

報酬・料金等の所得税徴収高計算書の様式及び記入例

【記入例①】
 (例)講師に税別で¥30,000を支払う場合

国税 納付書 (納付書) 報酬・料金等の所得税徴収高計算書 (報) 領収済通知書 (記入例) ¥1234567890

令和 年度 06 (納付書に記載済み) 税務署 000 (納付書に記載済み) 整理番号

コード	区分	金額	コード	区分	金額	コード	区分	金額
01	原稿料、著作権の使用料、放送謝金等※		07	芸能人の役務の提供を内容とする事業を行う個人の報酬・料金		31	広告宣伝のための賞金	
05	外交員等の報酬・料金※		08	ホステス等の報酬・料金		41	公的年金等	
06	映画、演劇の俳優等の報酬・料金※		21	役務提供についての契約金			その他の区分及び※印のあるものについては「領収証書」の裏面を参照してください。	

納期等の区分 令和 年 月 06 △△ 支払分源泉所得税及び復興特別所得税

証券受領 日使用 印

住所 (所在地) (電話番号 〇〇-〇〇〇-〇〇〇〇) 大阪府〇〇市△△…………… 〇〇市立△△小学校 (納付書に記載済み) 氏名 (名称) 様(御中) 摘要

本税 延滞税 合計額 ¥ 3 4 1 1

◎ 合計額の金額頭部には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。

◎ この用紙は直接機械で処理しますので活したり折り曲げたりしないでください。

左記の合計額を領収しました。

数字は記入例を見て黒のボールペンで力を入れて枠からはみださなように正確に記載してください。

- 3枚1組の複写式
- 1枚目:納付書
- 2枚目:控え
- 3枚目:領収証書

源泉徴収税額は、源泉徴収の対象となる支払金額が100万円までなら、その支払額の10.21%となります

【支払額を求める計算式】
 支払額 = 手取り額 ÷ (1 - 0.1021)
 1円未満は切り捨て

(例)講師に30,000円(税別)を渡す場合の支払額と税額
 式 30000 ÷ (1 - 0.1021) = 30000 ÷ 0.8979 = 33411.2...
 税込みの支払額は33,411円となり、講師に30,000円を支払い学校(団体)から税務署に源泉徴収額3,411円を納付します

報酬・料金等の所得税徴収高計算書の様式及び記入例

【記入例②】
 (例)講師に税込みで¥30,000を支払う場合

国税 納付書 (納付書)		報酬・料金等の 所得税徴収高計算書		報 領収済通知書		(記入例) ¥1234567890	
32319		令和 年度 06		税務署 番号 00000000		税務署 使用 欄 110	
01 原稿料、著作権の使用料、放送謝金等※		07 芸能人の役務の提供を内容とする事業を行う個人の報酬・料金		31 広告宣伝のための賞金		その他の区分及び※印のあるものについては「領収証書」の裏面を参照してください。	
05 外交員等の報酬・料金※		08 ホステス等の報酬・料金		41 公的年金等			
06 映画、演劇の俳優等の報酬・料金※		21 役務提供についての契約金					
「区分」欄の各欄には、上記の「コード表」から該当するコードをそれぞれ選んで記載してください。	01	1	30000	3063			
住所 (所在地)	大阪府〇〇市△△……………			本 税			
徴収義務者 (氏名)	〇〇市立△△小学校 (納付書に記載済み)			延滞税			
摘要				合計額 ¥3063			
				◎ 合計額の金額頭部には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。			
				◎ この用紙は直接機械で処理しますので活したり折り曲げたりしないでください。			

納期等の区分

令和 年 月 06 △△

支払分源泉所得税及び復興特別所得税

証券受領 日使用欄

内証券受領 証書番号 振出人

(領収年月日及び領収者名)

左記の合計額を領収しました。

数字は記入例を見て黒のボールペンで力を入れて枠からはみださないように記載してください。

- 3枚1組の複写式
- 1枚目:納付書
 - 2枚目:控え
 - 3枚目:領収証書

源泉徴収税額は、源泉徴収の対象となる支払金額が100万円までなら、その支払額の10.21%となります

【手取り額を求める計算式】

$$\text{手取り額} = \text{支払額} \times (1 - 0.1021)$$

1円未満は切り捨て

(例)講師に30,000円(税込み)を支払う場合の手取り額

$$\text{式 } 30000 \times (1 - 0.1021) = 30000 \times 0.8979 = 26937$$

講師へは26,937円を支払い
 学校(団体)から税務署に3,063円を納付します