

納付書の記載のしかた
(非居住者・外国法人の所得についての所得税徴収高計算書)

- この納付書は、非居住者や外国法人の所得について源泉徴収をした所得税を納付するときに使用してください。
- 「年度」、「税務署名」、「整理番号」、「納期等の区分」及び「合計額」の各欄の記載漏れのないよう注意してください。
- 納税の告知により納付する税金については、この用紙を使用しないでください。

※ 税金は、報酬や使用料等を支払った月の翌月 10 日までに、最寄りの金融機関又は所轄の税務署の窓口で忘れずに納付してください。

なお、この納期限までに納付がない場合には、延滞税や不納付加算税などを負担しなければならないこととなります。

記載のしかた

「納期等の区分」欄	<p>所得税法第 212 条第 1 項に規定する国内源泉所得（租税特別措置法第 37 条の 11 の 6 第 1 項に規定する源泉徴収選択口座内配当等（以下「源泉徴収選択口座内配当等」といいます。）に該当するものを除きます。）、租税特別措置法第 9 条の 6 第 4 項に規定する外国特定目的信託の利益の分配若しくは外国特定投資信託の収益の分配若しくは同法第 41 条の 9 第 1 項に規定する懸賞金付預貯金等の懸賞金等を支払った年月又は同法第 9 条の 3 の 2 第 1 項に規定する上場株式等の配当等に係る源泉徴収義務等の特例の適用を受ける上場株式等の配当等の交付をした年月を記載します。</p> <p>ただし、その国内源泉所得が次に掲げるものに該当する場合には、それぞれ次に掲げる年月を記載します。</p> <p>(1) 投資信託（公社債投資信託及び公募公社債等運用投資信託を除きます。）又は特定受益証券発行信託の収益の分配以外の配当等及び役員賞与（法人の法人税法第 2 条第 15 号に規定する役員の職務に対する賞与をいいます。）で支払の確定した日から 1 年を経過した日まで にその支払がされていないもの ……………その 1 年を経過した日の属する年月</p> <p>(2) 所得税法第 161 条第 1 号の 2 に規定する組合契約事業から生ずる利益で計算期間の末日の翌日から 2 か月を経過する日までに金銭等の交付がされていないもの ……………その 2 か月を経過する日の属する年月</p> <p>(3) 所得税法第 216 条に規定する「納期の特例」の適用を受けたもの ……………同条に規定する各期間に属する最終月の年月</p>
「区 分」欄	<p>支払った国内源泉所得の内容に応じ、「コード表」から該当するコードをそれぞれ選んで記載します。</p> <p>なお、表面の「コード表」に該当するものがない場合には、第 3 片（領収証書）裏面の「非居住者等所得のコード表（その他分）」を参照してください。</p>
「剰余金の配当等の支払確定年月日」及び「支払年月日」の各欄	<p>剰余金の配当（法人課税信託の収益の分配を含み、源泉徴収選択口座内配当等に該当するもの及び特定投資法人の投資口の配当等を除きます。）等の支払の確定した年月日及びその支払をした年月日をそれぞれ記載します。</p>
「役員賞与の支払確定年月日」及び「支払年月日」の各欄	<p>役員賞与の支払の確定した年月日及びその支払をした年月日をそれぞれ記載します。</p>
「人 員」項	<p>各区分ごとにその月において国内源泉所得を支払った実人員を記載します。</p>

「支払額」項	各区分ごとにその月において支払った国内源泉所得の金額の総額を記載します。
--------	--------------------------------------

○各区分ごとの内容は次のとおりです。

「公社債、預貯金の利子等」 (区分のコード 01)	公社債若しくは預貯金等の利子又は合同運用信託、公社債投資信託若しくは公募公社債等運用投資信託の収益の分配について記載します。
「定期積金の給付補てん金等」 (区分のコード 02)	所得税法第 161 条第 11 号に掲げる給付補てん金、利息、利益若しくは差益又は租税特別措置法第 41 条の 9 第 1 項に規定する懸賞金付預貯金等の懸賞金等について記載します。
「剰余金の配当等」 (区分のコード 03)	<p>所得税法第 24 条第 1 項に規定する配当等（源泉徴収選択口座内配当等に該当するものを除きます。）のうち同項に規定する剰余金の配当（法人課税信託の収益の分配を含み、特定投資法人の投資口の配当等を除きます。）、利益の配当、剰余金の分配又は基金利息（源泉徴収選択口座内配当等に該当するものを除きます。）について記載（平成 20 年改正法附則第 33 条の規定による上場株式等の配当等に係る特例税率（7%）の適用を受けるものを除きます。）します。</p> <p>なお、支払確定後 1 年を経過した日に所得税法第 212 条第 1 項及び第 4 項の規定により所得税を徴収した未払配当等について所得税を納付する場合には、納付書を別に作成し、その「摘要」欄に「1 年経過配当分」と記載してください。</p>
「剰余金の配当等（平成 20 年改正法附則第 33 条適用分）」 (区分のコード 91)	「剰余金の配当等」のうち平成 20 年改正法附則第 33 条の規定による上場株式等の配当等に係る特例税率（7%）の適用を受けるものについて記載します。
「借入金の利子」 (区分のコード 05)	所得税法第 161 条第 6 号に掲げる貸付金の利子について記載します。
「特定株式投資信託の収益の分配」 (区分のコード 06)	所得税法施行令第 336 条第 2 項第 5 号に規定する特定株式投資信託の収益の分配について記載します。
「特定投資法人の投資口の配当等」 (区分のコード 07)	租税特別措置法第 8 条の 5 第 1 項第 4 号に規定する特定投資法人の投資口の配当等（源泉徴収選択口座内配当等に該当するものを除きます。）について記載します。
「公募投資信託等の収益の分配」 (区分のコード 08)	法人課税信託に該当しない投資信託又は特定受益証券発行信託の収益の分配（特定株式投資信託の収益の分配並びに源泉徴収選択口座内配当等に該当するもの並びに所得税法第 9 条第 1 項第 11 号の規定により非課税とされる収益の分配を除きます。）について記載（平成 20 年改正法附則第 33 条の規定による上場株式等の配当等に係る特例税率（7%）の適用を受けるものを除きます。）します。
「公募投資信託等の収益の分配（平成 20 年改正法附則第 33 条適用分）」 (区分のコード 92)	「公募投資信託等の収益の分配」のうち平成 20 年改正法附則第 33 条の規定による上場株式等の配当等に係る特例税率（7%）の適用を受けるものについて記載します。
「工業所有権その他の技術に関する権利等の使用料又は譲渡の対価」 (区分のコード 11)	所得税法第 161 条第 7 号イに掲げる工業所有権その他の技術に関する権利、特別の技術による生産方式若しくはこれらに準ずるものの使用料又はその譲渡による対価について記載します。

<p>「著作権の使用料又は譲渡の対価」 (区分のコード 12)</p>	<p>所得税法第 161 条第 7 号ロに掲げる著作権（出版権及び著作隣接権その他これに準ずるものを含みます。）の使用料又はその譲渡による対価について記載します。</p>
<p>「不動産、機械等の使用料」 (区分のコード 13)</p>	<p>次に掲げる対価又は使用料について記載します。 (1) 不動産、不動産の上に存する権利若しくは採石権の貸付け（地上権又は採石権の設定その他他人に不動産、不動産の上に存する権利又は採石権を使用させる一切の行為を含みます。）若しくは租鉱権の設定又は船舶若しくは航空機の貸付けによる対価 (2) 機械、装置、車両、運搬具、工具、器具又は備品の使用料</p>
<p>「土地等の譲渡の対価」 (区分のコード 21)</p>	<p>所得税法第 161 条第 1 号の 3 に掲げる土地若しくは土地の上に存する権利又は建物及びその付属設備若しくは構築物の譲渡による対価について記載します。</p>
<p>「給料、役員賞与以外の賞与等」 (区分のコード 31)</p>	<p>所得税法第 161 条第 8 号イに掲げる俸給、給料、賃金、歳費、賞与（役員賞与を除きます。）又はこれらの性質を有する給与について記載します。</p>
<p>「役員賞与」 (区分のコード 32)</p>	<p>役員賞与について記載します。 なお、支払確定後 1 年を経過した日に所得税法第 212 条第 1 項及び第 4 項の規定により、所得税を徴収した未払役員賞与についての所得税を納付する場合には、納付書を別に作成し、その「摘要」欄に「1 年経過賞与分」と記載してください。</p>
<p>「弁護士等の報酬等」 (区分のコード 33)</p>	<p>所得税法第 161 条第 8 号イに掲げる人的役務の提供に対する報酬のうち、所得税法第 204 条第 1 項第 2 号に掲げる報酬又は料金に該当するものについて記載します。</p>
<p>「人的役務の報酬又は人的役務提供事業の対価」 (区分のコード 41)</p>	<p>所得税法第 161 条第 8 号イに掲げる人的役務の提供に対する報酬（弁護士等の報酬等を除きます。）又は同条第 2 号に掲げる人的役務提供事業の対価について記載します。</p>
<p>「公的年金等」 (区分のコード 42)</p>	<p>所得税法第 161 条第 8 号ロに掲げる公的年金等について記載します。</p>
<p>「退職手当等」 (区分のコード 43)</p>	<p>所得税法第 161 条第 8 号ハに掲げる退職手当等について記載します。</p>
<p>「広告宣伝のための賞金」 (区分のコード 51)</p>	<p>所得税法施行令第 286 条に規定する事業の広告宣伝のために賞として支払われる金品その他の経済的な利益（旅行その他の役務の提供を内容とするもので、金品との選択ができないこととされているものを除きます。）について記載します。</p>
<p>「生命・損害保険契約等に基づく年金等」 (区分のコード 61)</p>	<p>所得税法第 161 条第 10 号に規定する年金又は一時金について記載します。</p>
<p>「匿名組合契約等に基づく利益の分配」 (区分のコード 71)</p>	<p>所得税法第 161 条第 12 号に規定する利益の分配について記載します。</p>
<p>「組合契約事業から生ずる利益の配分」 (区分のコード 81)</p>	<p>所得税法第 161 条第 1 号の 2 に掲げる利益について記載します。 なお、この非居住者等所得についての所得税徴収高計算書は、他の国内源泉所得についての所得税徴収高計算書と別に作成し、「徴収義務者」欄に組合（これに類するものを含みます。）の名称、国内にある事務所又は事業所その他これらに準ずるもの（これらが二以上あるときは、そのうち主たるものとしします。）の所在地及び主たる組合員の氏名又は名称を記載し、「摘要」欄に当該利益の基となった組合契約に定める計算期間（所得税法第 212 条第 5 項に規定する計算期間をいいます。）を記載します。</p>

- 租税特別措置法第5条の2から第8条まで、若しくは第42条の2の規定に該当するもの又は租税条約に基づき課税の軽減若しくは免除を受けるものについては、「摘要」欄にそれぞれの区分ごとに人員、支払額及び税額を記載してください。
- 特定目的会社の利益の配当、投資法人の配当、特定目的信託の利益の分配、特定投資信託の収益の分配又は特定投資法人の投資口の配当等に係る所得税額から租税特別措置法第67条の14第4項、第67条の15第5項、第68条の3の2第4項又は第68条の3の3第4項の規定により控除した外国法人税の額がある場合には、「摘要」欄に「外税控除」と表示し、控除した外国法人税の額を記載してください。
- 所得税法第212条第2項又は租税特別措置法第9条の6第5項の規定によりその支払が国内においてされたものとみなされる国内源泉所得についての所得税を納付する場合には、納付書を別に作成し、その「摘要」欄に「所得税法第212条第2項該当分」又は「租税特別措置法第9条の6第5項該当分」と記載してください。
なお、この所得税については、国内源泉所得の支払をした月の翌月末日までに納付してください。
- 租税特別措置法第9条の3の2第1項に規定する上場株式等の配当等に係る源泉徴収義務等の特例についての所得税を納付する場合には、納付書を別に作成し、その「摘要」欄に「租税特別措置法第9条の3の2第1項該当分」と記載してください。
- 租税特別措置法第42条第1項に規定する免税芸能法人等が支払う同項に規定する芸能人等の役務提供報酬についての所得税を納付する場合には、納付書を別に作成し、その「摘要」欄に「租税特別措置法第42条第1項該当分」と記載してください。
なお、この所得税については、報酬の支払をした月の翌月末日までに納付してください。