

お知らせ

年末調整の資料回収は順調にお進みでしょうか？
弊所への年末調整書類のご郵送には、事前にお渡ししております、レターパックをご利用ください。
年内処理をご希望のお客様は2021年11月22日（月）必着でのご郵送をお願いいたします。
年明け処理でも、2021年12月10日（金）必着でのご郵送をお願いいたします。

2021

11月号

vol.95

NEWS LETTER

- * 552万人利用の「ふるさと納税」
確定申告の添付書類が便利に
- * 年末調整で受けられるいろんな控除
- * Message From Staff
～スタッフ紹介 一問一答～

皆様の会社ではBGMを流されているでしょうか。弊社では基本的にKissFMが流れています。特に理由はありませんが、天気予報やニュースが気になるのでラジオにしています。音楽よりも人の話し声が聞こえる方が、理由は不明ですが少なからず安心感を得られるのは私だけでしょうか。

夏の暑さも急にどこかへ行ってしまい、肌寒い季節がやってきました。自粛要請も解除されたことでずし、人の喧騒の中で温かい料理と美味しいお酒を楽しみたいものです。

岡村 景明

岡村税理士事務所

兵庫県神戸市灘区永手町5丁目2-24-202
TEL : 078-862-3186 / FAX : 078-862-3187
URL : <http://www.okamura-tax.jp/>

552万人利用の「ふるさと納税」確定申告の添付書類が便利に

総務省が公表した調査結果^{※1}によれば、令和3年度の住民税課税時における「ふるさと納税」の適用者数は552.4万人でした。この「ふるさと納税」を所得税の確定申告（以下、確定申告）によって適用する場合の添付書類について、令和3年分から便利なものが加わります。

（※1）総務省 HP「ふるさと納税に関する現況調査結果の概要」https://www.soumu.go.jp/menu_news/s-news/01zeimu04_02000101.html

確定申告時に必要となる書類

(1) 確定申告をする際に必要となる書類

ふるさと納税を確定申告で適用するには、寄附先の団体が発行した「寄附金受領書」が必要です。ただし、令和3年分の確定申告からは、この書類に代えて、特定事業者が発行した「寄附金控除に関する証明書」（以下、証明書）を用いることができます。

(2) 特定事業者とは

「特定事業者」とは、国税庁長官により指定を受けた一定の者をいい、一覧が国税庁のサイトで公表されています。令和3年（2021年）9月15日現在、次の特定事業者が公表されています。

ポータルサイト名	特定事業者
ふるなび	株式会社アイモバイル
さとふる	株式会社さとふる
楽天ふるさと納税	楽天グループ株式会社
ふるさとチョイス	株式会社トラストバンク
ふるさとパレット	東急株式会社
ふるさとプレミアム	株式会社ユニメディア
ふるさとぶらす	株式会社エスツー
セゾンのふるさと納税	株式会社クレディセゾン
ANAのふるさと納税	全日本空輸株式会社
ふるさと本舗	株式会社ふるさと本舗
三越伊勢丹ふるさと納税	株式会社三越伊勢丹
JALふるさと納税	株式会社JALUX
au PAY ふるさと納税	KDDI株式会社

出典：国税庁 HP「国税庁長官が指定した特定事業者（令和3年9月15日現在）」一部編集 <https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/shinkoku/kakutei/koujyo/kifukin/tokutei.htm>

(3) 証明書の記載事項と様式

証明書には、次の事項の記載が必要です。また、様式のイメージは次のとおりです。

- 寄附者の氏名、住所
- ①がその年中にそのポータルサイトを通じて寄附をした総額（年間寄附額）
- 特定事業者が管理する寄附の番号（寄附番号）
- 寄附年月日
- 寄附先の名称及び法人番号
- その他参考となるべき事項

※①から⑥（②については寄附ごとの金額）の事項については、寄附先の団体に連絡する必要があります。

証明書（XML形式）を「QRコード付証明書等作成システム」で出力した際のイメージ

令和3年分 寄附金控除に関する証明書 （都道府県・市区町村に対する寄附金）

寄附者氏名 国税 太郎
寄附者ID 309800
寄附者住所 東京都千代田区霞が関●-●-●
年間寄附額 300,000円

上記の寄附者から、所得税法第78条2項及び法人税法第37条第3項に該当する寄附が行われたことを証明します。

令和4年1月15日
特定事業者名（法人番号）特定事業者の法人番号

○寄附の内訳

寄附番号	寄附年月日	寄附先に関する事項		寄附金の額	備考	キャンセル 情報
		名称	法人番号			
AA-000012	2021年1月15日	福岡県●●市	XXXXXXXXXXXX	50,000		
AA-000185	2021年2月3日	宮城県●●市	XXXXXXXXXXXX	30,000		
AA-000549	2021年3月10日	北海道●●市	XXXXXXXXXXXX	50,000		
AA-000458	2021年4月10日	宮城県●●市	XXXXXXXXXXXX	20,000		キャンセル
AA-000814	2021年5月15日	宮城県△△市	XXXXXXXXXXXX	10,000		
AA-0041282	2021年6月15日	山形県▲▲市	XXXXXXXXXXXX	10,000		
AA-012784	2021年7月15日	福岡県○市	XXXXXXXXXXXX	30,000		
AA-058571	2021年8月15日	大分県●●市	XXXXXXXXXXXX	5,000		
AA-092264	2021年9月15日	宮城県●●市	XXXXXXXXXXXX	25,000		
AA-000012	2021年1月15日	山口県●●市	XXXXXXXXXXXX	50,000		

この証明書は、ご利用のポータルサイトから電子データ（XML形式）により提供を受ける、あるいは郵送などの方法により発行を受けます。具体的な手続きは、各ポータルサイトにてご確認ください。

出典：国税庁 HP「寄附金控除の証明書の様式、記載例」（一部）<https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/shinkoku/kakutei/koujyo/kisarei.pdf>

証明書の利用が便利なケース

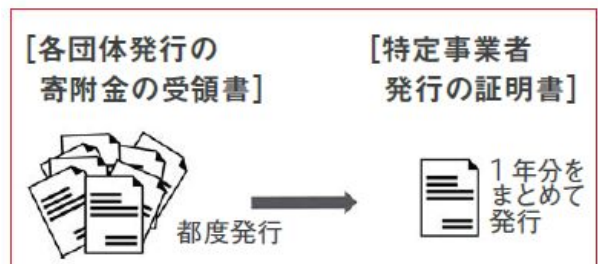
(1) 紛失や適用漏れのリスク

原則、寄附の都度、寄附金受領書の発行があるため、寄附の回数が増えるほど受け取る頻度や保管を要する枚数が多くなり、保管場所の確保や紛失のリスクが伴います。

また、1年分をまとめて申告するため、いつどこにいくら寄附をしたのか、その情報をどこかに記録しておかないと、適用を漏らすリスクも考えられます。

(2) 単一のポータルサイト＋複数回の寄附

団体へ直接寄附をするのではなく、会員となっているクレジットカード会社や特定のサイトなど、特定事業者が運用しているポータルサイトを単一利用して、複数の団体へ寄附をしているような場合は、証明書の発行を受けることで1年分をまとめて入手できるため、(1)のリスク軽減につながります。



ふるさと納税の利用をお考えの方は、寄附先の選定とともに代替となる証明書の活用もあわせてご検討ください。

年末調整で 受けられる いろんな控除



自分の税金のこと！
知らないと損するよ！

扶養控除

16歳以上の親族の所得が一定額
以下の場合の控除

※16歳以上の親族の所得が48万円超の場合、控除額は0円となります。段階的な措置はありません。

障害者控除

本人または親族が一定の障害の
要件に該当する場合の控除

※年齢制限が無い為、16歳未満の扶養親族も対象となります。

勤労学生控除

本人が学生であり一定
の要件に該当する場合の控除

社会保険料控除

あなたが支払った本人または親族
の国民健康保険・国民年金・社会
保険料等の控除

(給与からの控除は本人からの申告不要)

※その年に支払った金額が控除対象となります。

小規模企業共済等掛金控除

あなたが支払った
小規模企業共済等の掛金

※その年に支払った金額が控除対象となります。



基礎控除

誰でも受けられる控除



※ただし、ご自身の年間所得が2,400万円超の場合、段階的に控除額が減額となります。年間所得2,500万円超で控除額が0円となります。

配偶者控除・配偶者特別控除

配偶者の所得が一定額
以下の場合の控除

※ただし、ご自身と配偶者の年間所得金額によって段階的に控除額が減額となります。

満額のライン：ご自身の所得・・・900万円以下
配偶者の所得・・・48万円以下

(所得48万円以下=給与収入であれば103万円以下)

寡婦控除

配偶者と離婚・死別後等で一定の
要件に該当する場合の控除

※ひとり親に該当する方は除きます。

※寡婦に該当するのは女性のみです。



ひとり親控除

現に婚姻をしていない者又は配偶
者の生死の明らかでない一定の者
のうち要件に該当する場合の控除

※ひとり親に該当する方は、生計を一にする子供がいる方です。
シングルファーザー、シングルマザーが受けられる控除です。

生命保険料控除

あなたが支払った一般の生命保険
料・介護医療保険料・個人年金保
険料(控除証明書が保険会社より届きます)

※控除上限は一般の生命保険5万円、介護医療保険4万円、個人年金保険5万円となっております。

ただし3つ合計した控除上限は12万円となっております。

地震保険料控除

あなたが支払った地震保険料等
(控除証明書が保険会社より届きます)

Message From Staff

～ スタッフ紹介 一問一答～

①名前

金山 直樹

②誕生日

3月28日

③血液型

AB型

④好きな食べ物

海鮮系（特にマグロとほまち）

⑤好きな色

緑

⑥好きな飲み物

緑茶とコーヒー

⑦好きな曲

バンブーオフチキンのカルマ♪

⑧好きなこと

神社などでゆったり散歩すること

⑨最近のマイブーム

カルティなどで調味料を買って試食・料理

⑩好きなアーティスト

YOASOBI、バンブーオフチキン、SUPER BEAVER

⑪好きなキャラクター

キン肉マン、鬼太郎

⑫今、これはもう絶対しないと決めてること

酔うまで飲むこと

⑬なんで？

二日酔いで体調を崩したから



⑭生まれ変わったら何になりたい

また人間に生まれたい

⑮死ぬまでにしたいこと

ハワイやグアムに旅行する

⑯至福の時

何もせずのんびりゴロゴロすること

⑰お勧めのスマホアプリ

トノマ

⑱人には見せられない、

一人飯の時にする美味しい食べ方

カレーに生卵をトッピングして混ぜながら食べる

⑲歯磨きは起きてすぐ？朝食後？

朝食後

⑳今、観たい映画

燃えよ剣

㉑欠かさずに観る番組

太田上田、魔法のレストラン

㉒我が家のオリジナル料理

おでんの残り汁にうどんを入れたりカレーを作ること

㉓寝る時の服

夏はTシャツと半ズボン、冬はパジャマ

㉔今、欲しい物

椅子

㉕大事な物（人以外で）

腕時計

㉖座右の銘は？

人は人、自分は自分



岡村税理士事務所／株式会社ミライズ

JR 神戸線 六甲道駅下車徒歩1分

