

年末調整控除申告書作成用ソフトウェアに関する FAQ  
(ソフトウェア開発業者等の方向け)

<目次>

第 1 章 年調ソフトの機能	1
〔問 1-1〕 年調ソフトをパソコンやスマートフォンにダウンロードして利用する際の利用環境について教えてください。	1
〔問 1-2〕 年調ソフトにより出力されるデータはどのようなファイル名、ファイル構成で出力されるのですか。	1
〔問 1-3〕 年調ソフトにて年末調整申告書を書面出力することを選択した場合に出力される PDF データは何に利用するのですか。また、同時に出力される XML データは何に利用するのですか。	1
〔問 1-4〕 年調ソフトで実装される機能は、控除申告書データの作成・出力機能のみでしょうか。給与システム等への送信機能・連携機能等はないのですか。	2
〔問 1-5〕 令和 2 年 10 月にリリース予定の年調ソフトでは、「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」の機能については、利用できないのでしょうか。	2
〔問 1-6〕 「給与支払者情報のインポート」及び「給与支払者情報のエクスポート」の機能がありますが、これらの機能の利用方法を教えてください。	2
〔問 1-7〕 年調ソフトより出力される控除申告書データは XML 形式となっておりますが、CSV 形式での出力について対応を検討していますか。	2
〔問 1-8〕 従業員が自宅の PC で作成した控除申告書データを、勤務先の PC の年調ソフトにインポートすることは可能でしょうか。	2
〔問 1-9〕 年調ソフトより出力される「ID_pass. ZIP」及び「ID_nopass. ZIP」はどのように利用するのでしょうか。	3
第 2 章 控除申告書データ	3
〔問 2-1〕 当社が開発するシステムで作成する控除申告書データには、年調ソフトで作成される控除申告書データにはないタグが存在するのですが、問題ないでしょうか。	3
〔問 2-2〕 年調ソフト以外のソフトウェアで作成した控除申告書データを「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」機能でインポートすることは可能でしょうか。	3
〔問 2-3〕 当社では、年調ソフトと同様に控除申告書データを作成することができるソフトウェアを開発する予定ですが、作成する控除申告書データは XML 形式でなければならないのでしょうか。	4
〔問 2-4〕 公表している XML 定義書について、配偶者や扶養親族が存在しない場合には、どの項目からそれを判断すればいいのでしょうか。	4
〔問 2-5〕 公表している XML 定義書について、すべての年末調整申告書に「郵便番号」の項目が存在しております。当社が開発する給与システム等においても「郵便番号」情報を保持する必要はあるのでしょうか。	4

〔問2-6〕 公表しているXML定義書について、各コード値で「0：初期値」という値が存在します。どのような場合に「0：初期値」を使用するのでしょうか。……………	4
〔問2-7〕 公表しているXML定義書について、各申告書における「加工有無」項目の各コードの意味について教えてください。……………	4
〔問2-8〕 公表しているXML定義書「令和__年分給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」の仕様書は令和2年分、令和3年分の共通の仕様となるのでしょうか。……………	5
〔問2-9〕 住宅借入金特別控除申告書は、住宅借入金特別控除証明書と年末残高等証明書の電子データを取得していない場合は、当該申告書の電子データを作成することができないのでしょうか。…	5
〔問2-10〕 令和3年度扶養控除申告書は住民税の記載事項の単身児童扶養者の記載項目がなくなりますが、控除申告書XML定義書及び年調ソフトから書面出力されるPDFデータには項目が残っています。当社が開発する給与システム等においても、同様の対応が必要でしょうか。……………	6
<b>第3章 控除証明書等データ</b> ……………	<b>6</b>
〔問3-1〕 控除証明書等データの仕様については、公表していますか。……………	6
〔問3-2〕 年調ソフトでは、控除証明書等データをインポートする際にどのような検証を実施していますでしょうか。……………	6
〔問3-3〕 年調ソフトで実施する控除証明書等データの改ざん検知機能の仕様は公開していますか。……………	6
〔問3-4〕 一つの保険料控除証明書データに2種類以上の保険料の内容（例えば、一般生命保険料、介護保険料など）がある場合、年調ソフトにはどのようにインポートされるのですか。……………	6
〔問3-5〕 マイナポータルから取得する控除証明書等データの仕様は、保険会社等のマイページなどから直接取得する仕様と異なるのですか。……………	7
〔問3-6〕 当社で開発しているソフトウェアについて、マイナポータルから控除証明書等データを取得することができる機能の開発を予定しておりますが、仕様書等は公開しておりますでしょうか。7	7
<b>第4章 帳票画面</b> ……………	<b>7</b>
〔問4-1〕 当社にて開発するソフトウェアには帳票出力機能があるところ、帳票については現在国税庁ホームページ公開されている年末調整申告書の帳票イメージに則る必要がありますか。……………	7
〔問4-2〕 令和2年度の年末調整より新たに作成が必要となる基礎控除申告書、所得金額調整控除申告書は、兼用様式としなければならないのでしょうか。……………	7
〔問4-3〕 令和2年度税制改正により、ひとり親控除が創設されます。これに伴い、国税庁ホームページに、新たに令和2年度分扶養控除等（異動）申告書の様式を掲載する予定でしょうか。……………	7

## <凡例>

このFAQで使用する用語について解説します。

### 【年調ソフト】

年末調整申告書について、従業員が控除証明書等データを活用して簡便に作成し、勤務先に提出する電子データ又は書面を作成する機能を持つ、国税庁ホームページ等において無償で提供する年末調整申告書作成用のソフトウェア（令和2年10月リリース予定）をいいます。

### 【年末調整申告書】

扶養控除等（異動）申告書、保険料控除申告書、配偶者控除等申告書、住宅借入金等特別控除申告書、基礎控除申告書及び所得金額調整控除申告書をいいます。

### 【控除申告書データ】

年末調整申告書の電子データをいいます。

年調ソフトで作成される電子データはXML形式となり、勤務先の給与システム等に、このXMLデータをインポートすることにより年税額等の計算を行います。

### 【控除証明書等】

生命保険料控除証明書、地震保険料控除証明書、住宅借入金等特別控除証明書及び住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書をいいます。

### 【控除証明書等データ】

保険会社、金融機関、税務署等が発行する控除証明書等の電子データをいいます。

## 第1章 年調ソフトの機能

**〔問1-1〕 年調ソフトをパソコンやスマートフォンにダウンロードして利用する際の利用環境について教えてください。**

〔答〕 年調ソフトが対応を予定しているOSは以下のとおりです(令和2年6月現在)。

Windows8.1 Windows10

OS X 10.10 OS X 10.11 macOS 10.12

Android6.0 以降

iOS 10.0 以降

なお、プロトタイプ版については、Windows10 のみの対応となっております。

**〔問1-2〕 年調ソフトにより出力されるデータはどのようなファイル名、ファイル構成で出力されるのですか。**

〔答〕 年調ソフトにより出力されるファイル名は、「控除申告書名+ID\*」となります。

また、出力されるファイル構成については、年末調整申告書を勤務先に①電子データで提供する場合と、②書面出力して提出する場合で異なります。

①の場合

年調ソフトで作成した控除申告書データと、年調ソフトにインポートした控除証明書等データを ZIP ファイルでまとめます。

②の場合

①の ZIP ファイルに加え、PDF データが作成されます。

勤務先には、この PDF データを出力して提出することとなります。

※ 年調ソフトの利用者が任意の ID を設定します(半角英数字、20 文字以下)。

**〔問1-3〕 年調ソフトにて年末調整申告書を書面出力することを選択した場合に出力される PDF データは何に利用するのですか。また、同時に出力される XML データは何に利用するのですか。**

〔答〕 従来どおり年末調整申告書を書面で勤務先に提出する場合は、PDF データを書面出力の上、提出します。

控除申告書 XML データは、本来は年末調整申告書をデータで勤務先に提供するために作成されるものですが、従業員が翌年に年調ソフトを利用して控除申告書を作成する際のインポートに利用することができるため、同時に作成しています。

なお、勤務先に年末調整申告書をデータで提出する場合でも、控除申告書 XML データと併せて PDF データを提出することで、勤務先においては、控除申告書データの内容を PDF データで目視確認することができます。

〔問 1－4〕 年調ソフトで実装される機能は、控除申告書データの作成・出力機能のみでしょうか。給与システム等への送信機能・連携機能等はないのですか。

〔答〕 年調ソフトで実装される機能については、控除申告書データの作成・出力機能のみとなり、給与システム等への送信機能や連携機能等は有しておりません。

作成された年末調整申告書を、勤務先に送付する代表的な方法としては、以下のような方法が考えられます。

- ① 勤務先にインターネット経由のメール等で送信する
- ② USBメモリ等に保存して勤務先に提供する
- ③ (社内LANなどで) 勤務先と作成者である従業員のみアクセスが可能な領域に年末調整申告書データを保存する
- ④ 社内LANにログインし、メール等で送信する

より詳細な内容については、「年末調整手続の電子化及び年調ソフト等に関するFAQ」の問 2－9 をご参照ください。

〔問 1－5〕 令和 2 年 10 月にリリース予定の年調ソフトでは、「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」の機能については、利用できないのでしょうか。

〔答〕 「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」機能は、年調ソフトの利用者が前年度の年末調整申告書をインポートすることで、より簡便に年末調整申告書を作成するための機能であり、令和 3 年度版の年調ソフトから利用が可能となります。

〔問 1－6〕 「給与支払者情報のインポート」及び「給与支払者情報のエクスポート」の機能がありますが、これらの機能の利用方法を教えてください。

〔答〕 これらは各従業員が、給与支払者の情報の入力を省略するための機能です。

はじめに、勤務先の給与担当者は、「管理者・給与担当者メニュー」で給与支払者情報を登録の上、「給与支払者情報のエクスポート」機能によりエクスポートした XML データを従業員に配付します。

その後、従業員は配付された XML データを「給与支払者情報のインポート」機能によりインポートすることで、給与支払者情報の入力を省略することができます。

〔問 1－7〕 年調ソフトより出力される控除申告書データは XML 形式となっておりますが、CSV 形式での出力について対応を検討していますか。

〔答〕 現在のところ検討しておりません。

〔問 1－8〕 従業員が自宅の PC で作成した控除申告書データを、勤務先の PC の年調ソフトにインポートすることは可能でしょうか。

〔答〕 作成した控除申告書データのインポート機能については、「前年に作成した控除申

告書データを一括インポート」機能※があります。この機能は、従業員が前年の控除申告書データを利用することにより氏名・住所・扶養親族情報等の基本情報の入力負担を減らすことを目的としております。

また、現年度分の控除申告書データをインポートする機能は有していないことから、自宅で作成した令和2年度分の控除申告書データを勤務先のPCの年調ソフトにインポートすることはできません。

※ 本機能は令和2年度版では利用できません（令和3年度版より実装予定）。

**〔問1-9〕 年調ソフトより出力される「ID\_pass.ZIP」及び「ID\_nopass.ZIP」はどのように利用するのでしょうか。**

〔答〕 「ID\_pass.ZIP」は、暗号化されたファイルで、従業員がインターネット回線を通じて控除申告書 XML データを送信するといった、本人確認のための措置を行う必要がある場合の提出用データです。

一方、「ID\_nopass.ZIP」は、暗号化されていませんので、例えば社内 LAN に ID・パスワードを利用してログインした従業員から提供を受けるといった、当該従業員から提供されたことが明らかである場合の提出用データです。

なお、「ID\_sign.ZIP」及び「ID\_nosign.ZIP」も同様となります。

## 第2章 控除申告書データ

**〔問2-1〕 当社が開発するシステムで作成する控除申告書データには、年調ソフトで作成される控除申告書データにはないタグが存在するのですが、問題ないでしょうか。**

〔答〕 控除申告書データは、年末調整申告書の法定記載事項が具備されていれば問題ありませんので、国税庁が公開している控除申告書データの仕様に必ずしも則る必要はありません。

**〔問2-2〕 年調ソフト以外のソフトウェアで作成した控除申告書データを「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」機能でインポートすることは可能でしょうか。**

〔答〕 年調ソフト以外のソフトウェアで作成した控除申告書データが、公開している XML 定義書に則ったデータである場合は、インポートすることが可能です。なお、「前年度に作成した控除申告書データ一括インポート」機能については、令和3年度版から実装される予定です。

〔問 2－3〕 当社では、年調ソフトと同様に控除申告書データを作成することができるソフトウェアを開発する予定ですが、作成する控除申告書データは XML 形式でなければならないのでしょうか。

〔答〕 控除申告書データの形式は、XML 形式でなくても問題ありませんが、作成された控除申告書データを給与システム等にインポートする想定ですので、他社の給与システム等を利用する可能性があるのであれば、当該給与システムでも利用可能なデータ形式である必要はあります。

なお、勤務先は、従業員から提出された控除申告書データの申告書に記載すべき事項について、電子計算機の映像面への表示及び書面への出力をするための措置を講じる必要があります。

より詳細な内容については、「年末調整手続の電子化及び年調ソフト等に関する FAQ」の問 2－5 から問 2－9 をご参照ください。

〔問 2－4〕 公表している XML 定義書について、配偶者や扶養親族が存在しない場合には、どの項目からそれを判断すればいいのでしょうか。

〔答〕 年調ソフトでは、配偶者の有無や扶養親族の有無については、配偶者及び扶養親族の情報が入力されているか否かにより判断します（配偶者又は扶養親族の項目が空欄状態の場合、配偶者又は扶養親族が存在しないこととなります。）。

〔問 2－5〕 公表している XML 定義書について、すべての年末調整申告書に「郵便番号」の項目が存在しております。当社が開発する給与システム等においても「郵便番号」情報を保持する必要はあるのでしょうか。

〔答〕 年調ソフトにおいては、「郵便番号」を必須入力としていることから XML 定義書に記載しておりますが、年末調整申告書の法定記載項目ではありませんので、控除申告書データに当該情報を保持していなくても問題はありません。

〔問 2－6〕 公表している XML 定義書について、各コード値で「0：初期値」という値が存在します。どのような場合に「0：初期値」を使用するのでしょうか。

〔答〕 XML 定義書上にて「0：初期値」というコードを設けておりますが、何も入力されていない状態を意味しております。各コードは必須入力項目であることから、実際に使用するのは 1 以降のコードとなります。

〔問 2－7〕 公表している XML 定義書について、各申告書における「加工有無」項目の各コードの意味について教えてください。

〔答〕 保険料控除申告書においては、以下の情報を保持します。

- ① 「0：初期値」  
何も入力がない状態
- ② 「1：証明書：読込・有（修正・無）契約：個人」

個人契約の保険で控除証明書等データをインポートし、インポートしたデータをそのまま利用する場合

- ③ 「2：証明書：読込・有（修正・有） 契約：個人」

個人契約の保険で控除証明書等データをインポートし、インポートしたデータを修正した場合

- ④ 「3：証明書：読込・無 契約：個人」

個人契約の保険で控除証明書等（書面）を手入力した場合

- ⑤ 「4：証明書：読込・無 契約：団体」

団体（扱）保険で控除証明書等を手入力した場合

上記以外の年末調整申告書などについては、以下の情報を保持します。

- ① 「0：初期値」

何も入力がない状態

- ② 「1：前年申告書読み込み有り、かつ修正無し」

前年の控除申告書 XML データをインポートし、インポートした項目を修正していない場合

- ③ 「2：前年申告書読み込み有り、かつ修正有り」

前年の控除申告書 XML データをインポートし、インポートした項目を修正した場合

- ④ 「3：前年申告書の読み込み無し」

前年の控除申告書 XML データのインポートがなく、申告書の内容を手入力した場合

**〔問2-8〕 公表している XML 定義書「令和\_年分給与所得者の扶養控除等（異動）申告書」の仕様書は令和2年分、令和3年分の共通の仕様となるのでしょうか。**

〔答〕 令和2年分、令和3年分の共通の仕様となります。また、令和2年版の年調ソフトでは、令和2年分の扶養控除等（異動）申告書及び令和3年分の扶養控除等（異動）申告書の XML データの作成が可能です。

**〔問2-9〕 住宅借入金特別控除申告書は、住宅借入金特別控除証明書と年末残高等証明書の電子データを取得していない場合は、当該申告書の電子データを作成することができないのでしょうか。**

〔答〕 住宅借入金等特別控除申告書を電子データで作成・提供し、住宅借入金等特別控除証明書及び年末残高等証明書については書面で提出するという方法も可能です。  
ただし、住宅借入金等特別控除証明書及び年末残高等証明書を電子データで提供し、住宅借入金特別控除申告書を書面で提出することはできません。



〔問 2－10〕 令和 3 年度扶養控除申告書は住民税の記載事項の単身児童扶養者の記載項目がなくなりますが、控除申告書 XML 定義書及び年調ソフトから書面出力される PDF データには項目が残っています。当社が開発する給与システム等においても、同様の対応が必要でしょうか。

〔答〕 令和 3 年度版年調ソフトにおいてこれらの項目を削除しますので、同様の対応は不要です。

### 第 3 章 控除証明書等データ

〔問 3－1〕 控除証明書等データの仕様については、公表していますか。

〔答〕 控除証明書等データの仕様については、<https://www.e-tax.nta.go.jp/shiyou-kojo3.htm>に掲載しております。

なお、住宅借入金等特別控除証明書及び年末残高等証明書の仕様につきましては、令和 2 年 8 月頃に掲載予定です。

〔問 3－2〕 年調ソフトでは、控除証明書等データをインポートする際にどのような検証を実施していますでしょうか。

〔答〕 年調ソフトにおいては、付与された電子署名と電子証明書により、控除証明書データの改ざん検知機能を実装します。

〔問 3－3〕 年調ソフトで実施する控除証明書等データの改ざん検知機能の仕様は公開していますか。

〔答〕 仕様公開の予定はありませんが、控除証明書等データは、e-Tax で定義されている電子署名仕様書<<https://www.e-tax.nta.go.jp/shiyo/shiyo3.htm>>に基づき作成されるため、年調ソフトにおいては、以下の検証手順により改ざんのチェックを行います。

- ① XML データ内の署名データ以外の部分を正規化して、ダイジェスト値を求める
- ② ①で求めたダイジェスト値が、署名データ内のダイジェスト値(DigestValue)と一致するかをチェック
- ③ 署名情報 (SignedInfo) に記載された方式によって SignedInfo 自身を計算したダイジェスト値と、署名データ内の開鍵(KeyInfo)用いて、署名データ内の署名値 (SignatureValue)を復号化して得られたダイジェスト値と一致するかをチェック

〔問 3－4〕 一つの保険料控除証明書データに 2 種類以上の保険料の内容（例えば、一般生命保険料、介護保険料など）がある場合、年調ソフトにはどのようにインポートされるのですか。

〔答〕 年調ソフトは、保険料の種類ごとにそれぞれインポートします。

したがって、質問の例の場合は、2 件分の保険料の支払情報（一般生命保険料、介護保険料）をインポートすることとなります。

〔問3-5〕 マイナポータルから取得する控除証明書等データの仕様は、保険会社等のマイページなどから直接取得する仕様と異なるのですか。

〔答〕 控除証明書等データの仕様は、保険会社等のマイページなどから直接取得する場合もマイナポータルから一括取得する場合も同じ仕様です。

〔問3-6〕 当社で開発しているソフトウェアについて、マイナポータルから控除証明書等データを取得することができる機能の開発を予定しておりますが、仕様書等は公開しておりますでしょうか。

〔答〕 マイナポータル連携に関する開発については、国税庁ホームページ（[https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/mynumberinfo/mnp\\_question/kaikei\\_question/api/about.htm](https://www.nta.go.jp/taxes/tetsuzuki/mynumberinfo/mnp_question/kaikei_question/api/about.htm)）をご参照いただき、仕様書の公開申請を行ってください。

#### 第4章 帳票画面

〔問4-1〕 当社にて開発するソフトウェアには帳票出力機能があるところ、帳票については現在国税庁ホームページ公開されている年末調整申告書の帳票イメージに則る必要がありますか。

〔答〕 公開している帳票イメージに則る必要はありません。年末調整申告書を書面で提出する場合、電子データで提出する場合のどちらにおいても年末調整申告書の法定記載事項が具備されていれば法律上は問題ありません。

〔問4-2〕 令和2年度の年末調整より新たに作成が必要となる基礎控除申告書、所得金額調整控除申告書は、兼用様式としなければならないのでしょうか。

〔答〕 国税庁ホームページにおいて公開している基礎控除申告書及び所得金額調整控除申告書は兼用様式としておりますが、個々の申告書ごとに作成して問題ありません。

〔問4-3〕 令和2年度税制改正により、ひとり親控除が創設されます。これに伴い、国税庁ホームページに、新たに令和2年度分扶養控除等（異動）申告書の様式を掲載する予定でしょうか。

〔答〕 新たな様式の掲載はいたしません。ひとり親控除については、現在掲載している様式の「寡婦」、「特別の寡婦」又は「寡夫」の欄を「ひとり親」に訂正するなど、適宜の方法によりひとり親に該当する旨を記載し申告することとなります。