

教 職 第 7 1 2 - 2 号

平成 2 7 年 1 0 月 9 日

各市町村立学校長 様

埼玉県教育局教育総務部教職員課長

(公印省略)

平成 2 7 年分年末調整事務処理要領等の送付について（通知）

給与支給事務につきましては、日頃から御協力いただきありがとうございます。

平成 2 7 年分年末調整に係る資料を下記のとおり送付します。

内容等御不明な点がございましたら、さいたま市教育委員会教職員課又は教育事務所
にお問い合わせくださるようお願いいたします。

記

- 1 平成 2 7 年分年末調整事務処理要領
- 2 「住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書」について（福利課資料）
- 3 年末調整における任意継続掛金の取り扱いについて（福利課資料）
- 4 年末調整報告書 1
- 5 年末調整確認リスト
- 6 扶養親族数報告書確認リスト（扶養親族数報告書の内容を出力したもの）
- 7 「扶養親族数報告書」確認リストについて

平成 2 7 年分年末調整事務処理要領

市町村立小・中・特別支援学校編

平成 2 7 年 1 0 月

埼玉県教育局教育総務部教職員課

目 次

1	年末調整とは	1
2	年末調整の申告に関する職員への周知	1
3	復興特別所得税について	1
4	年末調整対象者	1
5	年末調整事務の流れ	2
	(別紙) 職員向け案内文	
6	年末調整関係申告書	3
	(1) 給与所得者の扶養控除等(異動)申告書	3
	(2) 給与所得者の保険料控除申告書	3
	(3) 給与所得者の配偶者特別控除申告書	5
	(4) 給与所得者の住宅借入金等特別控除申告書	5
	○ 各申告書記入例	7
7	年末調整関係報告書	11
	(1) 年末調整報告書1	11
	(2) 年末調整前職報告書	14
	(3) 年末調整に係る調整報告書	14
	(4) 扶養親族数報告書	15
	(5) 年末調整に係る住宅借入金等報告書	16
	○ 各種報告書記入例	17
	(別紙) 扶養親族数報告書 様式	
8	年末調整関係確認帳票	23
	(1) 年末調整確認リスト	23
	(2) 扶養親族数報告書確認リスト	24
	(3) 扶養親族アンマッチリスト	25
	(4) 年末調整確認簿兼支払簿	25
9	年末再調整	26
10	翌年分所得税の源泉徴収事務	27
11	その他	27
	(1) 本年分(1～12月)の給与総額・源泉徴収税額の確認	27
	(2) 住所変更	28
	(3) 死亡退職者の年末調整	28
	(4) 扶養是正	28
12	手計算による年末調整	29
	(別紙) 年末(再)調整による源泉所得税過納額還付領収書 様式	

1 年末調整とは

給与所得者は、毎月支給される給与から所得税が源泉徴収されているが、その源泉徴収された額の1年間の合計額と、その年（1～12月）の収入額に対する年税額とは必ずしも一致しない。

この一致しない主な理由として、

- ① 源泉徴収税額表は、年間を通して毎月支給される給与の額に変動がないものとして作られているが、実際は年の中で給与の額に変動があること
- ② 年の中で扶養親族等に異動があっても、その異動後に支払われる給与から修正するだけで、さかのぼって各月の源泉徴収税額を修正していないこと
- ③ 配偶者特別控除や生命保険料、地震保険料の控除などは、年末調整の際に控除することとされていること

などがあげられる。

そのため、職員に各種申告書を提出してもらうことにより年税額を計算し、12月の給与支給時に、その過不足額を精算する。この精算の手続きを「年末調整」という。

2 年末調整の申告に関する職員への周知

年末調整における各種の控除は、職員本人の申告に基づいて行うため、職員一人一人が年末調整事務の重要性を認識し、正しい申告を行うよう努める必要がある。

毎年、職員本人による扶養親族の所得確認の不徹底などが原因で誤った申告となり、税務署からは是正の指導を受ける場合が少なくない。

別紙の職員向け案内文を配布するなどして、職員の年末調整事務に関する認識が深まるよう周知を徹底する。

3 復興特別所得税について

平成23年12月2日に東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源を確保に関する特別措置法が公布されました。これにより、平成25年1月1日から平成49年12月31日までに生ずる所得について源泉所得税を徴収する際、復興特別所得税を合わせて徴収することとなりました。

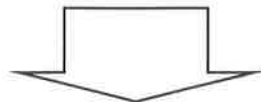
4 年末調整対象者

原則として、12月の給与支給日（平成27年12月21日）に在職している職員が電算による年末調整の対象となる。ただし、手計算で年末調整を行う場合もあるので注意する。（P29「12手計算による年末調整」参照）

5 年末調整事務の流れ

職員からの各申告書の受理と内容の確認

- 扶養控除等（異動）申告書
- 保険料控除申告書兼配偶者特別控除申告書
- 住宅借入金等特別控除申告書

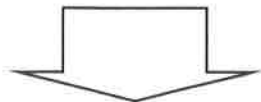


各報告書の作成

- 年末調整報告書 1
- 年末調整前職報告書
- 年末調整に係る調整報告書
 - * 年末調整確認リスト
- 扶養親族数報告書
(小中学校県費事務システムでの報告ができない場合に限る)
 - * 扶養親族数報告書確認リスト
- 年末調整に係る住宅借入金等報告書

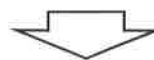
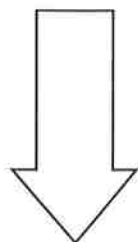


年末調整検収会（各報告書の提出）

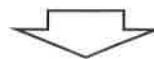


年末調整結果内容の確認

- * 扶養親族アンマッチリスト（12月給与支給日までに送付）
- * 年末調整確認簿兼支払簿（小中学校県費事務システムにより配信）



年末再調整



源泉徴収票（1月下旬に配布）

(別紙)

職 員 各 位

年末調整の関係書類の提出に当たって

年末調整とは、毎月の給与、期末・勤勉手当等の支払いの際に源泉徴収した所得税と、その年の給与の総額について納めなければならない税額（年税額）とを比べ、その過不足額をその年の最後の給与で精算することをいいます。

年末調整を正しく行うためには、職員一人一人の御理解と御協力が必要不可欠です。

年末調整に必要な各種控除申告書の提出に当たっては、下記の事項に御留意のうえ、御提出願います。

記

- 1 年末調整は、職員本人の申告に基づくものであり、申告内容についての責任の所在は職員本人にありますので、正確に申告を行うことが重要です。

特に、控除対象扶養親族を申告する場合は、申告内容に誤りがあると後日税務署から申告誤りを指摘され所得税を追徴されることがあります。

被扶養者の所得金額等をよく御確認されてから申告書に御記入ください。

- 2 年末調整の電算事務処理は、11月下旬に全教職員の分を一括して行います。
関係書類の提出にあたっては、必ず所属所の給与担当者が定めた提出期限を厳守してください。
- 3 生命保険料控除や住宅借入金等特別控除等の申告書が期限までに提出されないと年末調整を行えません。提出期限に間に合わなかった場合は、御本人で住所地を管轄する税務署に赴き、確定申告を行っていただくこととなります。
- 4 年末調整の結果については、「年末調整明細書」を給与担当者から受領する際に、**申出内容が正しく反映されているか御確認の上、年末調整支払簿兼確認簿に押印**してください。

埼玉県教育委員会

6 年末調整関係申告書

各申告書の受理と内容の確認については、各申告書に記載されている説明及び国税庁から発行される「年末調整のしかた」を参照して行う。

各申告書は、欄外左上部余白に「所属所名・所属所コード」の、右上部余白に「氏名・職員番号」のゴム印をそれぞれ押印の上、職員番号順に整理して保管する。

(1) 給与所得者の扶養控除等（異動）申告書

(以下、「扶養控除等申告書」という。P 7 記入例参照。)

ア 控除対象配偶者、控除対象扶養親族の生年月日を確認し、「老人控除対象配偶者」、「老人扶養親族」又は「特定扶養親族」に該当する場合は、それぞれの欄に○を記入する。

イ 「平成27年中の所得の見積額」欄は、必ず所得金額を記入する。(※)
また、所得がない場合でも空欄にせず、“0円”と記入する。

※ 収入金額を記入しないこと。また、所得金額の算出方法は所得の種類により違うので注意すること。

ウ 職員が職員以外の所得者と、同一の扶養親族を重複して控除していないか確認する。(例：夫婦共働きの場合、1人の子どもを両方が控除対象扶養親族又は扶養親族として申告していないか、など。)

エ 年少扶養親族のいる職員については、扶養控除等申告書下段の「住民税に関する事項」欄に当該年少扶養親族に関する事項を記入する。

(2) 給与所得者の保険料控除申告書

(以下、「保険料控除申告書」という。P 8 記入例参照)

ア 生命保険料及び地震保険料の控除については、それぞれに最高限度額が定められている。限度額を超えて申告しても控除額は変わらないので、限度額を超える契約分は記載する必要がない旨を職員に周知する。

イ 契約した保険が保険料控除の対象となるか不明な場合は、契約した保険会社等に照会する。(通常は、証明書又は領収書に「年末調整・確定申告に必要な書類ですから…」との表示があるので確認できる。)

ウ 報告書の提出時までには証明書が間に合わない場合は、提出予定日等を記した付せんを申告書に貼付して整理し、平成28年1月末日までに必ず提出させる。

エ 保険料の各項目の留意事項

(ア) 一般の生命保険料控除

a 埼玉県教職員互助会が団体契約扱いしている生命保険（団体生命）及びライフサポート保険

所属長がその内容を生命保険料控除明細書又は配当金明細書等により確認した上で、申告書の「給与の支払者の確認印」欄に押印するとともに、申告書の左側欄外に(互)と記入することにより、各種証明書の添付を省略することができる。(以下、個人年金保険料控除及び介護医療保険料控除も同様。)

b 公立学校共済組合の福祉保険制度

公立学校共済組合の福祉保険制度も一般の生命保険料控除の対象となる。保険会社から「生命保険料控除証明書（一般用）」が職員の自宅に郵送されるので、確認するよう周知する。（証明書の添付が必要。）

c 平成22年度税制改正に伴う控除額算出方法の変更

平成22年度税制改正に伴い、新契約に係る保険料控除の適用限度額が4万円とされた。なお、旧契約に係る保険料控除の適用限度額は従前どおり5万円となる。ただし、新旧契約の双方について保険料控除の適用を受ける場合の適用限度額は4万円となる。（以下、個人年金保険料控除も同様。）

(イ) 個人年金保険料控除

生命保険料控除の対象となる個人年金保険料とは、年金を給付する定めのある生命保険、年金（生命）共済、郵便年金のうち、一定の要件を満たすものをいう。（単に年金が給付されるというだけでは、個人年金扱いになるとは限らない。個人年金保険料控除の対象となるか不明な場合は、契約保険会社等に照会する。）

a 公立学校共済組合のアイリスプラン

加入する種類によって適用される保険料控除の種類が異なるので注意すること。

(a) 年金コース

○ 一般型 … 一般の生命保険料控除の対象となるが、対象となる額は支払った掛金のうち、制度運営事務費0.9%を除いた額となる。

○ 個年型 … 個人年金保険料控除の対象となるが、対象となる額は支払った掛金のうち、制度運営事務費0.9%を除いた額となる。

保険会社から「保険料控除証明書（一般用又は個人年金用）」が職員の自宅に郵送されるので、確認するよう周知する。（証明書の添付が必要。）

(b) 医療入院コース・介護保障コース

一般の生命保険料控除の対象となる。

教職員共済生活協同組合及び保険会社から「保険料控除証明書（一般用）」が職員の自宅に郵送されるので、確認するよう周知する。（証明書の添付が必要。）

(ウ) 介護医療保険料控除（平成22年度税制改正により、新設された控除）

生命保険料控除の対象となる介護医療保険料とは、介護（費用）保障又は医療（費用）保障を内容とする生命保険契約等に基づいて支払った保険料のうち、一定の要件を満たすものをいう。（介護医療保険料控除の対象となるか不明な場合は、契約保険会社等に照会する。）

証明書が職員の自宅に郵送されるので、確認するよう周知する。（証明書の添付が必要。）

(エ) 地震保険料控除

地震保険の他に、平成18年12月31日までに締結した長期損害保険契約（保険期間10年以上、満期返戻金有り）が保険料控除の対象となる。

証明書が職員の自宅に郵送されるので、確認するよう周知する。（**証明書の添付が必要。**）

(オ) 社会保険料控除

職員が生計を一にする親族が負担することになっている社会保険料を職員が支払った場合でも、控除を受けることができる。

※ 国民年金保険料等については証明書の添付が必要なので注意すること。

※ 職員が再任用職員（短時間勤務）で、公立学校共済組合任意継続組合員である場合は、職員が支払った任意継続掛金も控除を受けることができる。掛金額は、領収書（振込みにより支払った場合）又は通帳（口座引落により支払った場合）で確認すること。金額が確認できるものを紛失した場合は、福利課経理担当へ収納証明書の交付を申請する。

(カ) 小規模企業共済等掛金控除

「埼玉県心身障害者扶養共済制度条例」に基づく掛金は控除を受けることができる。（**証明書の添付が必要。**）

(3) 給与所得者の配偶者特別控除申告書

（以下、「配偶者特別控除申告書」という。P9記入例参照。）

ア 配偶者の合計所得金額が38万円以下のとき又は76万円以上であるときは、配偶者特別控除を受けることができない。（**配偶者控除と配偶者特別控除を重複して受けることはできない。**）

イ 職員の合計所得金額が1,000万円を超えている場合には、配偶者特別控除を受けることができない。1,000万円を超えているか不明な場合は、職員に申告書を提出させること。（超えているかどうかは電算処理の段階で判断する。）ただし、再任用職員の場合は電算で合計所得の把握ができないため、必ず職員本人に確認すること。

(4) 給与所得者の住宅借入金等特別控除申告書

（以下、「住宅借入金等特別控除申告書」という。P10記入例参照。）

ア 住宅借入金等特別控除については、**必ず証明書を添付する。**共済組合及び互助会分の貸付については、福利課作成の資料（別添）を参照すること。

※ 2以上の居住開始年月日に係る住宅借入金等特別控除等の適用を受けている、または、特定増改築等住宅借入金等特別控除・認定住宅新築等特別税額控除・住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除（東日本大震災の被災者の家屋の再取得等）の適用を受けている場合は、別途報告が必要。（P16「(5) 年末調整に係る住宅借入金等報告書」参照）

イ 住宅借入金等特別控除を受ける最初の年は職員本人が所轄の税務署で確定申告を行うため、年末調整で控除を行うことはできない。

確定申告を終えると、所轄の税務署長から職員本人あてに住宅借入金等特別控除申告書とともに「年末調整で住宅借入金等特別控除申告を受ける方へ」という通知が送付される。確定申告の翌年以降は、その申告書を用いて年末調整を行う。

また、税務署からの通知文書の文中には次のような記載があるので注意する。
(文章の内容は申告した年によって違う。)

あなたが連帯債務者となっている住宅借入金等がある場合には、平成〇〇年１２月３１日現在のその住宅借入金等の残高に、その住宅に係るあなたの持分を取得するためにあなたがその住宅借入金等について負担すべき割合（その住宅の取得等について既に確定申告によって住宅取得等特別控除を受けている場合には、その確定申告の際にその住宅に係るあなたの持分を取得するためにあなたがその住宅借入金等について負担すべきものとした割合）を乗じて計算した金額に基づいて記載します。

この場合には、控除申告書の「備考」欄に、他の連帯債務者から、「私は連帯債務者として、住宅借入金等の残高〇〇〇円のうち、〇〇〇円を負担することとしています。」等の文言、住所及び氏名の記入と押印を受けてください。

なお、その人が給与所得者である場合には、その勤務先の所在地及び名称も併せて記入してください。

「給与所得者の配偶者特別控除申告書」の記入例

☆ 配偶者特別控除の控除要件は、申告書記載の説明を参照してください。

<記入上の注意事項>

- 申告書上段の「あなたの本年中の合計所得金額の見積額」は去年の源泉徴収票の給与所得控除後の金額を目安に記入してください。1,000万円を超えるか否か不明なときは申告して差し支えありません(1,000万円を超える場合は、電算処理の過程で対象外とします。)。ただし再任用職員の場合は電算で合計所得の把握ができないため、必ず職員本人に確認して1,000万円を超える場合は申告しないでください。

※ 最終的に年末(12月31日)までに配偶者の収入金額をもう一度必ず確認し、収入金額に変更があった場合は給与担当者に申し出てください(控除額が変わらなくても申し出てください)。

控除額に誤りがあると、過去3年間に遡って税務署から追徴を受けますので十分注意してください。

<記入の手順>

- ① 申告書表面の「配偶者の合計所得金額(見積額)の計算表」に給与所得等の金額を記入し、合計所得金額を計算してください。
- ② ①で算出した合計所得金額を下の「配偶者特別控除額の早見表」に当てはめ、控除額を求めてください。
- ③ 控除額等必要事項を申告書表面の各欄に記入してください。

○ 配偶者の合計所得金額(見積額)を次の表により計算してください。

所得の種類	収入金額等 ^(a)	必要経費等 ^(b)	所得金額 ^{(a)-(b)}
	円	円	(マイナスの額は0円)
給与所得 ①	1,161,500	650,000	511,500
事業所得 ②			
雑所得 ③			
配当所得 ④			
不動産所得 ⑤			
退職所得 ⑥			
①～⑥以外の所得 ⑦			
配偶者の合計所得金額(①～⑦の合計額)			A 511,500 円

◆ 給与所得者の配偶者特別控除申告書 ◆

配 偶 者	あなたの本年中の合計所得金額の見積額	8,000,000 (1,000万円を超える場合は申告できません)
	(フリガナ) 配偶者の氏名	スズキ ミチ子 鈴木 美子
	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	
除	配偶者特別控除額	B 26 万円

○ 配偶者特別控除の早見表

A 欄 の 金 額	控除額 B
0円から380,000円まで	0円
380,001円から399,999円まで	380,000円
400,000円から449,999円まで	360,000円
450,000円から499,999円まで	310,000円
500,000円から549,999円まで	260,000円
550,000円から599,999円まで	210,000円
600,000円から649,999円まで	160,000円
650,000円から699,999円まで	110,000円
700,000円から749,999円まで	60,000円
750,000円から799,999円まで	30,000円
800,000円以上	0円

「給与所得者の住宅借入金等特別控除申告書」の記入例

☆ 住宅借入金等特別控除がある場合に提出してください。

申告書は、控除を受けるために確定申告を行うと税務署から翌年以降分が渡されます。

＜記入上の注意事項＞

○ 「年間所得の見積額」は去年の源泉徴収票の給与所得控除後の金額を目安に記入してください。

○ 連帯債務の場合は、備考欄に他の連帯債務者の

「私は連帯債務者として、住宅借入金等の残額〇〇円のうち、××円を負担することと
しています。」

等の文言と住所及び氏名の記載と押印が必要です。なお、連帯債務に持分があるときは、必ず残高をその持分の割合で按分してください。また、連帯債務者が給与所得者である場合には、その勤務先の所在地及び名称も併せて記入してください。

○ 借入金等の年末残高証明書を申告書の裏面に添付してください。

※ 住宅取得に係る借入金等の年末残高が「12,535,000円」の場合の記入例

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	
項目	住宅のみ	土地等のみ	住宅及び土地等	項目	金額等
新築又は購入に係る借入金等の年末残高	円	円	12,535,000	新築又は購入に係る借入金等の年末残高	円
家屋又は土地等の取得対価の額	16,000,000	円	16,000,000	家屋又は土地等の取得対価の額	円
家屋の総床面積又は土地等の総面積のうち居住用部分の床面積又は面積の占める割合	92.08 = 100	105.22 = 100	100	増改築等の費用の額のうち居住用部分の費用の額の占める割合	円
取得対価の額に係る借入金等の年末残高(①と②の少ない方)	円	円	12,535,000	増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(⑥と⑦の少ない方)	円
居住用部分の家屋又は土地等に係る借入金等の年末残高(④)×(③)	円	円	12,535,000	居住用部分の増改築等に係る借入金等の年末残高(⑨)×(⑧)	円
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算の基礎となる借入金等の年末残高(⑤)+(⑩)	12,535,000	年間所得の見積額 8,000,000		必ず記入すること。	
特定増改築等の費用の額(備考の(注2)参照)	円	100円未満の端数は必ず切り捨てる。		連帯債務による住宅借入金等の年末残高 円	
特定増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(⑪と⑫の少ない方)(備考の(注2)参照)	円	100円未満の端数は必ず切り捨てる。		住宅資金の贈与の特例を受けた金額 円	
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(⑪×1%)	125,300	この申告書の提出に当たって、増改築等に係る住宅取得資金に係る借入金等の年末残高等証明書」の添付が必要です。		増改築等をした部分に係る事項	

この申告書の提出に当たって、増改築等に係る住宅取得資金に係る借入金等の年末残高等証明書」の添付が必要です。

(証明事項)

新築又は購入した家屋に係る事項			増改築等をした部分に係る事項		
項目	家屋	土地等	項目	増改築等	
居住開始年月日	平成 21 年 1 月 10 日		居住開始年月日	平成 年 月 日	
家屋又は土地等の取得対価の額	16,000,000	円	増改築等の費用の額	円	
家屋又は土地等の総床面積又は総面積	92.08	105.22	⑨のうち居住用部分の費用の額	円	
④又は⑤のうち居住用部分の床面積又は面積	92.08	105.22	特定増改築等の費用の額	円	
			(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	160,000	

記載内容を確認し、控除区分(P22参照)の参考にする。

平成〇〇年中居住者用…「01」

平成〇〇年中居住者・認定住宅用…「02」

平成〇〇年中居住者・特定増改築等住宅借入金等特別控除用…「03」又は「04」

(平成21年中居住者用)

7 年末調整関係報告書

(1) 年末調整報告書 1

(P 17 記入例参照)

毎年10月下旬に、10月マスタの内容から氏名、職員番号及び所得税申告区分を出力した「年末調整報告書1」を配布する。

電算で年末(再)調整を行う際に、職員から提出された扶養控除等申告書、配偶者特別控除申告書、保険料控除申告書等に基づき作成する。

ア 「年末調整」欄

(ア) 12月1日～12月20日(給与支給日前日)に退職(予定)で、年末調整を行わない職員が出力されている場合は、17カラム目に「1」を記入し、「未成年者(本人)」欄(123カラム目)に該当コードを、「摘要」欄に退職日を記入する。

(イ) 11月30日までに退職(予定)し、報告所属で年末調整を行わない職員が出力されている場合は、「氏名・職員番号」、「住民税」欄を二重線で抹消し、「摘要」欄に退職日を記入する。

「年末調整報告書1」に記載されている職員が退職する場合の事務処理については、さいたま市教職員課又は所轄の教育事務所と連絡調整すること。

イ 「所得税申告区分」欄

「所得税申告区分」欄の出力内容に変更がある場合は、二線訂正のうえ余白に修正記入し、「年末調整報告書1」に記載がない職員は手書きで追加記入する。

なお、年少扶養親族についても、その人数を「年少扶養親族」欄(29カラム目)に記入する。

11・12月に所得税申告区分を修正する場合は、新規採用職員を除き、「年末調整報告書1」で報告する。

※ 小中学校県費事務システムの「給与修正報告1・4」では修正しない。

※ 「障害者」欄、「同居特別障害者」欄及び「同居以外の特別障害者」欄は、「控除対象配偶者」欄と「控除対象扶養親族」欄、及び「年少扶養親族」欄の合計内数になるので注意する。

ウ 「配偶者特別控除」欄

配偶者特別控除申告書の「配偶者の合計所得金額(見積額)の計算表」中の「A」欄に記載された金額を記入する。

※ 「所得税申告区分」欄で控除対象配偶者の報告をしている場合は、配偶者特別控除は適用されないので必ず空欄とする。

エ 「生命保険料控除」欄

保険料控除申告書の「生命保険料控除」欄の「計(㊸+㊹+㊺)」に記載された額(一般の生命保険料控除額と個人年金保険料控除額、及び介護医療保険料控除額の合計額。最高限度額120,000円)を記入する。

オ 「新生命保険料の金額」欄

保険料控除申告書の生命保険料控除のうち、新契約に係る一般の生命保険料の合計額「A」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

カ 「旧生命保険料の金額」欄

保険料控除申告書の生命保険料控除のうち、旧契約に係る一般の生命保険料の合計額「B」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

キ 「介護医療保険料の金額」欄

保険料控除申告書の生命保険料控除のうち、介護医療保険料の合計額「C」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

ク 「新個人年金保険料の金額」欄

保険料控除申告書の生命保険料控除のうち、新契約に係る個人年金保険料の合計額「D」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

ケ 「旧個人年金保険料の金額」欄

保険料控除申告書の生命保険料控除のうち、旧契約に係る個人年金保険料の合計額「E」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

コ 「地震保険料控除」欄

保険料控除申告書の「地震保険料控除額」欄の「合計（右下）」に記載された金額（地震保険料控除額と旧長期損害保険料控除額の合計額。最高限度額50,000円）を記入する。

サ 「旧長期損害保険料掛金」欄

保険料控除申告書の地震保険料控除のうち旧長期損害保険料「㊟」欄に記載された金額（掛金）を記入する。

シ 「社会保険料控除」欄

保険料控除申告書の「社会保険料控除」欄の「合計（控除額）」に記載された金額を記入する。

ス 「国民年金保険料等の金額」欄

保険料控除申告書の「社会保険料控除」欄に国民年金保険料等の金額が含まれている場合に、その金額を記入する。

セ 「住宅取得等特別控除」欄

住宅借入金等特別控除申告書の「住宅借入金等特別控除額」欄に記載された金額を記入する。

ソ 「住宅の居住開始年月日」欄

住宅借入金等特別控除申告書の証明事項に記載されている居住開始年月日を記入する。

※ 「年号」は給与関係コード表 77 表参照（平成は「4」）。

※ 2 以上の居住開始年月日に係る住宅借入金等特別控除等の適用を受けている、または、特定増改築等住宅借入金等特別控除・認定住宅新築等特別税額控除・住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除（東日本大震災の被災者の家屋の再取得等）の適用を受けている場合は、別途報告が必要。
（P 16 「（5） 年末調整に係る住宅借入金等報告書」参照）

タ 「住民税関係」欄

「未成年者（本人）」欄は、未成年者（平成 8 年 1 月 3 日以降に生まれた者）であれば「1」を、未成年者でなければ「0」を記入する。

チ 「年の中途採用者の採用月日」欄

平成 27 年 1 月 2 日以降、県費支弁職員に採用された月日を記入する。

※ 平成 27 年 1 月 1 日現在、県費支弁職員であった場合は記入不要。

臨時的任用等で本年中に複数の県費採用歴がある場合には、平成 27 年最初の採用月日を記入する。「年の中途採用者の採用月日」欄に記載がある職員で、年末調整前職報告書の提出がない場合は、摘要欄に「前職なし」と記入する。

ツ 「摘 要」欄

職員を追加、削除等した場合は、発令年月日等を記入する。

【その他の注意事項】

1 「年末調整報告書 1」に出力されていない職員の発令があった場合

該当職員の「氏名」「職員番号」「所得税申告区分」及びその他必要な事項を記入する。

※ さいたま市教職員課又は所轄の教育事務所と連絡調整すること。

2 育児休業や無給休職で平成 27 年中に給与支給がない職員が出力されている場合

「未成年者（本人）」欄（123 カラム目）と「摘要」欄のみ記入する。

※ 「摘要」欄の記載内容 … 「育児休業のため給与支給なし」等

(2) 年末調整前職報告書

(P 19 記入例参照)

民間企業・市町村教育委員会・市立高等学校等からの給与収入及び非常勤講師の報酬、現在と異なる職員番号で支給された給与、産体育休連絡引継賃金があった場合に使用する。

※ 「平成27年分」の源泉徴収票を添付すること。源泉徴収票は報告内容との一致を確認後返却します。

ア 報告は該当職員一人につき1行とする。前職が二つ以上ある場合、前勤務先名称は1つのみ記入し、収入額等を合算して報告する。

イ 電算の都合上、前勤務先名称の8文字目(32カラム目)以降は源泉徴収票に反映されないので、適宜簡略化して記入する。

学校開放講座やIT講習等の講師に係る報償費は、雑収入とみなされるため年末調整の対象外となる。

(3) 年末調整に係る調整報告書

(P 20 記入例参照)

次のような場合、支給額、所得税額及び共済掛金等の金額を修正報告するために使用する。(この報告により年末調整に係る累計金額が加減される。)

様式については、別紙を使用すること。

ア 「年末調整確認リスト」(P 23 参照)を確認した結果、金額の修正が必要な場合。

イ 所属において社会保険料を調定し、払い込んだ場合。

ウ 福利課(共済、互助会掛金過年度分)、教職員課(社会保険料)から直接掛金の還付を受けた場合。

※産前産後休暇に係る掛金の還付を除く

エ 福利課へ直接共済、互助会掛金を払い込んだ場合(過年度分)

ただし、育児休業、休職等の場合は、人事の報告により年末調整確認リストに反映されているので、よく確認すること。反映されていれば報告の必要はない。

オ 通勤手当の誤支給(非課税分・課税分の誤り)

「±」欄には、還付の場合は「－」を、直接払い込んだ場合は「＋」のいずれかの符号を必ず記入する。

なお、一人につき複数の報告がある場合は、合算又は差し引いた額を記入する。

(4) 扶養親族数報告書

(P 2 1 記入例参照)

小中学校県費事務システムでの報告ができない(扶養親族の氏名に外字が含まれている)場合に使用する。この報告により、源泉徴収票に扶養親族の名前等が記載される。

なお、記入に当たっては、次のア～ウに注意する

ア 扶養親族が増えた場合

増えた扶養親族だけでなく、年少扶養親族を含めた全ての扶養親族を記入する。

イ 年の途中に扶養親族が死亡した場合

「死亡取消」欄に「1」を記入する。この報告により、平成28年以降の扶養親族のデータが削除される。

ウ 年少扶養親族がいる場合

年少扶養親族のいる職員について報告の必要がある場合には、年少扶養親族を含めた全ての扶養親族について記入する。

※例1 年少扶養親族を含む全扶養親族について既に報告済みで、平成27年中に扶養親族に異動がない場合、報告は不要

※例2 控除対象扶養親族又は年少扶養親族が増えた場合、年少扶養親族を含めた全ての扶養親族について報告が必要。

扶養親族数報告書で報告していても、給与マスタ上の所得税申告区分が自動的に変更されることはないので注意する。(同様に給与マスタ上の所得税申告区分を変更しても、扶養親族数報告書により報告した内容が変わることはない。)

(参考) 扶養親族の報告が必要な場合

- 平成27年1月1日以降の新規採用者のうち、扶養親族のある者。(市村教育委員会、市立高校、国、他県等からの転入者を含む。)
- 平成27年中に扶養親族に異動があった者(出生、就職、所得超過、死亡等)
- 「平成26年分給与所得者の源泉徴収票」の摘要欄に電算出力された内容と現在の扶養親族の状況に相違がある者。
- その他、実際の扶養親族の内容と「扶養親族数報告書確認リスト」(P 2 4 参照)の内容に相違がある者。

(5) 年末調整に係る住宅借入金等報告書

(P 2 2 記入例参照)

次のような場合に使用する。

ア 住宅借入金等特別控除について、2以上の居住開始年月日に係る住宅借入金等特別控除等の適用を受けている、または、特定増改築等住宅借入金等特別控除・認定住宅新築等特別税額控除・住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除（東日本大震災の被災者の家屋の再取得等）の適用を受けている場合。

(ア) 住宅借入金等特別控除における居住開始年月日が2つある場合
年末調整報告書1の報告に加え、**適用数、控除区分、居住開始年月日（2つ目のみ）および、年末借入金残高**を報告する。

※ 住宅借入金等特別控除における居住開始年月日が1つの場合の報告は従来どおり

(イ) 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

○ 特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用が**1つ**の場合

年末調整報告書1に加え、**適用数、居住開始年月日1（控除区分、および、年末借入金残高）**を報告する。

○ 特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用が**2つ**の場合

アの場合と同様に報告する。

(ウ) 認定住宅新築等特別税額控除・住宅の再取得等による住宅借入金等特別控除（東日本大震災の被災者の家屋の再取得等）の適用を受けている場合、年末調整報告書1の報告に加え、**適用数、居住開始年月日1（控除区分、および、年末借入金残高）**を報告する。

イ 小規模企業共済等掛金控除の適用を受けている場合。

保険料控除申告書の「小規模企業共済等掛金控除」欄の「合計（控除額）」に記載された金額を「小規模企業共済掛金」欄に記入する。

年末調整報告書1 ()

27年11月00日提出

所属所名・所属所コード								出納コード
1	2	3	4	5	6	7	8	
〇〇学校								
カードNo.	K	3	1	×	×	A	1	2

「カードNo.」及び「所属所名・所属所コード」が打ち出されていない場合は、カードNo.に「K31」と記入し、所属所コードのゴム印を押印する。

(所属長)

〇〇立〇〇学校
校長 暮 照

職 印

押印は1枚目のみでよい。

作成日:

27年11月××日

確認者	承認者	確認者	承認者
記入者氏名	電話番号 XXX (XXX) XXXX		
師走田 花子			

氏名	職 員 番 号	年 終 報 告 書 記 入 欄	配偶者特別控除	生命保険料控除	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	地震保険料控除	旧長期損害保険料控除	社会保険料控除	国民年金保険料等の金額	住宅取得等特別控除	住宅の居住開始年月日	住民税	摘要
スズキ タロウ	999999	00000111100101	51115000	1200000	200000	251001	800000	1600000	840000	287000	350000	2023000	1656000	1253000	42101100000		年末調整報告書1記入例
申告書記入例(P.7~)の職員の場合 所得税申告区分欄は10月マスタの内容で出力されているので、出力内容と異なる場合には二線訂正のうえ余白に正しい所得税申告区分を記入しする。 配偶者特別控除欄 配偶者の合計所得金額(申告書の「A」欄の金額)を記入する(控除額ではない)ここに記入がある場合には、控除対象配偶者が「0」になっているか確認する。 生命保険料控除欄 申告書の「生命保険料控除」欄に記載された合計金額を記入する。最高120,000円 新生命保険料の金額欄 新生命保険料の金額(うち、新契約に係る一般の生命保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 旧生命保険料の金額欄 旧生命保険料の金額(うち、旧契約に係る一般の生命保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 介護医療保険料の金額欄 介護医療保険料の金額(うち、介護医療保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 新個人年金保険料の金額欄 新個人年金保険料の金額(うち、新契約に係る個人年金保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 旧個人年金保険料の金額欄 旧個人年金保険料の金額(うち、旧契約に係る個人年金保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 地震保険料控除欄 申告書の「地震保険料控除」欄に記載された合計金額を記入する。最高50,000円 旧長期損害保険料控除欄 旧長期損害保険料の金額(うち、旧長期損害保険料の掛金(控除額ではない)を記入する。 社会保険料控除欄 申告書の「社会保険料控除」欄の「あなたが本年中に支払った保険料の金額」の合計を記入する。 国民年金保険料等の金額欄 国民年金保険料等の金額(うち、国民年金保険料等の金額の合計を記入する。 住宅取得等特別控除欄 申告書で算出した控除額を記入する。 (百円未満切り捨てに注意すること) 住宅の居住開始年月日欄 申告書の証明事項欄に記載されている「居住開始年月日」を記入する。 住民税欄 該当するコードを記入する。 年の中途採用者の採用月日欄 県費採用になった日を記入する。随時的任用等で本年中の採用が複数ある場合は、最初に採用された月日を記入する(1月1日時点で臨任であった場合は記入しない)																	
11月30日までに退職(予定)の職員の場合 11/30までに退職(予定)の職員 「氏名・職員番号」、「住民税」欄を二線抹消し、「摘要」欄に退職予定日を記入する。																	
12月1日から20日(給与支給日前日)までに退職(予定)の職員の場合 12/1~12/20までに退職(予定)の職員 「年末調整」欄に「1」を記入し、「住民税」欄に正しい内容、「摘要」欄に退職予定日を記入する。																	
プレプリントされていない職員の場合 プレプリントされていない職員 「氏名・職員番号」を手書きで追加し、申告内容を記入する。併せて、「摘要」欄に発令事由を記入する。																	

1枚中 1枚目

必ず記入する。

所属所名・所属所コード		出納コード	
1	2	3	4
5	6	7	8
〇〇学校			
K	3	1	×
×	×	A	1
		2	

「カードNo.」には「K31」と記入し、所属所コードのゴム印を押印する。

年末調整報告書 1 (再)

27年12月〇〇日提出

「再」と記入する。(所属長)

〇〇立〇〇学校
校長 幕 熊職
印

ページ:

作成日: 27年12月××日

給与管理者		出納機関の長	
確認者	点検者	確認者	点検者
記入者氏名		電話番号 XXX (XXX) XXXX	
		師走田 花子	

氏名	職員番号	所 得 税 申 告 区 分	配偶者特別控除	生命保険料控除	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	新国民年金保険料の金額	旧国民年金保険料の金額	地震保険料控除	旧長期損害保険料控除	社会保険料控除	国民年金保険料等の金額	住宅取得等特別控除	住宅の居住開始年月日			住民税	摘要	
															年	月	日			
1																				
2																				
3	ススキタウ																			
4	999999																			
5																				
6																				
7																				
8																				
9																				
10																				
11																				
12																				
13																				
14																				
15																				

年末再調整を行う場合、申告内容に基づき正しい内容を記入する(上書き修正)

ススキタウ
(当初の報告はP.17参照)
配偶者の所得減少
→控除対象配偶者 追加
配偶者特別控除 取消
地震保険料控除追加
→控除額合計38,700円へ

年末再調整の内容は新年度の所得税申告区分
申告区分を報告すること。

配偶者特別控除を取り消す場合は「取消」欄に「*」
を記入する。

正しい内容を記入する(前回との差ではない)
セットで報告する必要がある欄はセットで報告
すること。

住民税「欄」を変更する場合を除き、「二線抹消する」
欄に記入する。

年末調整報告書1(再調整)記入例

1 枚中 1 枚目

必ず記入する。

年末調整前職報告書

提出用

年末調整前職報告書記入例

(教)第74号様式

平成 27 年 11 月分

カードNo.			所属所名・所属所コード				
1	2	3	4	5	6	7	8
K	3	2	〇〇学校				
			x	x	A	1	2

所属長 〇〇立〇〇学校
校長 暮 照太

職
印

記入者氏名	師走田 花子
電話	XXX(XXX)XXX

氏 名						修正 区分	区 分	前 勤 務 先 名 称								前勤務先 所在地					収 入 (課税対象額)										所 得 税							社 会 保 険 料 (共済掛金)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
職 員 番 号								10	11	12	13	14	15	16	17	18	20	22	24	26	28	30	32	34	36	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
越谷 太郎																								越谷市																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											</

前勤務先が複数ある場合は、2行
ではなく収入等を合算して1行にまと
める。
その際、〇〇〇〇等として、複数の
合算であることをわかるようにする。

源泉徴収票に打ち出されないの、記
入しない。
適宜省略して記入する。
(私立平成高等学校→平成高校 など)

注: 前勤務先からの源泉徴収票をもとに作成すること。 (1 枚中 1 枚目)

提出用

平成 年 月分

印

記 氏	入	者 名
電		話

[illegible]

注：前勤務先からの源泉徴収票をもとに作成すること。

(枚中 枚目)

平成 27 年 11 月 ○ 日

カードNo.		
1	2	3
K	3	4

年末調整に係る調整報告書

平成 27 年 11 月分

記入者名	師走田 花子
電話番号	XXX (XXX) XXXX

(所属長) ○○立○○学校
校長 暮 照太

年末調整に係る調整報告書記入例

年調整報告書記入例

摘

所属所名・所属所コード					氏名・職員番号											十一	支給総額(課税分)										十一	所得税										十一	共済掛金等(非課税分)										年号	年		
4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43														
〇〇学校					春日部 慎之介																																															
x	x	A	1	2	x	x	x	1	2	3																			+					6	0	0																
〇〇学校					草加 仙一																																															
x	x	A	1	2	x	x	x	2	3	4																			-		1	6	2	0	0		4	2	7													

(氏名) 春日部 慎之介
過年度分の互助会掛金を直接払い込んだが、「年末調整確認リスト」には反映されていないため報告する。
H27.1~H27.3 200 × 3 = 600円

(氏名) 草加 仙一
平成27年6月分社会保険料の徴収誤りによる還付を平成27年8月に受けたが、「年末調整確認リスト」には反映されていないため報告する。

(氏名)
金額が「年末調整確認リスト」に反映されていないか確認し、反映されていない場合のみ報告する。
なお、何月分の何をいつ還付(又は徴収)されたかを明記すること。

年末調整時は空欄にしておく。
年末再調整時には前年の年号・年を記入する

算出基礎

注 1 左にパンチ穴を開けること。
2 所属所名・所属所コード及び氏名・職員番号については、ゴム印を使用すること。

(1 枚中 1 枚目)

平成 年 月 日

カードNo.		
1	2	3
K	3	4

年末調整に係る調整報告書

平成 年 月分

記入者名	
電 話 番 号	

(所属長)

印

所属所名・所属所コード					氏名・職員番号												十一	支給総額(課税分)											十一	所得税								十一	共済掛金等(非課税分)								年号	年			摘要																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

注 1 左にパンチ穴を開けること。

2 所属所名・所属所コード及び氏名・職員番号については、ゴム印を使用すること。

(枚中 枚目)

カードNo.			所属所名・所属所コード					氏名・職員番号								
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16		
K	3	3	〇〇学校					浦和太郎								
			×	×	A	1	2	×	×	×	×	×	×			

扶養親族数報告書

平成 27 年 11 月分

(所属長)

記入者名	師走田 花子
電話番号	XXX (XXX) XXXX

〇〇立〇〇学校
校長 暮 照太郎

職
印

扶養親族数報告書記入例

被扶養者氏名(カナ)																被扶養者氏名(漢字)										生年月日								続柄	書記入例																
姓								名								姓					名					年号	年	月	日																						
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	39	41	43	45	47	49	51	53	55	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67											
ウラワ										ハナコ										浦和					花子					3	4	7	0	1	2	1	0	2	0												
ウラワ										ヨシオ										浦和					吉男					3	1	5	1	2	0	2	4	1	0	1											
ウラワ										タカコ										浦和					高子					4	1	0	0	2	2	6	1	1	0												

報告書の提出が必要な場合には、年少扶養親族も含めたすべての扶養親族を報告する。

名前に含まれる外字が「扶養親族数報告書確認リスト」に■で出

年途中で死亡した場合「死亡取消」欄に「1」を記入する

報告書の提出が必要な場合には、年少扶養親族も含めたすべての扶養親族を報告する。

(注)

年号・続柄・同居別居・死亡取消欄については、右のコード表または「人事情報管理・給与関係コード表」を参照の上、記入すること。
文字は楷書で記入すること。

年号

明治	1
大正	2
昭和	3
平成	4

配偶者

夫	01
妻	02

名前に含まれる外字が「扶養親族数報告書確認リスト」に■で出力されている場合は、登録外字ではないため、常用体又はカナを用いて小中学校県費事務システムで報告をし直す。

四男	14	四女	24	義母	44
五男	15	五女	25		
六男	16	六女	26		

年途中で死亡した場合「死亡取消」欄に「1」を記入する。
「1」を記入すると、その年分の源泉徴収票には名前が表示されるが、翌年分には表示されなくなる。

妹	64	姪	82	死亡	1
		その他	91		

1枚中 1枚目

カードNo.			所属所名・所属所コード					氏名・職員番号							
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	
K	3	3													

扶養親族数報告書

平成 年 月分
(所属長)

記入者名	
電話番号	

印

被扶養者氏名(カナ)																被扶養者氏名(漢字)										生年月日								続柄	同居別居	死亡取消						
姓										名						姓					名					年号	年	月	日													
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	39	41	43	45	47	49	51	53	55	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67		

(注)

年号・続柄・同居別居・死亡取消欄については、
右のコード表または「人事情報管理・給与関係
コード表」を参照の上、記入すること。
文字は楷書で記入すること。

年号

明治	1
大正	2
昭和	3
平成	4

配偶者

夫	01
妻	02

子等

長男	11	長女	21
二男	12	二女	22
三男	13	三女	23
四男	14	四女	24
五男	15	五女	25
六男	16	六女	26

親等

父	41
母	42
義父	43
義母	44

祖父母等

祖父	51
祖母	52
孫	55

兄弟・姉妹

兄	61
姉	62
弟	63
妹	64

伯父・甥等

伯(叔)父	71
伯(叔)母	72
甥	81
姪	82
その他	91

同居	0
別居	1

死亡	1
----	---

平成 27 年 11 月 ×× 日

カードNo.		
1	2	3
K	3	7

年末調整に係る住宅借入金等報告書

平成 27 年 11 月分

記入者名	師走田 花子
電話番号	XXX(XXX)XXXX
(所属長)	〇〇立〇〇学校 校長 暮 照太郎
職印	

年末調整に係る住宅借入金等報告書記入例

所属所名 所属所コード					氏 名 職員番号					適用 数	居住開始年月日 1																	居住開始年月日 2																	小規模企業 共済掛金					摘 要				
											控除 区分	年末借入金残高 (円)																	控除 区分	年末借入金残高 (円)																								
4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52								
〇〇学校					川越		一郎				2	0	1		1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	3	4	2	1	0	5	0	1		1	0	0	0	0	0	0	0													
×	×	A	1	2	×	×	×	×	×	×																																												
〇〇学校					飯能		次郎				1	0	2		1	4	0	0	0	0	0	0	0																															
×	×	A	1	2	×	×	×	×	×	×																																												
〇〇学校					日高 太郎																																																	
×	×	A	1	2	×	×	×	×	×	×																																												

「適用数」欄
「1」か「2」を記入

「控除区分」欄
下表のコード「01」～「04」を記入

「年号」、「居住開始年月日」、「年末借入金残高」欄
(◆)

「適用数」欄

年末調整の際に、適用を受けている住宅借入金等特別控除等の数を記入してください。

(例1:川越 一郎) 借入金が一般の住宅借入金等特別控除(増改築を含む)と特定増改築のうち、バリアフリーに係る増改築であった場合は、適用数は「2」を入れる。

(例2:飯能 次郎) 借入金が認定住宅の新築等に係るもののみの場合は、適用数は「1」を入れ、居住開始年月日1の控除区分に「02」入れる。

(例3:日高 太郎) 保険料控除申告書の「小規模企業共済等掛金控除」欄の「合計(控除額)」に記載がある場合には、その額を記入する。

保険料控除申告書の「小規模企業共済等掛金控除」欄の「合計(控除額)」に記載された金額を記入する。

「区 分」欄

コード	内 容
01	一般の住宅借入金等特別控除の場合(増改築を含む)
02	認定住宅の新築等のための住宅借入金等の場合
03	特定増改築等住宅借入金等特別控除の場合 (バリアフリー改修工事、省エネ改修工事等)
04	東日本大震災の被災者の家屋の再取得等の場合

◆「年号」「居住開始年月日」「年末借入金残高」欄◆

1「年号」

給与関係コード表第77表参照。(平成は「4」)

2「居住開始年月日」欄及び「年末借入金残高」欄はそれぞれ『住宅借入金等特別控除申告書』(以下、『申告書』)中の欄に記載されている数字を記入してください。

平成 年 月 日

カードNo.		
1	2	3
K	3	7

年末調整に係る住宅借入金等報告書

平成 年 月分

記 入 者 名	
電 話 番 号	

(所屬長)

印

[illegible]

注 1 左にパンチ穴を開けること。
2 所属所名・所属所コード及び氏名・職員番号については、ゴム印を使用すること。

8 年末調整関係確認帳票

(1) 年末調整確認リスト

電算に登録されている平成27年1～10月分給与等の支給状況（給与特例計算報告書で支給又は戻入した分を含む）について出力される。

各種認定簿、実績簿等で支給状況を確認し、誤りがある場合は「年末調整に係る調整報告書」（P14参照）により報告する。

※ このリストは、既に退職している職員についても出力されるが、平成27年10月現在無給休職から復帰していない職員については、平成27年中に給与が支給されていても出力されない。

ア 「課税対象給与」欄には、次の額が出力される。

給与支払簿の支給総額－通勤手当、宿日直手当の非課税分

給与特例計算報告書により支給（戻入）した給与等については「調整額」欄に出力される。（ただし、特例計算報告書1のみ10月提出分が反映されない。）

<出力例> 給与特例計算報告書1により4月給与を支給した職員（4月中途採用）

区 分	4 月	5 月	調 整 額	予 備
課税対象給与		282314	237701	
所得税		13590	10760	
社会保険料等		36184		
住民税				

4月分給与を電算で支給していないため空欄となる。

給与特例計算報告書1で報告した支給総額（課税額）、所得税及び共済掛金等が電算に反映されている。
（給与特例計算報告書3・4・5についても同様）

イ 「社会保険料等の金額」欄には次の金額が表示される。

共済掛金（介護掛金を含む）、互助会掛金非課税分、雇用保険料、健康保険料及び厚生年金保険料（介護保険料を含む）

<注 意>

福利課から、直接共済掛金や社会保険料の追徴及び還付を受けた場合

共済（互助会）掛金、社会保険料を直接払い込んだ場合や、直接還付を受けた場合は、追徴（還付）金額が「調整額」欄に出力されているか、必ず確認すること。「社会保険料」欄に合算された金額が記載されていれば報告の必要はないが、合算されていない場合は、「年末調整に係る調整報告書」により報告すること。

また今年度より産前産後休暇中の掛金に係る掛金の還付を受けた場合の報告は不要となるため、誤って報告しないように注意すること。

ウ 無給休職者の共済掛金

無給休職者の共済掛金は納付書により手払いしているが、その分も「社会保険料」欄に金額が表示される。

家族が納付書による支払い分を負担し、かつ、その分を家族自身の年末調整で使用した場合は、職員分の社会保険料の額を減額する。

※ 年末再調整時に「年末調整に係る調整報告書」により報告すること。

（２） 扶養親族数報告書確認リスト

電算に登録されている職員の生年月日・住所・扶養親族の氏名・続柄・年令・生年月日等が出力されている。

このリストと扶養控除等申告書で申告された内容が異なる場合、小中学校県費事務システムの「扶養親族報告」より（又は「扶養親族数報告書」を提出して）修正する。

ア 全体について

（ア） 扶養親族の有無に関わらず、全職員分が出力される。

（イ） 「本人情報」、「扶養情報」については、平成２７年１０月現在のマスタで出力される。

イ 各項目について

（ア） 「続柄」欄

続柄コードと続柄名が出力される。

（「扶養親族数報告書」及び「給与関係コード表第１１７表」Ｐ４７参照）

※ 給与関係コード表第１１７表のコード１１～３４は小中学校県費事務システムで報告できません。コード１０（続柄「子」）として報告してください。

（イ） 「年令」欄

平成２８年１月１日時点の年令が出力される。

(ウ) 「適用区分」欄

平成27年中の適用区分が出力される。

- 特定扶養 …… 平成5年1月2日～平成9年1月1日の間に生まれた人
- 同居老親・老人扶養 …… 昭和21年1月1日以前に生まれた人
- 年少扶養 …… 平成12年1月2日以後に生まれた人

(エ) 「同居別居区分」欄

同居の場合は「0」、別居の場合は「1」と出力される。

(「扶養親族数報告書」及び「給与関係コード表第120表」P48参照)

(3) 扶養親族アンマッチリスト (12月例月給与明細と合わせて配信)

年末調整報告書1で報告した所得税申告区分と12月までに報告した扶養親族数報告の内容を比較して、不整合があった場合に該当職員分が出力される。

内容を確認し、誤っていた場合は次のとおり修正する。

ア 所得税申告区分が誤っていた場合

⇒ 年末再調整で修正する。

イ 扶養親族数報告が誤っていた場合

⇒ 平成28年1月の給与報告で修正する。修正できない場合は、源泉徴収票を手書きで修正する。

(4) 年末調整確認簿兼支払簿

12月給与支給明細書と同時に各所属所に配信される。

年末調整関係の報告内容が正しく反映されているか確認するとともに、職員本人に、内容が正しいか確認させた上で、現金支給額の有無に関わらず、確認印を必ず押印させること。

9 年末再調整

年末調整検収会期間終了後、12月31日までに報告内容に変更が生じた場合は、下記のとおり事務処理を行う。（さいたま市教職員課又は所轄の教育事務所と連絡調整を行うこと。）

(1) 対象者

電算により年末調整を行った者に限る。ただし、職員本人が年末調整後に死亡した場合は、別処理（手計算）となる。

(2) 年末調整報告書1（再） 作成上の注意点（P18記入例参照）

ア 「カードNo.」欄（1～3カラム目）に「K31」と記入し、「所属所名・所属所コード」欄（4～8カラム目）にはゴム印を使用する。

イ 再調整が必要な箇所の正しいデータを上書き修正で報告すること。

※ 年末調整時のデータとの差額を記入しないこと。

ウ 配偶者特別控除を年末再調整時に取り消す場合は、30カラム目に「*」（アスタリスク）を記入する。

エ 「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」、又は「旧個人年金保険料の金額」欄のいずれかを変更する時は、必ず「生命保険料控除」欄及び「変更のない他の保険料の金額」欄もセットで報告すること。

また、「旧長期損害保険料掛金」を変更する時は、必ず「地震保険料控除」欄と「旧長期損害保険料掛金」欄をセットで報告すること。

オ 「住民税関係」欄に変更がない場合は、124, 125カラム目に記載されている「0」を二重線で抹消する。

(3) 年末調整報告書1（再）以外の報告書作成上の注意

ア 「年末調整前職報告書」、「年末調整に係る住宅借入金等報告書」は正しいデータを上書き修正で報告すること。年末調整時のデータとの差額ではないので注意する。

イ 「年末調整に係る調整報告書」は報告済みデータとの差額（報告済みデータから調整を行う額）を報告すること。

10 翌年分所得税の源泉徴収事務

(1) 翌年分扶養控除申告書のとりまとめ

- ア 所属長は、翌年分の扶養控除等申告書の用紙を職員に交付し、必要事項を記入させた上、翌年（平成28年）1月分給与の支給日前日までに提出させること。
（支給日の前日以降に採用された職員については、その都度提出させる。）
- イ 所属長は、申告書の記載内容に不備がないか確認の上、「給与支払者受付印」欄に受付印を押印し、申告書の右上部に氏名・職員番号のゴム印を押印し、職員番号順に整理保管する。

(2) 翌年1月以後の給与から源泉徴収する所得税の電算処理

- 電算では、本年分年末調整の「所得税申告区分」の内容を翌年（平成28年）1月以後の給与から源泉徴収する所得税に係る所得税申告区分に自動的に切り替える。
- ただし、次に該当する場合は翌年1月以後の給与報告時に小中学校県費事務システムの「給与修正報告1・4」より報告する。
- ア 翌年分扶養控除申告の内容が本年分年末調整（※年末再調整ではない）の内容と異なっている場合。
- イ 年末再調整の報告内容を継続する場合
- ※ 年末再調整時の報告内容は平成28年分に引き継がれないので注意する。

11 その他

(1) 本年分（1～12月）の給与総額・源泉徴収税額の確認

- ア 年末調整が正しく行われるためには、本年分の給与が正しく処理されていないと行わない。
- したがって、給与支払簿、各手当に係る届出、認定簿、実績簿、出勤簿、休暇簿等の関係書類を見直し、本年1～12月までの給与が正しく支給されているかの確認を行う。
- 確認の結果、誤支給（追給又は戻入）を発見した場合は、12月分の給与報告で必ず処理すること。
- なお、12月分の給与報告が電算により処理できる本年最後の報告なので、報告漏れの無いよう注意する。
- イ 前記アの報告にも間に合わない場合は、これらの手当に係る翌年1月分の給与報告時に報告し、遡及処理を行う。
- その結果、追給（戻入）になった金額については、翌年分の所得として処理される。（年末再調整は行わない。）

ウ 「給与特例計算報告書4・5」で給与の返納処理をしたものについては、年末調整の際に上積み処理するので、納入通知書等の納入期限内に完納するよう指導する。

※ 年内に納入されない場合は、年末再調整が必要となるので、必ず納入された日を確認すること。

(2) 住 所 変 更

平成28年1月1日現在の住民票上の住所と給与報告上の住所が一致していない場合は、1月分の給与報告時に必ず修正する。

平成28年1月2日以降に住所が変わる場合は、1月の給与報告時ではなく、2月の給与報告時に修正するようにすること。

(3) 死亡退職者の年末調整

死亡退職者の年末調整は、死亡した時点で手計算により行う。（『給与管理システム事務処理要領（改訂版）』P64～を参照。）

- ア 本年中に既に死亡退職し、かつ年末調整を行っていない職員がいる場合
⇒ 速やかに関係書類を提出する。
- イ 電算で年末調整の処理を行った後、本年中に死亡退職した職員の場合
⇒ 手計算での年末調整処理が必要になる。

(4) 扶 養 是 正

税法上誤った扶養控除がなされると、税務署及び住民税課税市区町村から次のような指摘を受ける。

- ア 所得税
税務署の指導により年末調整をやり直し、追徴金を支払う。
 - イ 住民税
課税市区町村からの税額変更通知により、徴収税額が増額される。
 - ウ 諸手当
所得税法上の扶養是正に伴い、扶養手当等の返納が必要になる場合もある。
- 扶養控除関係の申告書の取扱いについては、その内容を十分確認するとともに、誤った申告がなされないよう職員に周知しておく。

12 手計算による年末調整

(1) 対象者

電算による年末調整の対象外の職員が、次のア～ウの全てを満たす場合に手計算による年末調整を行う。

- ア 年末調整事務処理の時点（12月給与支給時）に在籍している。
- イ 本年分の扶養控除等申告書が提出されている。
- ウ 本年12月31日まで引き続き在職する見込みがある。（年末調整事務処理の日以後、12月30日以前に任期満了となり、本年中は再就職の見込みがない場合を含む。）

(2) 事務処理手続

- ア 「年末調整のしかた」（国税庁発行）を参照の上、「給与所得・退職所得に対する所得税源泉徴収簿」（以下、「所得税源泉徴収簿」という。）に給与支払簿等から転記し、年税額を計算する。
- イ 「所得税源泉徴収簿」の内容に基づいて「年末調整等結果通知書」を作成する。
- ウ 年末調整の結果、所得税に不足額が生じた場合は、本年最後の給与で不足額を精算（徴収）する。
- エ 年末調整の結果、所得税に過納額が生じた場合は、下記（4）の各書類を作成し、さいたま市教職員課又は所轄の教育事務所が定める日までに提出する。

(3) 年末調整関係書類の取扱い及び留意事項

- ア 所得税源泉徴収簿
「年末調整のしかた」に基づき、適正に整理作成する。
- イ その他の関係書類
P3「6 年末調整関係申告書」を参照する。

(4) 所得税過納額の還付事務

- ア 以下の関係書類をさいたま市教職員課又は所轄の教育事務所に提出する。
 - (ア) 年末（再）調整結果通知書・・・・・・・・・・・・・・・・・・2部
 - (イ) 所得税源泉徴収簿（手書き）の写し・・・・・・・・・・・・1部
 - (ウ) 扶養控除等申告書の写し・・・・・・・・・・・・・・・・・・1部
 - (エ) 保険料控除申告書兼配偶者特別控除申告書の写し・・・・1部
 - (オ) 住宅借入金等特別控除申告書の写し・・・・・・・・・・・・1部
 - (カ) 口座振替支払内訳書・案内書・・・・・・・・・・・・・・各1部

※（エ）、（オ）については申告がある場合のみ提出する。

イ 年末調整による源泉所得税過納額還付領収書（別紙）の作成

資金前渡担当者は、P 3 1 の記入例を参照の上、源泉所得税過納額還付領収書を1部作成する。（提出不要）

なお、支払店から還付金の交付を受けたときは、直ちに該当職員に還付金を交付し、領収書に受領印を徴する。

支払完了後は、領収書を所属所で保管する。（保存年限5年）

（5） 手計算による年末再調整

ア 年末調整の申告内容等に変更が生じ、再調整を行う場合は、年末調整の例により再調整計算を行う。

イ 年末再調整の結果、所得税に不足額が生じた場合は、翌年1月分の給与で不足額を精算（徴収）する。

ウ 年末再調整の結果、所得税に過納額が生じた場合は、年末調整の例により過納額還付に係る手続を行う。

《 記入例 》

(別 紙)

(保存年限 5 年)

平成 27 年分 年末 (再) 調整による源泉所得税過納額還付領収書

【 提出不要 】

〔所属所・学校名〕

氏 名	既納税額	年 税 額	還 付 額	受 領 印
〇〇 〇〇	70,545円	23,700円	46,845円	
合 計	70,545円	23,700円	46,845円	

(別 紙)

(保存年限 5 年)

平成____年分 年末（再）調整による源泉所得税過納額還付領収書

〔所属所・学校名〕

氏 名	既納税額	年 税 額	還 付 額	受 領 印
合 計	円	円	円	

(複写して使用すること)

「住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書」について

埼玉県教育局教育総務部福利課貸付担当

1 発行の対象となる共済組合及び互助会貸付けの種別等

平成13年1月から平成13年6月、平成18年1月から平成27年12月までの借受者で、(1)～(3)の要件をすべて満たすもの。

(1) 一般・住宅災害・住宅・災害・介護構造部分の貸付け

(2) 申込事由が住宅の新築、購入（一戸建・マンション）、増改築、修理、他の共済組合への返済及び更地の購入。

※ 更地の購入については、平成11年1月から平成13年6月に貸付けを受け、2年以内に建築し、かつ平成13年1月から平成13年6月に居住した方及び平成16年1月以降に貸付けを受け、2年以内に建築し、かつ平成18年1月以降に居住した方で「(建物)完了報告書」を提出された方が対象です。

(3) 償還回数が120回（償還期間10年）以上のもの。

(注) 貸付金残高の一部を繰上償還し、既に償還した回数と繰上償還後の償還回数の合計が120回未満になる場合は控除対象外となるため、年末残高等証明書は発行されません。

2 送付先及び時期

該当者が在籍する所属所へ該当者全員分を取りまとめて、所属所長あてに平成27年10月中旬に発送予定。

ただし、平成27年1月から12月までに貸付けを受けた方は、平成28年1月中旬に発送予定（確定申告対象者）。

3 その他

(1) 住宅借入金等特別控除は、職員本人の申告に基づいて行われます。

申告内容に誤りがないか充分確認のうえ申告してください。

(2) 住宅借入金等特別控除対象に該当するかは、税務署が判断しますので、対象の住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書が発行されても、該当にならない場合もありますので、詳しくは税務署へお問い合わせください。

(3) 紛失により、年末残高等証明書の再交付申請をする方が増加しています。

取り扱いには、充分御留意いただくようお願いします。

(4) 完了報告書未提出の場合には、年末残高等証明書を発行することができません。

年末残高等証明書の発行は、完了報告書提出後となります。

年末調整における任意継続掛金の取り扱いについて

福利課経理担当

再任用職員（短時間勤務）の方で協会けんぽに加入されていない方のうち、公立学校共済組合任意継続組合員の方については、任意継続掛金についても、年末調整において社会保険料控除の対象となります。

任意継続掛金額は、次の書類で確認できます。

- ① 領収書（金融機関窓口から振り込んだ場合）
- ② 利用明細書（ATM から送金した場合）
- ③ 預金通帳（口座引落により支払った場合）

なお、上記書類の紛失等により金額の確認ができない場合は、下記申請書に基づき、
収納証明書を交付いたします。 書類提出日程等を考慮の上、早めに御申請ください。
また、収納証明書は、原則として本人住所へ送付します。

問合せ先：福利課経理担当 Tel 048-830-6691

切り取り線

任意継続掛金収納証明書 交付申請書

年末調整に必要となりますので、平成 27 年中に私が支払った任意継続掛金額の証明書を交付してください。

平成 年 月 日

公立学校共済組合埼玉支部長 様

住 所 _____

任意継続組合員証番号 _____

氏 名 _____ 印 _____

【FAX 送信可：048-824-2638 経理担当あて】

「扶養親族数報告書」確認リストについて

給与マスタに登録されている扶養親族の内容を確認するための資料として、「扶養親族数報告書確認リスト」を出力しました。

つきましては、下記事項にご留意の上確認願います。

記

1 全体について

- (1) 扶養親族の有無に関わらず、全職員が出力されています。
- (2) 「本人情報」、「扶養情報」については、10月現在のマスタで出力されています。
- (3) 平成26年中に死亡取消の報告をした扶養親族は出力されていません。

2 各項目について

- (1) 「続柄」欄
続柄コードと続柄名が出力されています。（「扶養親族数報告書」及び「給与関係コード表第117表」P47参照）
- (2) 「年令」欄
平成28年1月1日時点の年令が出力されています。
- (3) 「摘要区分」欄
平成27年中の摘要区分が出力されています。
 - 特定扶養・・・平成5年1月2日～平成9年1月1日の間に生まれた人
 - 同居老親・老人扶養・・・昭和21年1月1日以前に生まれた人
 - 年少扶養・・・平成12年1月2日以後に生まれた人
- (4) 「同居別居区分」欄
同居の場合は「0」、別居の場合は「1」と出力されています。（「扶養親族数報告書」及び「給与関係コード表第120表」P48参照）