

[illegible]

■「VBA PRO ADO 給与計算・年末調整」システムへの「非課税となる通勤手当」の入力について

| 給与明細書の計算 賞与明細書の計算 年末調整の計算 表示と印刷処理 | | | | | | |
|---|----------|-----------|---------|---------|----|--------|
| 給与明細 | 年月日 | 支払金額 | 社会保険料 | 差引支払額 | 扶養 | 算出税額 |
| 1月 | 07.01.25 | 409,100 | 63,709 | 345,391 | 2 | 6,960 |
| 2月 | 07.02.25 | 409,100 | 63,709 | 345,391 | 2 | 6,960 |
| 3月 | 07.03.25 | 409,100 | 63,709 | 345,391 | 2 | 6,960 |
| 4月 | 07.04.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 5月 | 07.05.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 6月 | 07.06.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 7月 | 07.07.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 8月 | 07.08.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 9月 | 07.09.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 10月 | 07.10.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 11月 | 07.11.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 12月 | 07.12.25 | 411,200 | 63,351 | 347,849 | 2 | 7,090 |
| 計 | | 4,928,100 | 761,286 | | | 84,690 |
| 非課税となる通勤手当 (4月から10月分) | | | 14,000 | | | |

このシステムでは源泉徴収簿フォームの月別の給与明細の下部の「非課税となる通勤手当 (4月から10月分)」の入力欄からデータを入力します。

この例では、1か月が2,000円で7か月分の14,000円の課税となっていた通勤手当が非課税となります。

| 年末調整の計算実行・解除 | | |
|---------------|-----------|---|
| 区分 | 金額 | 税額 |
| 給与・手当等 | 4,914,100 | 84,690 |
| 賞与等 | 1,500,000 | 77,692 |
| 計 | 6,414,100 | 162,382 |
| 給与所得控除後の給与等 | 4,689,600 | |
| 所得金額調整控除 | 0 | |
| 給与所得金額(調整控除後) | 4,689,600 | |
| 社会保険料控除額 | 993,036 | |
| 申告控除分 | 0 | |
| 小規模企業共済控除額 | 0 | |
| 生命保険料控除額 | 93,000 | |
| 地震保険料控除額 | 33,800 | |
| 配偶者(特別)控除額 | 380,000 | <input type="checkbox"/> 未成年者 |
| 特定親族特別控除額 | 410,000 | <input type="checkbox"/> 死亡退職 |
| 扶養・障害者控除額 | 380,000 | <input type="checkbox"/> 外国人 |
| 基礎控除額 | 680,000 | <input type="checkbox"/> 災害者 |
| 所得控除額の合計額 | 2,969,836 | <input type="checkbox"/> 就職 <input type="checkbox"/> 退職 |
| 課税給与所得金額 | 1,719,000 | 月 日 |

年末調整では、給与と手当等の支払金額4,928,100円から「非課税となる通勤手当(4月から10月分)」の14,000円を差引きして4,914,100円から給与所得金額を計算することになります。

| 区分 | 金額 | 税額 |
|---|-------------|-----------------------|
| 給与・手当等 | ① 4,914,100 | ③ 84,690 |
| 賞与等 | ④ 1,500,000 | ⑥ 77,692 |
| 計 | ⑦ 6,414,100 | ⑧ 162,382 |
| 給与所得控除後の給与等の金額 | ⑨ 4,689,600 | 所得金額調整控除の適用 |
| 所得金額調整控除額 ((⑨-6,500,000円)×10%。マイナスの場合は0) | ⑩ | 有・無 (※適用有の場合は⑩に記載) |
| 給与所得控除後の給与等の金額 (⑨-⑩) | ⑪ 4,689,600 | |
| 社会保険料等 給与からの控除分 | ⑫ 993,036 | 配偶者の合計所得金額 |
| 申告による社会保険料の控除額 | ⑬ | 円 |
| 申告による小規模企業共済等掛金の控除額 | ⑭ | 旧長期損害保険料支払額 |
| 生命保険料の控除額 | ⑮ 93,000 | 円 |
| 地震保険料の控除額 | ⑯ 33,800 | ⑯のうち小規模企業共済等掛金の金額 |
| 配偶者(特別)控除額 | ⑰ 380,000 | 円 |
| 特定親族特別控除額 | ⑱ 410,000 | ⑱のうち国民年金保険料等の金額 |
| 扶養控除額及び障害者等の控除額の合計額 | ⑲ 380,000 | 円 |
| 基礎控除額 | ⑳ 680,000 | 非課税となる通勤手当 |
| 所得控除額の合計額 | ㉑ 2,969,836 | 14,000 円 |
| 差引課税給与所得金額及び算出所得税額 | ㉒ 1,719,000 | ㉓ 85,950 |
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額 | ㉔ | |
| 年調所得税額(マイナスの場合は0) | ㉕ | 85,950 |
| 年調年税額(年調所得税額×102.1%) | ㉖ | 87,700 |

印刷用の源泉徴収簿では、「非課税となる通勤手当」として14,000円が表示されます。

ただし国税庁ホームページの源泉徴収簿の記載例のように、この新たに非課税となった金額の計算根拠は表示されませんのでご注意ください。