

通勤手当の非課税限度額の引上げに関するQ & A

令和8年度税制改正により、通勤のため自動車などの交通用具を使用している給与所得者に支給する通勤手当の非課税限度額について、次の改正が行われました。

- ・ 通勤距離が片道 65 km 以上の人の非課税限度額が引き上げられました。
- ・ 一定の要件を満たす駐車場等を利用し、その料金を負担することを常例とする人の1か月当たりの非課税限度額については、その通勤距離の区分に応じた非課税限度額に1か月当たりのその駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）を加算した金額とすることとされました。

改正後の通勤手当の非課税限度額は、令和8年4月1日以後に支払われるべき通勤手当（同日前に支払われるべき通勤手当の差額として追加支給するものを除きます。）について、適用されます。この改正に伴い、このほど、国税庁より、通勤手当の非課税限度額の引上げに関する Q & A が公表されました。この Q & A は、令和8年度税制改正による通勤手当の非課税限度額の改正に関する一般的な質問を取りまとめたものです。

今回、公表されている Q & A の中から、改正点となる駐車場の利用に係るものをご紹介します。

問 令和8年度税制改正による通勤手当の非課税限度額の改正について、改正の概要を教えてください。

〔答〕 令和8年度税制改正により、通勤のため自動車などの交通用具を使用している給与所得者に支給する通勤手当の非課税限度額について、次の改正が行われました。

- ・ 通勤距離が片道 65 km 以上の人の非課税限度額が引き上げられました。
- ・ 一定の要件を満たす駐車場等を利用し、その料金を負担することを常例とする人の1か月当たりの非課税限度額については、その通勤距離の区分に応じた非課税限度額に1か月当たりのその駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）を加算した金額とすることとされました。

改正後の1か月当たりの非課税限度額は次のとおりです。

《改正後の1か月当たりの非課税限度額》

区 分		課税されない金額	
		改正後（令和8年4月1日以後適用）	改正前
① 交通機関又は有料道路を利用している人に支給する通勤手当		1か月当たりの合理的な運賃等の額（最高限度 150,000 円）	同 左
② 自動車や自転車などの交通用具を使用している人に支給する通勤手当	通勤距離の区分		
	片道 2km 未満	（全額課税）	同 左
	片道 2km 以上 10km 未満	4,200 円	同 左
	片道 10km 以上 15km 未満	7,300 円	同 左
	片道 15km 以上 25km 未満	13,500 円	同 左
	片道 25km 以上 35km 未満	19,700 円	同 左
	片道 35km 以上 45km 未満	25,900 円	同 左
	片道 45km 以上 55km 未満	32,300 円	同 左
	片道 55km 以上 65km 未満	38,700 円	38,700 円
	片道 65km 以上 75km 未満	45,700 円	
	片道 75km 以上 85km 未満	52,700 円	
	片道 85km 以上 95km 未満	59,600 円	
	片道 95km 以上	66,400 円	
③ 自動車や自転車などの交通用具を使用している人で一定の要件を満たす駐車場等を利用している人（通勤距離が片道 2km 未満である人を除きます。）に支給する通勤手当		②の金額と1か月当たりの駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）との合計額	—
④ 交通機関を利用している人に支給する通勤用定期乗車券		1か月当たりの合理的な運賃等の額（最高限度 150,000 円）	同 左
⑤ 交通機関又は有料道路を利用するほか、交通用具も使用している人（その交通用具を使用する通勤距離が片道 2 km 未満である人を除きます。）に支給する通勤手当や通勤用定期乗車券		1か月当たりの合理的な運賃等の額 と②の金額との合計額（最高限度 150,000 円）	同 左
⑥ 交通機関又は有料道路を利用するほか、交通用具も使用している人で一定の要件を満たす駐車場等を利用している人（その交通用具を使用する通勤距離が片道 2km 未満である人を除きます。）に支給する通勤手当や通勤用定期乗車券		1か月当たりの合理的な運賃等の額 と②の金額と1か月当たりの駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）との合計額（最高限度 150,000 円）	—

問 駐車場等の料金相当額の通勤手当が非課税となる「一定の要件を満たす駐車場等」とは、どのようなものをいうのですか。

〔答〕 駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）の通勤手当が非課税となる「一定の要件を満たす駐車場等」とは、通勤のために使用する交通用具の駐車のための施設のうち、その通勤手当の支払を受ける人の勤務する場所の周辺又はその人が通勤のために利用する交通機関の駅若しくは停留所その他の施設の周辺にあるものをいいます。

（※）上記の「その他の施設」とは、例えば、フェリー乗り場や空港などの交通機関の施設をいいます

問 自転車やバイクの駐輪場も「駐車場等」に含まれますか。

〔答〕 駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）の通勤手当が非課税となる「一定の要件を満たす駐車場等」の「駐車場等」には、通勤のために使用する自転車やバイクの駐輪場も含まれます。

問 通勤のために複数の駐車場等を利用している場合には、利用する駐車場等の料金の合計額に相当する金額の通勤手当が非課税となりますか。

〔答〕 通勤のため自動車などの交通用具を使用することを常例とする人が、その通勤のために複数の駐車場等の料金を負担することを常例としている場合は、それらの駐車場等が「一定の要件を満たす駐車場等」に該当するときは、利用する駐車場等の料金の合計額に相当する金額（上限 5,000 円）の通勤手当が非課税となります。

問 自宅付近の駐車場等を利用している場合のその駐車場等の料金相当額の通勤手当は非課税となりますか。

〔答〕 駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）の通勤手当が非課税となる「一定の要件を満たす駐車場等」とは、通勤のために使用する交通用具の駐車のための施設のうち、その通勤手当の支払を受ける人の勤務する場所の周辺又はその人が通勤のために利用する交通機関の駅若しくは停留所その他の施設の周辺にあるものをいい、自宅付近の駐車場等はこれに該当しませんので、自宅付近の駐車場等を利用している場合のその駐車場等の料金相当額の通勤手当は非課税となりません。

問 自動車等の交通用具の使用と「一定の要件を満たす駐車場等」の料金の負担を常例とする人に対して支給する通勤手当の非課税限度額はどのように計算すればよいですか。

〔答〕 自動車等の交通用具を使用することを常例とする人で、「一定の要件を満たす駐車場等」の料金を負担することを常例とする人（通勤距離が片道 2km 未満である人を除きます。）に支給する通勤手当の非課税限度額は、①通勤距離の区分に応じた非課税限度額と、② 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額（上限 5,000 円）の合計額（③）となります。具体的なケースにおける非課税限度額の計算については、以下のケース A からケース D までを参考にしてください。

（ケース A）片道通勤距離が 50 km で、駐車場等（1 か月当たりの料金 8,000 円）を利用している従業員に対して、通勤距離に応じた通勤手当 32,300 円と駐車場等の料金相当額の通勤手当 8,000 円の合計 40,300 円を支給する場合

- ① 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300 円（片道 45km 以上 55km 未満）
- ② 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：5,000 円（1 か月当たりの料金 8,000 円が 5,000 円を超えるため、5,000 円）
- ③ 非課税限度額：37,300 円（32,300 円+5,000 円）

⇒ 支給額 40,300 円は非課税限度額 37,300 円を超過するため、超過した部分の 3,000 円が課税となります。

（ケース B）片道通勤距離が 50 km で、駐車場等（1 か月当たりの料金 8,000 円）を利用している従業員に対して、通勤距離に応じた通勤手当 28,000 円と駐車場等の料金相当額の通勤手当 8,000 円の合計 36,000 円を支給する場合

- ① 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300 円（片道 45km 以上 55km 未満）
- ② 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：5,000 円（1 か月当たりの料金 8,000 円が 5,000 円を超えるため、5,000 円）
- ③ 非課税限度額：37,300 円（32,300 円+5,000 円）

⇒ 支給額 36,000 円は非課税限度額 37,300 円を下回るため、支給する通勤手当の全額が非課税となります。

（ケース C）片道通勤距離が 50 km で、駐車場等（1 か月当たりの料金 4,400 円）を利用している従業員に対して、通勤距離に応じた通勤手当 33,000 円と駐車場等の料金相当額の通勤手当 4,400 円の合計 37,400 円を支給する場合

- ① 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300 円（片道 45km 以上 55km 未満）
- ② 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：4,400 円
- ③ 非課税限度額：36,700 円（32,300 円+4,400 円）

⇒ 支給額 37,400 円は非課税限度額 36,700 円を超過するため、超過した部分の 700 円が課税となります。

(ケースD) 片道通勤距離が 50 km で、駐車場等 (1 か月当たりの料金 4,400 円) を利用している従業員に対して、通勤距離に応じた通勤手当と駐車場等の料金相当額の通勤手当を区分せずに通勤手当として 35,000 円を支給する場合

- ① 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300 円 (片道 45km 以上 55km 未満)
- ② 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：4,400 円
- ③ 非課税限度額：36,700 円 (32,300 円 + 4,400 円)

⇒ 支給額 35,000 円は非課税限度額 36,700 円を下回るため、支給する通勤手当の全額が非課税となります。

問 電車等の交通機関の利用と、自動車等の交通用具の使用と、「一定の要件を満たす駐車場等」の料金の負担とを常例とする人に対して支給する通勤手当の非課税限度額はどのように計算すればよいですか。

〔答〕電車等の交通機関を利用するほか、自動車等の交通用具を使用することを常例とする人で、「一定の要件を満たす駐車場等」の料金を負担することを常例とする人 (交通用具を使用する通勤距離が片道 2km 未満である人を除きます。) に支給する通勤手当の非課税限度額は、① 1 か月当たりの合理的な運賃等の額と、② 通勤距離の区分に応じた非課税限度額と、③ 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額 (上限 5,000 円) の合計額 (上限 150,000 円) (④) となります。具体的なケースにおける非課税限度額の計算については、以下のケース E を参考にしてください。

(ケース E) 電車 (1 か月当たりの定期代 115,000 円)、自動車 (片道通勤距離 50 km) 及び駐車場等 (1 か月当たりの料金 4,000 円) を利用している従業員に対して、定期代 115,000 円、通勤距離に応じた通勤手当 32,300 円及び駐車場等の料金相当額 4,000 円の合計 151,300 円を支給している場合の非課税限度額

- ① 1 か月当たりの合理的な運賃等の額：115,000 円
- ② 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300 円 (片道 45km 以上 55km 未満)
- ③ 1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：4,000 円
- ④ 非課税限度額：150,000 円 (① から ③ までの合計額 151,300 円が 150,000 円を超えるため、150,000 円)

⇒ 支給額 151,300 円は非課税限度額 150,000 円を超過するため、超過した部分の 1,300 円が課税となります。

問 「1 か月当たりの駐車場等の料金相当額」は、どのような金額となりますか。

〔答〕「1 か月当たりの駐車場等の料金相当額」は、次の(1)から(4)までに掲げる場合の区分に応じて、それぞれ次の金額 (2 以上の駐車場等を利用する場合は、それぞれの駐車場等の料金に係る次の金額の合計額) となります。

なお、駐車場等の料金に消費税及び地方消費税の額が含まれている場合には、その消費税及び地方消費税の額を含めた金額となります。

(1) 駐車場等の料金が月単位で定められている場合

その料金の額 (1 月を超える期間で 1 月の整数倍の期間を単位として料金が定められている場合は、その料金の額をその整数倍の倍数で除して計算した金額)

(例) 料金が 3 か月で 24,000 円と定められている場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：8,000 円 (24,000 円 / 3 か月)

(2) 駐車場等の料金が年単位で定められている場合

その料金の額を 12 (1 年を超える期間で 1 年の整数倍の期間を単位として料金が定められている場合は、12 にその整数倍の倍数を乗じた数) で除して計算した金額

(例 1) 料金が 1 年で 79,200 円と定められている場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：6,600 円 (79,200 円 / 12 か月)

(例 2) 料金が 2 年で 168,960 円と定められている場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：7,040 円 (168,960 円 / 12 か月 × 2 年)

(3) 駐車場等の料金が利用の都度負担するものとして定められている場合

次のいずれかの金額

イ その人が通勤のための利用の都度負担した料金の額の 1 か月間の合計額

(例 1) 1 か月間に実際にコインパーキングで支払った料金の合計額が 8,000 円である場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：8,000 円

ロ 通勤のための利用 1 回に負担すべき料金の額に、1 か月当たりのその人が通勤のためにその駐車場等を利用した回数に乗じて計算した金額

(例 2) 11 枚綴りの回数券 1,200 円 (1 回利用の場合は 120 円) により駐輪場を利用し、1 か月の出勤日数が 20 日である場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額

：2,182 円 (1,200 円 / 11 枚 × 20 日) (1 円未満端数切上げ)

ハ イ・ロのほか、その人が通勤のための利用の都度負担する料金の額の 1 か月間の合計額に相当する金額として合理的な方法により計算した金額

(例 3) 1 時間 200 円のコインパーキングを利用する場合で、その人の平均的な勤務時間を考慮した平均的なコインパーキングの利用時間が 8 時間であり、1 か月の出勤日数が 20 日である場合

1 か月当たりの駐車場等の料金相当額：32,000 円 (200 円 × 8 時間 × 20 日)

(※) 上記の例については、「料金の額の1か月間の合計額に相当する金額として合理的な方法により計算した金額」の一例ですので、上記の方法以外でも、合理的な方法により料金の額の1か月間の合計額を算出している場合には、その額を「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」として差し支えありません（例えば、上記の例2のケースにおいて、非課税限度額の計算の簡素化のために、2,400円（120円×20日）を「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」としても差し支えありません。）。

(4) 上記(1)から(3)までの場合以外の場合

年間料金相当額（その駐車場等の料金の額に365を乗じてこれをその料金の算定の基礎となった期間に相当する日数で除して計算した金額その他の合理的な方法により計算した金額）を12で除して計算した金額

（例）料金が7日で5,880円と定められている場合

年間料金相当額：306,600円（5,880円×365日／7日）

1か月当たりの駐車場等の料金相当額：25,550円（306,600円／12か月）

(※) 上記の例については、「年間料金相当額」の計算方法の一例ですので、上記の方法以外でも、合理的な方法により「年間料金相当額」を算出している場合には、その額を「年間料金相当額」として差し支えありません。

問 通勤距離が片道2km未満である人が駐車場等の料金を負担することを常例としている場合には、駐車場等の料金相当額の通勤手当は非課税となりますか。

〔答〕駐車場等の料金相当額（上限5,000円）の通勤手当が非課税となる人からは、その通勤の距離が2km未満である人は除かれていますので、通勤距離が片道2km未満である人が駐車場等の料金を負担することを常例とする場合であっても、その駐車場等の料金相当額の通勤手当は非課税となりません。

問 駐車場等の料金相当額の通勤手当を非課税として支給するに当たり、従業員から駐車場等の料金が記載された契約書や領収書等の書類の提示等を受ける必要がありますか。

〔答〕駐車場等の料金相当額の通勤手当を非課税として支給するに当たり、従業員の方から駐車場等の料金が記載された契約書や領収書等の書類の提示等を受ける法令上の義務はありませんが、従業員の方が駐車場等の料金の負担を常例としている場合の通勤手当の非課税限度額の計算に当たっては、「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」を算出する必要がありますので、従業員の方から「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」の算出に当たり必要な金額が確認できる書類の提示等を受けるなどして、その金額を確認する必要があります。

(※) 上記の確認について、通勤手当の支給の都度行う必要はありませんが、駐車場等の料金に変更があった場合には、従業員の方から申出を受けて、「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」の算出に当たり必要な金額を確認する必要があります（「1か月当たりの駐車場等の料金相当額」が既に5,000円を超えている場合であって、利用する駐車場等の料金の値上げがあった場合などは、あえて、非課税限度額の計算のために従業員の方から申出を受ける必要はありません。）。

問 当社では、従業員が選んだ会社付近の駐車場を従業員に代わって契約し、毎月6,000円の駐車場代を負担しています。この場合の当社が負担した駐車場代は通勤手当として非課税となりますか（このほか、通勤距離（片道50km）に応じた通勤手当として32,300円の支給があります。）。

〔答〕ご質問の駐車場代の負担については、実態として、従業員に対して駐車場代相当額の通勤手当を支給しているものと変わりありませんので、駐車場代として負担した6,000円について、駐車場等の料金相当額の通勤手当を支給したものととして通勤手当の非課税限度額の計算を行うこととなります。

ご質問の場合は、駐車場代の負担分も含めた通勤手当の支給額は38,300円（32,300円＋6,000円）であり、通勤手当の非課税限度額は37,300円（※）となりますので、超過した部分の1,000円が課税となります。

(※) ・ 通勤距離に応じた非課税限度額：32,300円（片道45km以上55km未満）

・ 1か月当たりの駐車場等の料金相当額：5,000円（1か月当たりの料金6,000円が5,000円を超えるため、5,000円）

・ 非課税限度額：37,300円（32,300円＋5,000円）