

『年末調整・法定調書の記載チェックポイント 平成 23 年分』 追録

「平成 23 年分の給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」の様式が変更されました。この変更に伴う修正箇所を掲載します。

20 ページに (6) として追加してください。

(6) 「平成 23 年分の給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」の様式変更について

「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」は、平成 24 年 1 月 1 日以降に税務署に提出する分から様式変更があります。

平成 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

(所得税法施行規則別表第 5 (8)、5 (24)、5 (25)、5 (26)、6 (1) 及び 6 (2) 関係)

税務署 受付印		平成 年 月 日提出 税務署長 殿	事業種目	整理番号	署番号
提出者	住所又は 所在地 (フリガナ) 電話 (- -)	① 調書の提出区分 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4	② 提出媒体	1 給与 2 退職 3 報酬 4 使用 5 譲受 6 斡旋	
	氏名又は 名称 (フリガナ)	作成責任者 自署押印			③ 翌年以降送付要否 要 <input type="radio"/> 否 <input type="radio"/>
	代表者 氏名印	作成税理士 署名押印			④ 税理士番号

① 「調書の提出区分」の欄が新しく追加されています。

法定調書の提出区分を記入します。

- 新規に法定調書を提出する場合 「1」
- 追加の法定調書を提出する場合 「2」
- 訂正分の法定調書を提出する場合 「3」
- 無効の法定調書を提出する場合 「4」

② 「提出媒体」の欄が新しく追加されています。

法定調書の提出媒体に応じて、法定調書ごとに 2 桁のコードを記入します。

MT=11、CMT=12、電子=14、FD=15、MO=16、CD=17、DVD=18、書面=30、その他=99

法定調書を、書面による提出以外にインターネットを利用した国税電子申告・納税システム (e-Tax) や光ディスク等 (CD、DVD、FD、MO) による提出をする場合に該当するコードを記入します。

③と④ 「翌年以降送付要否」と「税理士番号」の欄が新しく追加されています。

「翌年以降送付要否」欄の「否」に○をした場合や e-Tax を利用して法定調書と「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」を提出した場合は、翌年から「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」は送付されません。

86 ページ⑧の最後に次の文章を追加してください。

※ 扶養親族のうち、16 歳未満の扶養親族の名前は「〇〇 (年少)」と記入してください。

103ページのひな型を「平成23年分の給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」に差し替えてください。

平成 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

(所得税法施行規則別表第5(8)、5(24)、5(25)、5(26)、6(1)及び6(2)関係)

税務署 受付印		平成 年 月 日提出 税務署長 殿	事業種目	整理番号	署番号	<input type="text" value="00000"/>
提出者	住所又は所在地 (フリガナ)	電話(- -)	調査の提出区分 新規=1 追加=2 訂正=3 無効=4	提出媒体	1 給与	<input type="text" value="00"/>
	氏名又は名称 (フリガナ)		(フリガナ)		2 退職	<input type="text" value="00"/>
	代表者氏名印	印	作成責任者 自署押印		3 報酬	<input type="text" value="00"/>
			作成税理士 署名押印	電話(- -)	4 使用	<input type="text" value="00"/>
					5 譲受	<input type="text" value="00"/>
					6 斡旋	<input type="text" value="00"/>
					翌年以降送付要否 <input type="radio"/> 要 <input type="radio"/> 否	
					税理士番号 <input type="text" value="00000000"/>	

区分	人 員	左のうち、源泉徴収税額のない者	支 払 金 額	源 泉 徴 収 税 額
① 給与、賞与等の総額	<input type="text" value="00000000"/>	<input type="text" value="00000000"/>	<input type="text" value="00000000000000000000"/>	<input type="text" value="00000000000000000000"/>
②のうち、内職適用の日報労働者の賃金				
③ 源泉徴収票を提出するもの	<input type="text" value="00000000"/>			
④ 災害減免法により徴収猶予したものの	<input type="text" value="00000000"/>	<input type="text" value="00000000"/>	(摘要)	

区分	人 員	支 払 金 額	源 泉 徴 収 税 額	(摘要)
① 退 職 手 当 等 額	<input type="text" value="00000000"/>	<input type="text" value="00000000000000000000"/>	<input type="text" value="00000000000000000000"/>	
②のうち、源泉徴収票を提出するもの	<input type="text" value="00000000"/>			

106ページを以下の通り変更してください。

① 誤って提出した「法定調書」の写し

誤って提出した法定調書と同じ内容のもの（または法定調書の控えのコピー）を作成して、その法定調書の右上部余白に「無効」と赤書きします（これで当初提出した法定調書を無効にします）。

② 正しい「法定調書」

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

③ 無効分の「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」

無効とした法定調書の支払金額等を記載した法定調書合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「4」（無効）と記入します。

④ 訂正分の「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」

訂正分とした法定調書の支払金額等を記載した法定調書合計表を作成し、「調書の提出区分」欄に「3」（訂正）と記入します。

※ 「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」は、無効分と訂正分のそれぞれについて提出することになります。

（4）法定調書を追加して提出する場合

① 追加で提出する「法定調書」

追加で提出する源泉徴収票や支払調書などの法定調書を作成します。

② 追加分の「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」

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）と記入します。

132ページの「平成23年分の給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」を差し替えてください。

平成 **23** 年分 給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表

(所得税法施行規則附表第5(第)、5(24)、5(25)、5(26)、6(1)及び6(2)関係)

番号 **01001**

税務署 受付印	平成 年 月 日 提出 税務署長 印	事業種目 サービス業	整理番号 00123456
住所又は 所在地 (フリガナ) 東京都新宿区西新宿 電話() 00-1234-5678	所得の支払 区分 新規=1 追加=2 修正=3 無効=4 1	1 給与 2 退職 3 報酬 4 雑費 5 譲渡 6 雑収	
氏名又は 名称 (フリガナ) 株式会社 サンプル産業	作成責任者 自署押印	7 受取 8 雑収	
代表者 氏名	作成税理士 署名押印	9 受取 10 雑収	
	電話()	11 受取 12 雑収	

1 給与所得の源泉徴収票合計表 (315)

支払 区分 1	支払 金額 円	支払 金額 円	支払 金額 円
5	27340000	516440	
4	26,125,000	521,500	

2 退職所得の源泉徴収票合計表 (316)

支払 区分 1	支払 金額 円	支払 金額 円
1	10000000	50000

3 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書合計表 (309)

区分	支払 金額 円	支払 金額 円	支払 金額 円
原簿料、課税料等の 報酬又は料金(1号区分)			
労働士、執事士等の 報酬又は料金(2号区分)	1	630,000	60,000
診療報酬(3号区分)			
職業訓練手、簿手、文通等の 報酬又は料金(4号区分)	1	480,000	24,000
芸能等に係る対価、賞金等の 報酬又は料金(5号区分)			
金、賞金等の 報酬又は料金(6号区分)			
契約金(7号区分)			
賞金(8号区分)			
合計	2	1,110,000	84,000
5のうち、支払調書を提出するもの	1	630,000	60,000

4 不動産の賃借料等の支払調書合計表 (313)

支払 区分 3	支払 金額 円	支払 金額 円
3	3,320,000	
1	2,000,000	

6 不動産等の売買又は貸付けのあっせん手数料等の支払調書合計表 (314)

支払 区分 1	支払 金額 円	支払 金額 円
1	840,000	
1	840,000	

5 不動産等の譲受けの対価の支払調書合計表 (322)

支払 区分 1	支払 金額 円	支払 金額 円
1	22,000,000	
1	22,000,000	

提出日付	提出印	提出 年月日						
税務署 整理番		区分	A	B	C	D	E	F