

はしがき

令和になってから、税制改正により、年末調整の手続は複雑になってきています。給与所得控除から基礎控除への控除額の振替、ひとり親に対する措置、所得金額調整控除の導入等があり、年末調整のときに提出が必要な申告書の種類も増えました。令和6年分の年末調整では、定額減税への対応も必要です。

年末調整の計算は、ソフトウェアを使って行うことが多いと思いますが、年税額の計算の仕組みや改正事項についての理解は必要です。また、所得控除や税額控除の適用要件についての知識がなければ、正しい控除を適用することができず、誤った計算結果を導いてしまうかもしれません。

本冊子は、煩雑に感じられる年末調整手続について、Q & A形式で、できる限り細かな論点は省き、基本的な流れと実務上必要となる事項を取り上げています。

年末調整実務に本冊子をお役立ていただければ幸いです。

目次

令和6年の定額減税について	2
Q1 年末調整の手順は？	4
Q2 年調年税額の計算過程と過不足額の精算方法は？	6
Q3 年末調整の対象になる人は？	8
Q4 年末調整の対象となる給与は？	10
Q5 所得金額調整控除とは？	12
Q6 〈年末調整で適用できる所得控除①〉扶養控除	14
Q7 〈年末調整で適用できる所得控除②〉障害者控除・ひとり親控除・寡婦控除・勤労学生控除	16
Q8 扶養控除等申告書のチェックポイントは？	18
Q9 〈年末調整で適用できる所得控除③〉基礎控除・配偶者控除・配偶者特別控除	22
Q10 基礎控除申告書・配偶者控除等申告書・所得金額調整控除申告書のチェックポイントは？	24
Q11 〈年末調整で適用できるその他の所得控除〉生命保険料控除・地震保険料控除・小規模企業共済等掛金控除・社会保険料控除	28
Q12 年末調整で住宅ローン控除を適用するときの注意点は？	32
Q13 年調減税事務のポイントは？	36
Q14 年末調整手続の電子化とは？	39
資料1 令和6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	42
資料2 令和6年分の年末調整のための算出所得税額の速算表など	51
資料3 令和6年分 年末調整チェック表	巻末

●本冊子では、各書類を次のとおり記載しています。

給与所得者の扶養控除等（異動）申告書：扶養控除等申告書

給与所得者の基礎控除申告書：基礎控除申告書

給与所得者の配偶者控除等申告書：配偶者控除等申告書

給与所得者の保険料控除申告書：保険料控除申告書

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：住宅借入金等特別控除申告書

（注）本冊子の内容は、令和6年9月13日現在の法令等に基づいています。なお、本冊子中の生年月日の記載は、令和6年分の年末調整を前提としています。