ける場合には、本人確認として、「番号確認」と「身元確認」を行うことが必要となります。

※ 国税分野における本人確認方法については、国税庁ホームページをご覧ください。

本人確認を行う場合に使用する書類の例

例 1 マイナンバーカード（番号確認と身元確認）

例 2 通知カード^(注1)（番号確認）＋運転免許証、パスポートなど^(注2)（身元確認）

(注) 1 「通知カード」は令和 2 年 5 月 25 日に廃止されていますが、通知カードに記載された氏名・住所などが、住民票に記載されている内容と一致している場合に限り、引き続き番号確認書類として利用できます。

2 事業者の方が、写真表示のない身分証明書等により身元確認を行う場合には、2 種類以上の身分証明書等が必要です。

(2) 税務関係書類を税務署に提出する場合の本人確認について

個人の方が税務関係書類を提出する場合には、税務署で本人確認を行うため、マイナンバーカード等の本人確認書類を提示又は写しを添付する必要があります（郵送により提出する場合は、マイナンバーカード等の写しを添付する必要があります。）。

※ 本人確認書類については、原本を添付することがないようにご注意ください。

2 マイナンバーを取り扱う場合の注意事項

源泉徴収義務者や法定調書の提出義務者は、マイナンバーを取り扱うこととなりますが、以下の点に注意する必要があります。

1 取得

事業者は、社会保障及び税に関する書類作成など法令で定められた事務を処理するために必要がある場合に限って、従業員等にマイナンバーの提供を求めることができます。

3 保管・廃棄

(1) 保管

特定個人情報とは、社会保障及び税に関する書類の作成事務を行う必要がある場合に限り、保管し続けることができます。

(2) 廃棄

社会保障及び税に関する書類の作成事務を処理する必要がなくなった場合で、所管法令において定められている保存期間を経過した場合には、マイナンバーをできるだけ速やかに廃棄又は削除する必要があります。

2 利用・提供

事業者は、社会保障及び税に関する書類に従業員等のマイナンバーを記載して行政機関等に提出する場面でのみ、マイナンバーを利用・提供することができます。

4 安全管理措置

マイナンバー・特定個人情報の漏えい、滅失又は毀損の防止その他適切な管理のために、必要かつ適切な安全管理措置を講じる必要があります。

また、従業員に対する必要かつ適切な監督も行う必要があります。

3 マイナンバー制度の詳細やお問合せ


○ マイナンバー制度の最新情報やお問合せ

- 内閣府「マイナンバー（社会保障・税番号制度）」ホームページ
<https://www.cao.go.jp/bangouseido/>

- マイナンバー総合フリーダイヤル（無料）^(マイナンバー) 0120-95-0178

※ 平日 9 時 30 分～20 時 00 分（土日祝日 17 時 30 分）（年末年始を除きます。）

○ 国税に関するマイナンバー制度の最新情報

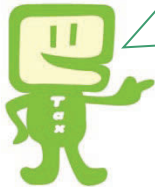
国税庁ホームページのトップページの  をクリック

最新情報は、随時更新してまいりますので、お知らせコーナーをご覧ください。

e-Taxソフト（WEB版）における法定調書作成・提出の流れ

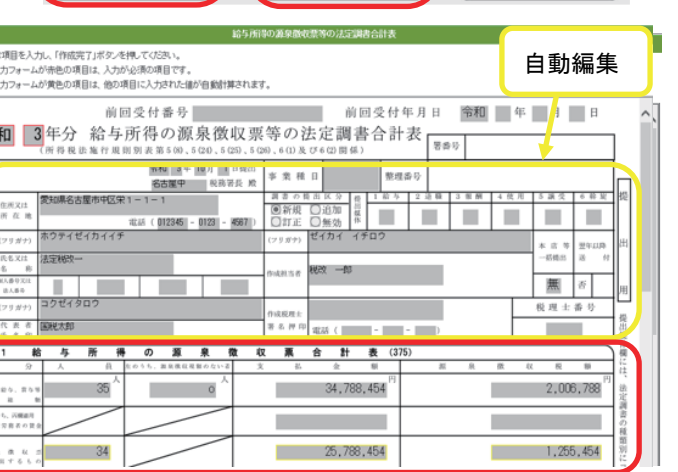
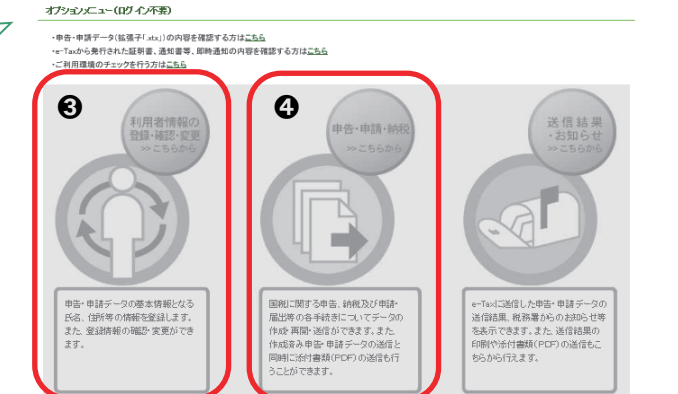
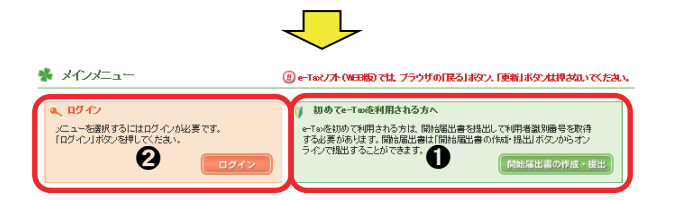
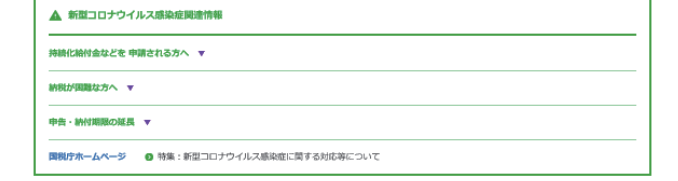
※ 画面は令和3年7月現在のものです。

- e-Taxソフト（WEB版）で作成できる法定調書（及び同合計表）
 - ・ 給与所得の源泉徴収票
 - ・ 退職所得の源泉徴収票・特別徴収票
 - ・ 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書
 - ・ 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書（社会保険診療報酬基金用）
 - ・ 不動産の使用料等の支払調書
 - ・ 不動産等の譲受けの対価の支払調書
 - ・ 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料の支払調書
 - ・ 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表



e-Taxホームページ
(www.e-tax.nta.go.jp)にアクセスし、
まず、右上部の「各ソフト・コーナー」を
クリックし、次に「e-Taxソフト（WEB版）」
をクリックします。

e-Tax を初めて利用する方は①から開始届出書の
作成・提出をしてください。
既に e-Tax をご利用の方は②からログインします。
③で利用者情報の登録等を行い、④で法定調書の
作成を行います。



給与所得の源泉徴収票

必要項目を入力し、「作成完了ボタン」を押してください。

受給者番号 (半角英数) 0023

受給者生年月日 (半角数字) 平成 28 年 01 月 05 日

受給者氏名 (姓・名) 佐藤 一郎

受給者住所 (〒) 愛知県名古屋市中区栄1-1-1

支給額 (半角数字) 4,577,874 円

給与所得控除後の金額 (調整控除後) (半角数字) 3,854,744 円

社会保険料等の金額 (半角数字) 320,411 円

退職給付金等の金額 (半角数字) 25,112 円

源泉徴収額の金額 (半角数字) 25,788,454 円

支払済金額 (半角数字) 2,006,788 円

④より、法定調書の内容を入力
します(※例は、給与所得の源泉徴収
票です。)

一定の項目は自動的に
編集、計算されます！

あとは、送信するだけ！

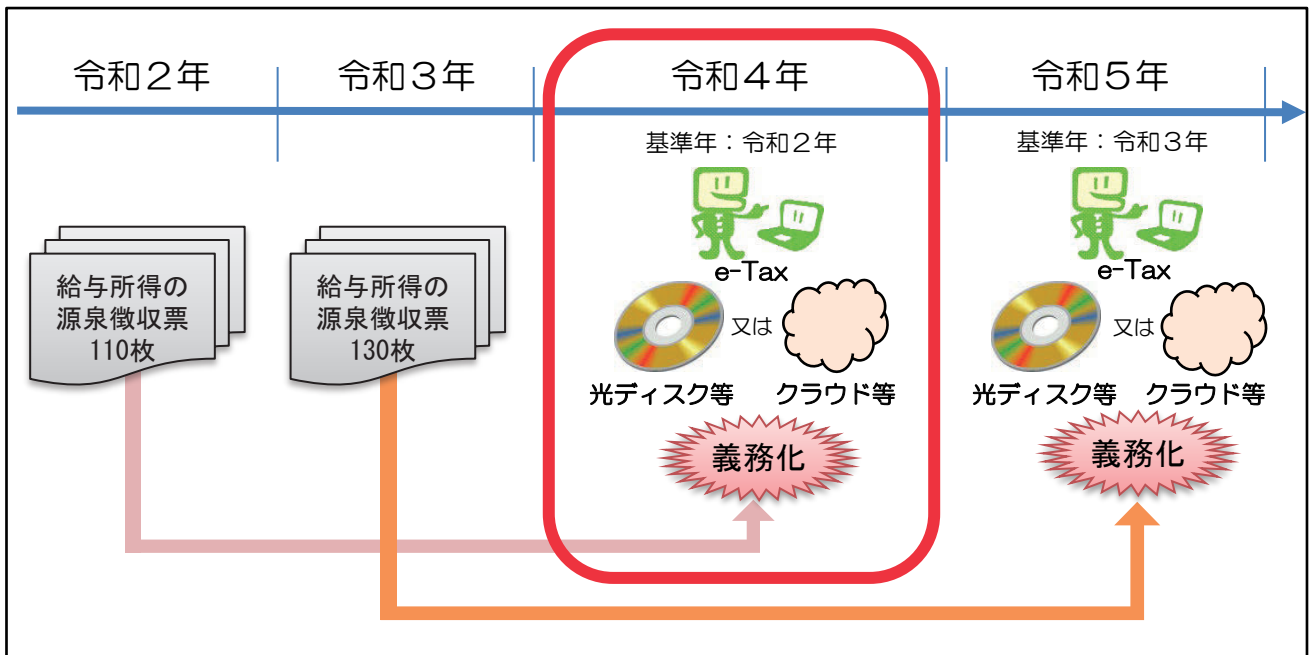
- (注) 1 e-Taxソフト（WEB版）で作成できる法定調書の作成可能データの上限は、データサイズ20MB（目安6,000枚程度）となっています。
- 2 インストールしたe-Taxソフトを利用して法定調書を作成することも可能です。
- 3 e-Taxで法定調書等を送信する場合は、電子証明書（電子署名）の添付が必要です。



法定調書の種類ごとに、前々年の提出すべきであった当該法定調書の枚数が**100枚以上**である法定調書については、e-Tax、光ディスク等又はクラウド等（以下「e-Tax等」といいます。）による提出が必要です。

例えば、令和2年に提出した「給与所得の源泉徴収票」の枚数が「100枚以上」であった場合には、令和4年に提出する「給与所得の源泉徴収票」は、e-Tax等により提出する必要があります。

なお、提出義務の判定は法定調書の種類ごとに行いますのでご注意ください。



留意事項

- e-Tax等による法定調書の提出が義務付けられていない方が光ディスク等により法定調書を提出する場合には、税務署への事前の申請と税務署からの承認が必要です。
- 給与所得（及び公的年金等）の源泉徴収票のe-Tax等による提出が義務付けられた年分については、市区町村に提出する給与支払報告書（及び公的年金等支払報告書）についてもeLTAX（地方税ポータルシステム）又は光ディスク等による提出が義務化されています。

詳しくは、e-Taxホームページの「法定調書のe-Tax等による提出義務化の概要について」（https://www.e-tax.nta.go.jp/hoteichosho/hoteichosho_gimuka.htm）をご覧ください。

e-Tax

検索



国税庁