

日本会计・税务实务资讯

题目：关于 2025 年度个人所得税汇算清缴（年末调整）相关税制改正参考

关于日本的公司为发薪人员进行的个人所得税汇算清缴（以下简称“年末调整”），日本政府为了减轻纳税人负担、刺激经济，以及应对人口老龄化导致的劳动力不足等问题，对 2025 年度相关税制进行了改正，对所得税的所得基础扣除项目等进行了调整。

上述税制改正原则上自 2025 年 12 月 1 日起施行，并适用于 2025 年度及以后所得税。因此 2025 年 12 月进行的年末调整及自该月起的源泉扣缴事务将相应发生变化。

一、所得税的基础扣除重新设定

改正后，基础扣除金额根据纳税人的所得税被扶养者的合计所得金额分五段调整：

所得税被扶養者合計所得金額（年收入仅为工资薪酬所得者的参考收入所得）※③				基础扣除額		
				改正后※①		改正前
				2025・2026 年	2027 年后	
132 万日元以下		(200 万 3,999 日元以下)		95 万日元※②		48 万日元
132 万日元以上	336 万日元以下	(200 万 3,999 日元以上	475 万 1,999 日元以下)	88 万日元※②	58 万日元	
336 万日元以上	489 万日元以下	(475 万 1,999 日元以上	665 万 5,556 日元以下)	68 万日元※②		
489 万日元以上	655 万日元以下	(665 万 5,556 日元以上	850 万日元以下)	63 万日元※②		
655 万日元以上	2,350 万日元以下	(850 万日元以上	2,545 万日元以下)	58 万日元		

※① 改正后的所得税法第 86 条规定的基础扣除额为 58 万日元，另需加上根据改正后的《租税特别措置法》第 41 条之 16 之 2 规定的加算额。

※② 加算后的金额分别为：58 万日元加上 37 万日元、30 万日元、10 万日元、5 万日元。此加算仅适用于居住者。

※③ 如适用特定支出扣除或所得金额调整扣除，则实际适用金额可能与表中金额不同。

※③ 对于合计所得金额超过 2,350 万日元的纳税人，基础扣除额没有改动。

二、工资薪酬所得扣除（给与所得扣除）调整

最低保障额（给与所得扣除）从 55 万 上调至 65 万日元：

工资薪酬所得金额	工资薪酬所得扣除额	
	改正后	改正前
162 万 5,000 日元以下	65 万日元	55 万日元
162 万 5,000 日元以上 180 万日元以下		收入所得 x 40% -10 万日元
180 万日元以上 190 万日元以下		收入所得 x30%+ 8 万日元

※ 对于工资薪酬所得金额超过 190 万日元的情况，工资薪酬所得扣除额没有调整。

三、设立了特定亲属特别扣除

如果纳税人有特定亲属，则该纳税人的总所得金额等可以按每位特定亲属的合计所得金额，扣除相应金额。这一扣除项目是新设立的“特定亲属特别扣除”。

特定亲属指：与纳税人共同生活、同一经济来源的 19 岁以上、23 岁未滿的亲属（不包括配偶者，以及作为青色申报事业专属从业者或白色申报事业专属从业者领取工资的人），且其合计所得金额在 58 万日元以上、123 万日元以下的人。亲属范围包括根据《儿童福祉法》规定，被委托养育的儿童。

在年末调整中，如果纳税人希望适用特定亲属特别扣除，需向工资薪酬支付方提交「给与所得者の特定親族特別扣除申告書」。

【特定亲属特别扣除额】

特定亲属合计所得金额（年收入仅为工资薪酬所得者的参考收入所得）				特定亲属特别扣除额
58 万日元以上	85 万日元以下	(123 万日元以上	150 万日元以下)	63 万日元
85 万日元以上	90 万日元以下	(150 万日元以上	155 万日元以下)	61 万日元
90 万日元以上	95 万日元以下	(155 万日元以上	160 万日元以下)	51 万日元
95 万日元以上	100 万日元以下	(160 万日元以上	165 万日元以下)	41 万日元
100 万日元以上	105 万日元以下	(165 万日元以上	170 万日元以下)	31 万日元
105 万日元以上	110 万日元以下	(170 万日元以上	175 万日元以下)	21 万日元
110 万日元以上	115 万日元以下	(175 万日元以上	180 万日元以下)	11 万日元
115 万日元以上	120 万日元以下	(180 万日元以上	185 万日元以下)	6 万日元
120 万日元以上	123 万日元以下	(185 万日元以上	188 万日元以下)	3 万日元

※ 如果适用特定支出扣除，则实际可适用的扣除金额可能与表中列示的金额不同。

四、扶养亲属等的所得条件修正

随着上文「一」所述的基础扣除调整，扶养扣除等的适用对象-即扶养亲属等的所得条件也进行了修正。

随着上文「二」所述的工资所得扣除调整，对于家内劳动者(家庭内部从事劳动或经营活动等)的事业所得等收入计算特例中，可计入必要经费的最低保障额由 55 万日元提高至 65 万日元。

【所得条件】

扶养亲属等类别	所得条件（改正后）※① (收入仅为工资所得者的参考收入所得※②)	
	改正後	改正前
扶养亲属 共同生活并同一经济来源的配偶者 与单亲纳税人共同生活并同一经济来源的子女	58 万日元以下 (123 万日元以下)	48 万日元以下 (103 万日元以下)
适用于配偶者特别扣除的配偶者	58 万日元以上 133 万日元以下 (123 万日元以上 201 万 5,999 日元以下)	48 万日元以上 133 万日元以下 (103 万日元以上 201 万 5,999 日元以下)
勤工俭学或有收入来源的学生	85 万日元以下 (150 万日元以下)	75 万日元以下 (130 万日元以下)

※① 合计所得金额的要求（对于与单亲共同生活的子女，指总所得金额等的合计额）。

※② 如适用特定支出扣除，实际可适用的扣除金额可能与表中列示的金额不同