

# 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，对所得稅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 年度及以后所得稅。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、所得稅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稅被扶養者的合计所得金额分五段調整：

所得稅被扶養者合计所得金额（年收入仅为工资薪酬所得者的参考收入所得）※③	基础扣除額		改正前 48 万日元	
	改正后※①			
	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			
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	48 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 改正后的所得稅法第 86 条规定的基礎扣除額为 58 万日元，另需加上根据改正后的《租税特別措置法》第 41 条之 16 之 2 规定的加算額。

※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。

※④ 对于合计所得金额超过 2,350 万日元的纳税人，基础扣除額没有改动。

### 二、工资薪酬所得扣除（給与所得扣除）调整

最低保障額（給与所得扣除）从 55 万 上调至 65 万日元：

工资薪酬所得金额	工资薪酬所得扣除額	
	改正后	改正前
162 万 5,000 日元以下		55 万日元
162 万 5,000 日元以上 180 万日元以下	65 万日元	收入所得 × 40% -10 万日元
180 万日元以上 190 万日元以下		收入所得 × 30% + 8 万日元

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

### 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“特定亲属特別扣除”。

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 岁未满的亲属（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別扣除，需向工资薪酬支付方提交「給与所得者の特定親族特別扣除申告書」。

### 【特定亲属特別扣除額】

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)				特定亲属特別扣除額
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