

令和2年分 給与所得者の基礎控除申告書・給与所得者の配偶者控除等申告書・所得金額調整控除申告書の記載例

令和2年分 給与所得者の基礎控除申告書 兼 給与所得者の配偶者控除等申告書 兼 所得金額調整控除申告書

1 1 神田 〇〇〇〇株式会社 山川 太郎 (基・配・所)

東京都千代田区神田錦町3-3 東京都練馬区栄町23-7

～記載に当たっての注意～

◆給与所得者の基礎控除申告書◆

◆給与所得者の配偶者控除等申告書◆

◆所得金額調整控除申告書◆

2 3 4

1 氏名、住所などの記入

1 所轄税務署長 給与の支払者の名称(氏名) 〇〇〇〇株式会社 (フリガナ) ヤマカワ タロウ

神田 2 給与の支払者の法人番号 2|2|3|3|4|4|5|5|6|6|7|7|8 (フリガナ) あなたの氏名 山川 太郎 (印)

税務署長 給与の支払者の所在地(住所) 東京都千代田区神田錦町3-3 あなたの住所又は居所 東京都練馬区栄町23-7

▶① 所轄税務署長

給与の支払者の所在地等の所轄税務署長を記載します。

▶② 給与の支払者の法人番号

この申告書を受理した給与の支払者が、給与の支払者の法人番号を付記します。
(注) 給与の支払者の法人番号をあらかじめ記載(印字)して、給与所得者に配付しても差し支えありません。

2 給与所得者の基礎控除申告書の記入

◆ 給与所得者の基礎控除申告書 ◆

1 ① あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算

| 所得の種類 | 収入金額 | 所得金額 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| (1) 給与所得 | 8,970,000 円 | 6,973,000 円 |
| (2) 給与所得以外の所得の合計額 | | |
| あなたの本年中の合計所得金額の見積額 (1)と(2)の合計額 | | 6,973,000 円 |

2 ② 控除額の計算

| 判定 | 控除額 |
|---|------|
| 判 <input checked="" type="checkbox"/> 900万円以下 (A) | 48万円 |
| <input type="checkbox"/> 900万円超 950万円以下 (B) | |
| <input type="checkbox"/> 950万円超 1,000万円以下 (C) | |
| 定 <input type="checkbox"/> 1,000万円超 2,400万円以下 | 32万円 |
| <input type="checkbox"/> 2,400万円超 2,450万円以下 | 16万円 |
| <input type="checkbox"/> 2,450万円超 2,500万円以下 | |

3 区分 I
A (注のA～Cを参照)
基礎控除の額 480,000 円

▶① あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算

給与所得については、直近の源泉徴収票や給与支払明細書を参考にして見積もった令和2年分の給与の収入金額(給与を2か所以上から受けている場合には、その合計額)を「収入金額」欄に記載し、その給与の収入金額を基に右の「給与所得の計算欄」を使用して所得金額を計算します。また、給与所得以外の所得がある場合には、その合計額を記載します。ここで計算する所得には、源泉分離課税により源泉徴収だけで納税が完結するものや、確定申告をしないことを選択した一定の所得は含まれません。詳しくは、この年末調整のしかたの94・95ページ又は国税庁ホームページの「給与所得以外の所得の種類等」をご確認ください。



左記のページはこちらから

● 給与所得の計算欄

| 給与の収入金額 | | 円 A |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
| 給与の収入金額 (A) | | 給与所得の金額 |
| 1 円以上 550,999 円以下 | | 0 円 |
| 551,000 円以上 1,618,999 円以下 | A - 550,000 円 | |
| 1,619,000 円以上 1,619,999 円以下 | | 1,069,000 円 |
| 1,620,000 円以上 1,621,999 円以下 | | 1,070,000 円 |
| 1,622,000 円以上 1,623,999 円以下 | | 1,072,000 円 |
| 1,624,000 円以上 1,627,999 円以下 | | 1,074,000 円 |
| 1,628,000 円以上 1,799,999 円以下 | A + 4 (千円未満の端数切捨て) 円 | B × 2.4 + 100,000 円 |
| 1,800,000 円以上 3,599,999 円以下 | A + 4 (千円未満の端数切捨て) 円 | B × 2.8 - 80,000 円 |
| 3,600,000 円以上 6,599,999 円以下 | A + 4 (千円未満の端数切捨て) 円 | B × 3.2 - 440,000 円 |
| 6,600,000 円以上 8,499,999 円以下 | A × 0.9 - 1,100,000 円 | |
| 8,500,000 円以上 | A - 1,950,000 円 | |

▶② 控除額の計算

「あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算」の表で計算した合計額を基に「判定」欄の該当箇所にチェックを付け、判定結果に対応する控除額を「基礎控除の額」欄に記載します。

▶③ 区分 I

配偶者控除又は配偶者特別控除の適用を受けようとする人は、「控除額の計算」の「判定」欄の判定結果に対応する記号 (A～C) を記載します。(注) この欄は、配偶者控除又は配偶者特別控除の適用を受けようとする人が記載しますので、それ以外の人は記載不要です。

3 給与所得者の配偶者控除等申告書の記入

～記載に当たってのご注意～

- 「基礎控除申告書」と「配偶者控除等申告書」については、次の場合に応じて記載してください。
 - あなたの本年中の合計所得金額の見積額が13万円以下である場合は、「基礎控除申告書」、「配偶者控除等申告書」の欄に記載してください。
 - 上記1以外で、かつあなたの本年中の合計所得金額の見積額が2,500万円以下である場合は、「基礎控除申告書」のみ記載してください(「配偶者控除等申告書」を記載する必要はありません)。
 - 「所得金額調整控除申告書」については、年末調整において所得金額調整控除の適用を受けようとする場合に記載してください。なお、あなたの本年中の主たる給与の収入金額が950万円以下である場合は「所得金額調整控除申告書」の「要件」欄の各項目のいずれにも該当しない場合には、所得金額調整控除の適用を受けられません。

◆ 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Ⅰ」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 | ヤマカワ アイコ | 配偶者の生年月日 | 昭和52年 10月 5日 |
| 山川 アイコ | 異なる世帯の配偶者の住所又は居所 | あなたと配偶者の生計を一にする事実 | 生計を一にする事実 |

◆ 給与所得者の基礎控除申告書 ◆

○ あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算

| 所得の種類 | 収入金額 | 所得金額 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| (1) 給与所得 | 8,970,000 円 | 6,973,000 円 |
| (2) 給与所得以外の所得の合計額 | | |
| あなたの本年中の合計所得金額の見積額(1)と(2)の合計額 | | 6,973,000 円 |

○ 配偶者の本年中の合計所得金額の見積額の計算

| 所得の種類 | 収入金額 | 所得金額 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| (1) 給与所得 | 950,000 円 | 400,000 円 |
| (2) 給与所得以外の所得の合計額 | | |
| 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 |

○ 控除額の計算

| | | | |
|---|---|------|-----------|
| 判 | <input checked="" type="checkbox"/> 900万円以下 (A) | 48万円 | 区分Ⅰ |
| | <input type="checkbox"/> 900万円超 950万円以下 (B) | | A |
| | <input type="checkbox"/> 950万円超 1,000万円以下 (C) | | C |
| 定 | <input type="checkbox"/> 1,000万円超 2,400万円以下 | | 基礎控除の額 |
| | <input type="checkbox"/> 2,400万円超 2,450万円以下 | 32万円 | 480,000 円 |
| | <input type="checkbox"/> 2,450万円超 2,500万円以下 | 16万円 | |

○ 控除額の計算

| 区分Ⅱ | 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)) | 配偶者控除の額 |
|------|------|------|------|---|-----------|
| A | 48万円 | 38万円 | 38万円 | 36万円 | 31万円 |
| B | 32万円 | 26万円 | 26万円 | 24万円 | 21万円 |
| C | 16万円 | 13万円 | 13万円 | 12万円 | 11万円 |
| 判定結果 | ② | | | | 380,000 円 |

※ 夫婦の双方がお互いに配偶者特別控除の適用を受けることはできませんので、いずれか一方の配偶者は、この控除の適用は受けられません。

▶ ① 配偶者の氏名、個人番号など

一定の要件の下、個人番号の記載を要しない場合がありますので、給与の支払者に確認してください。また、配偶者が非居住者である場合には、「非居住者である配偶者」欄に○を付け、「生計を一にする事実」欄に送金額等を記載します。この場合、親族関係書類及び送金関係書類の添付等が必要ですが、親族関係書類については、扶養控除等(異動)申告書を提出した際に添付等をしているときは、必要ありません。

▶ ③ 判定及び区分Ⅱ

「配偶者の本年中の合計所得金額の見積額の計算」の表で計算した合計額及び配偶者の生年月日を基に「判定」欄の該当箇所にチェックを付け、判定結果に対応する記号(①～④)を「区分Ⅱ」欄に記載します。

▶ ② 配偶者の本年中の合計所得金額の見積額の計算

「2 給与所得者の基礎控除申告書の記入」の「あなたの本年中の合計所得金額の見積額の計算」を参考に記載してください。

▶ ④ 控除額の計算

「控除額の計算」の表に区分Ⅰの判定結果(A～C)と区分Ⅱの判定結果(①～④)を当てはめ、配偶者控除額又は配偶者特別控除額を求めます。

▶ ⑤ 配偶者控除の額又は配偶者特別控除の額

区分Ⅱが①又は②の場合は「配偶者控除の額」欄に、区分Ⅱが③又は④の場合は「配偶者特別控除の額」欄に「控除額の計算」の表で求めた配偶者控除額又は配偶者特別控除額を記載します。

4 所得金額調整控除申告書の記入

◆ 所得金額調整控除申告書 ◆

○ 年末調整において所得金額調整控除の適用を受けようとする場合は、「要件」欄の該当する項目にチェックを付け、その項目に応じて「扶養親族等」欄及び「特別障害者」欄にその該当する者について記載してください。なお、「要件」欄の2以上の項目に該当する場合は、いずれか1つの要件について、チェックを付け記載をすることで差し支えありません。
 ○ 年末調整における所得金額調整控除の額については給与の支払者が計算しますので、この申告書に所得金額調整控除の額を記載する必要はありません。

| | | | | | |
|----|---|--|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 要件 | <input checked="" type="checkbox"/> 扶養親族が特別障害者 (右の★欄のみを記載) <input type="checkbox"/> 同一生計配偶者★特別障害者 (右の★欄及び★欄を記載) <input type="checkbox"/> 扶養親族が特別障害者 (右の★欄及び★欄を記載) <input checked="" type="checkbox"/> 扶養親族が年齢23歳未満(1910.12以後生) (右の★欄のみを記載) | (フリガナ) 同一生計配偶者又は扶養親族の氏名 ヤマカワ イチロウ 山川 一郎 | 左記の者の個人番号 8,819,900,111,212,333 | 左記の者の生年月日 昭和56年 5月 17日 | ★ 特別障害者に該当する事実 (欄No.13～24)を参照 |
|----|---|--|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|

※ あなたの年末調整の対象となる給与の収入金額が850万円以下の場合には、所得金額調整控除の適用を受けることはできません。

▶ ① 要件

該当する要件にチェックを付けます。なお、2以上の項目に該当する場合は、いずれか1つの項目にチェックを付けます。

※ 「特別障害者」とは、障害者のうち、身体障害者手帳に身体上の障害の程度が一級又は二級である者として記載されている人など、精神又は身体に重度の障害のある人をいいます。詳しくは、この年末調整のしかたの17・18ページ又は国税庁ホームページのタックスアンサー「No.1160障害者控除」をご確認ください。



左記のページ
こちらから

※ 「同一生計配偶者」とは、あなたと生計を一にする配偶者(青色事業専従者として給与の支払を受ける人及び白色事業専従者を除きます。)で、令和2年中の合計所得金額の見積額が48万円以下の人をいいます。

※ 「扶養親族」とは、あなたと生計を一にする親族(配偶者、青色事業専従者として給与の支払を受ける人及び白色事業専従者を除きます。)で、令和2年中の合計所得金額の見積額が48万円以下の人をいいます。なお、児童福祉法の規定により養育を委託されたいわゆる里子や老人福祉法の規定により養護を委託されたいわゆる養護老人で、あなたと生計を一にし、令和2年中の合計所得金額の見積額が48万円以下の人も扶養親族に含まれます。

▶ ② ☆扶養親族等

「要件」欄で「同一生計配偶者が特別障害者」、「扶養親族が特別障害者」、「扶養親族が年齢23歳未満」の項目にチェックを付けた場合、その要件に該当する同一生計配偶者又は扶養親族の氏名、個人番号及び生年月日等を記載します。なお、一定の要件の下、個人番号の記載を要しない場合がありますので、給与の支払者に確認してください。

▶ ③ ★特別障害者

「特別障害者に該当する事実」欄には、障害の状態又は交付を受けている手帳などの種類と交付年月日、障害の程度(障害の等級)などの特別障害者に該当する事実を記載します。※特別障害者に該当する人が「扶養控除等(異動)申告書」に記載している特別障害者と同一である場合には、「扶養控除等申告書のとおり」と記載して差し支えありません。