

この説明書は平成 29 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告等において、居住者で外国税額控除の適用を受ける方のために用意したもので、外国税額控除額の計算方法や手続について説明しています。

なお、恒久的施設を有する非居住者で外国税額控除の適用を受ける方は、「外国税額控除を受けられる方へ（非居住者用）」を読んでください。

※ この説明書は、平成 29 年 12 月 1 日現在の法令等に基づき作成しています。

### 1 居住者に係る外国税額控除とは

居住者が、その年において外国の法令により所得税に相当する租税（以下「外国所得税」といいます。）を納付することとなる場合には、次の算式①で計算した金額（以下「所得税の控除限度額」といいます。）を限度として、その外国所得税額をその年分の所得税額から差し引くことができます。また、その外国所得税額が所得税の控除限度額を超える場合には、次の算式②で計算した金額（以下「復興特別所得税の控除限度額」といいます。）を限度として、その超える金額をその年分の復興特別所得税額から差し引くことができます。

（算式①）

$$\text{所得税の控除限度額} = \text{その年分の所得税額} \times \frac{\text{その年分の調整国外所得金額}}{\text{その年分の所得総額}}$$

（算式②）

$$\text{復興特別所得税の控除限度額} = \text{その年分の復興特別所得税額} \times \frac{\text{その年分の調整国外所得金額}}{\text{その年分の所得総額}}$$

（注 1） 国外転出をする場合の譲渡所得等の課税の特例（以下「国外転出時課税」といいます。）の対象となった資産の譲渡等により生じる所得に係る外国所得税（日本以外の国又は地域の居住者等として課されるものに限ります。）を納付することとなる場合で、その外国所得税額の計算に当たって国外転出時課税の適用を受けたことが考慮されないなど一定の要件を満たすときは、当該外国所得税額を国外転出の日の属する年において納付することとなるものとみなして外国税額控除額の計算をすることができる制度（以下「国外転出時課税に係る外国税額控除」といいます。）があります。

なお、国外転出時課税の詳細につきましては、国税庁ホームページ（ホーム>申告・納税手続>国外転出時課税制度）をご覧ください。

（注 2） 「その年分の所得税額」とは、配当控除や（特定増改築等）住宅借入金等特別控除などの税額控除、災害減免額を適用した後の所得税額をいいます。

（注 3） 「その年分の所得総額」とは、純損失又は雑損失の繰越控除や居住用財産の買換えによる譲渡損失の繰越控除などの各種繰越控除の適用を受けている場合には、その適用前のその年分の総所得金額、分離長（短）期譲渡所得の金額（特別控除前の金額）、一般株式等に係る譲渡所得等の金額、上場株式等に係る譲渡所得等の金額、申告分離課税の上場株式等に係る配当所得等の金額、先物取引に係る雑所得等の金額、退職所得金額及び山林所得金額の合計額（その合計額が「その年分の調整国外所得金額」に満たない場合には、「その年分の調整国外所得金額」に相当する金額）をいいます。

なお、国外転出時課税に係る外国税額控除の適用がある場合の「その年分の所得総額」は、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』の「書き方（国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用）」をご覧ください。

（注 4） 「その年分の調整国外所得金額」とは、その年において生じた国外源泉所得のみについて所得税を課するものとした場合に課税標準となるべきその年分の総所得金額、分離長（短）期譲渡所得の金額、一般株式等に係る譲渡所得等の金額、上場株式等に係る譲渡所得等の金額、申告分離課税の上場株式等に係る配当所得等の金額、先物取引に係る雑所得等の金額、退職所得金額及び山林所得金額の合計額（純損失又は雑損失の繰越控除を適用しないで計算した金額）をいいます。

ただし、国外事業所等（所得税法 95 条第 4 項第 1 号に定める国外事業所等をいいます。以下同じです。）を通じて行う事業に係る負債の利子がある場合で、所得税法施行令第 221 条の 4 第 1 項の規定の適用があるときは、この適用後の金額となります。

なお、国外所得金額とは、国外源泉所得に係る所得の金額の合計額（その合計額が 0 を下回る場合には、0）をいい、国外源泉所得とは、所得税法第 95 条第 4 項に規定するものをいいます。詳しくは、国税庁ホームページをご覧ください。税務署にお尋ねください。

また、国外転出時課税に係る外国税額控除の適用がある場合の「その年分の調整国外所得金額」は、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』の「書き方（国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用）」をご覧ください。

(注5) 「その年分の復興特別所得税額」とは、基準所得税額（その年分の所得税額）に2.1%の税率を乗じて計算した金額をいいます。

## 2 居住者に係る外国税額控除の対象となる外国所得税の範囲

### (1) 外国所得税に含まれるもの

外国所得税とは、外国の法令に基づき外国又はその地方公共団体により個人の所得を課税標準として課される税をいい、外国又はその地方公共団体により課される次に掲げるものを含みます。

- ① 超過所得税その他個人の所得の特定の部分を課税標準として課される税
- ② 個人の所得又はその特定の部分を課税標準として課される税の附加税
- ③ 個人の所得を課税標準として課される税と同一の税目に属する税で、個人の特定の所得につき、徴税上の便宜のため、所得に代えて収入金額その他これに準ずるものを課税標準として課されるもの
- ④ 個人の特定の所得につき、所得を課税標準とする税に代え、個人の収入金額その他これに準ずるものを課税標準として課される税

### (2) 外国所得税に含まれないもの

外国又はその地方公共団体により課される税であっても、次に掲げるものは外国所得税に含まれません。

- ① 税を納付する人が、その税の納付後、任意にその金額の全部又は一部の還付を請求することができる税
- ② 税を納付する人が、税の納付が猶予される期間を任意に定めることができる税
- ③ 複数の税率の中から税を納付することとなる人と外国若しくはその地方公共団体又はこれらの者により税率を合意する権限を付与された者との合意により税率が決定された税のうち一定の部分
- ④ 外国所得税に附帯して課される附帯税に相当する税その他これに類する税

### (3) 居住者に係る外国税額控除の対象とならない外国所得税

外国所得税であっても、次に掲げるものは、居住者に係る外国税額控除の対象にはなりません。

- ① 通常行われる取引と認められない一定の取引に基因して生じた所得に対して課される外国所得税額
- ② 資本の払戻しなど所得税法第25条第1項各号に掲げる事由により交付を受ける金銭の額及び金銭以外の資産の価額に対して課される外国所得税額（その交付の基因となったその法人の株式又は出資の取得価額を超える部分の金銭に対して課される部分を除きます。）
- ③ 国外事業所等と事業場等とへの支払につきその国外事業所等の所在する国又は地域において課される外国所得税額
- ④ 租税特別措置法第9条の8に規定する非課税口座内上場株式等の配当等又は同法第9条の9第1項に規定する未成年者口座内上場株式等の配当等に対して課される外国所得税額
- ⑤ 居住者がその年以前の年において非居住者であった期間内に生じた所得に対して課される外国所得税額
- ⑥ 特定外国子会社等から受ける剰余金の配当等の額（租税特別措置法第40条の5第1項又は第2項の規定の適用を受けるものに限り。）を課税標準として課される一定の外国所得税額
- ⑦ 特定外国法人から受ける剰余金の配当等の額（租税特別措置法第40条の8第1項又は第2項の規定の適用を受けるものに限り。）を課税標準として課される外国所得税額
- ⑧ 日本が租税条約を締結している相手国等において課される外国所得税の額のうち、その租税条約の規定（当該外国所得税の軽減又は免除に関する規定に限り。）によりその相手国等において課することができることとされる額を超える部分に相当する金額又は免除することとされる額に相当する金額
- ⑨ 外国において課される外国所得税の額のうち、外国居住者等の所得に対する相互主義による所得税等の非課税等に関する法律の規定により、軽減することとされている部分に相当する金額又は免除することとされる額に相当する金額
- ⑩ 居住者の所得に対して課される外国所得税の額で租税条約の規定において外国税額控除をされるべき金

額の計算に当たって考慮しないものとされるもの

- (注1) 「**国外事業所等**」とは、国外にある恒久的施設に相当するもので一定のものをいいます。
- (注2) 「**事業場等**」とは、居住者の事業にかかる事業場その他これに準ずる一定のものをいい、当該国外事業所等以外のものをいいます。
- (注3) 国外転出時課税に係る外国税額控除の対象となる外国所得税については、『外国税額控除に関する明細書(居住者用)』の「書き方(国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用)」をご覧ください。

### 3 居住者に係る外国税額控除を控除する年分

居住者に係る外国税額控除は、外国所得税(居住者に係る外国税額控除の対象となるもの)に限ります。以下同じです。)を納付することとなる日の属する年分の所得税及び復興特別所得税の額から控除します。ただし、継続してその納付することが確定した外国所得税額を実際に納付した日の属する年分において控除している場合には、この方法も認められます。

- (注1) 外国所得税を納付することとなる日とは、申告、賦課決定等の手続により外国所得税について具体的にその納付すべき租税債務が確定した日をいいます。一般的には、外国所得税の課税方式に応じ、それぞれ次に掲げる日となります。
- イ 申告納税方式による場合 納税申告書を提出した日(その提出した日が法定申告期限前であるときは法定申告期限)
- ロ 賦課課税方式による場合 賦課決定の通知があった日。ただし、納期が分割されている場合には、それぞれの納付すべき日
- ハ 源泉徴収方式による場合 その源泉徴収の対象となった利子、配当、使用料等(以下「**配当等**」といいます。)の支払の日
- (注2) 外国税額控除を適用する場合の外国所得税額については、次の区分に応じ、それぞれ次に掲げる外国為替の売買相場により邦貨に換算した金額によります。
- イ 源泉徴収による外国所得税 その配当等の額の換算に適用する外国為替の売買相場により換算した金額
- ロ イ以外による外国所得税 納付することが確定した日における対顧客直物電信売相場と対顧客直物電信買相場の仲値によります。ただし、継続適用を前提としてその確定した日の対顧客直物電信売相場によることもできます。
- (注3) 国外転出時課税に係る外国税額控除の適用がある場合には、国外転出(国内に住所及び居所を有しないこととなることをいいます。)をした後に納付することとなる外国所得税額のうち国外転出時課税の対象となった資産の譲渡等により生じる所得に対して課されたものは、国外転出をした日の属する年において納付することとなるものとみなされます。

### 4 居住者に係る外国税額控除の繰越控除

#### (1) 外国所得税額が控除限度額を超える場合

居住者が各年において納付することとなる外国所得税額が、その年の所得税の控除限度額及び復興特別所得税の控除限度額(1の算式参照)と地方税の控除限度額との合計額を超える場合において、その年の前年以前3年内の各年の所得税の控除限度額のうち、その年に繰り越される部分の金額(以下「**繰越控除限度額**」といいます。)があるときは、その繰越控除限度額を限度として、その超える部分の金額をその年分の所得税額から控除します。

- (注1) 「**地方税の控除限度額**」とは、所得税の控除限度額にそれぞれ次の割合を乗じた金額の合計額をいいます。

	道府県民税	市町村民税	合計
指定都市以外の区域内に住所を有する方	12%	18%	30%
指定都市の区域内に住所を有する方	6%	24%	30%

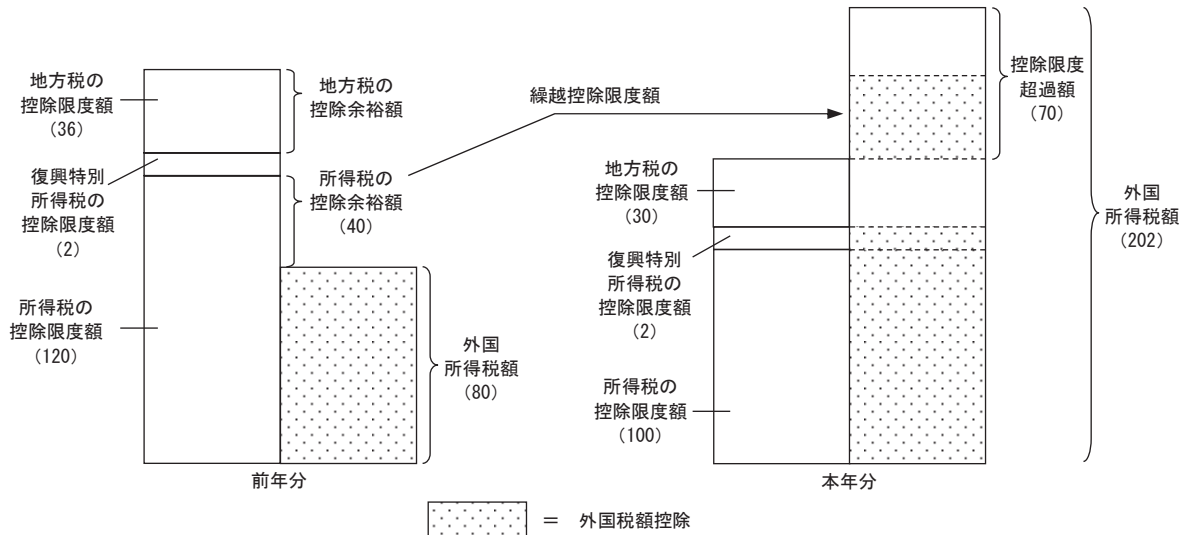
※ 指定都市とは、地方自治法第252条の19第1項の「政令で指定する人口五十万以上の市」(いわゆる政令指定都市)をいいます。

- (注2) 「**繰越控除限度額**」とは、その年の前年以前3年以内の各年の所得税の控除余裕額又は地方税の控除余裕額を、最も古い年のものから順次に、かつ、同一年のものについては所得税の控除余裕額及び地方税の控除余裕額の順に、その年の控除限度超過額に充てるものとした場合にその控除限度超過額に充てられることとなるその所得税の控除余裕額の合計額に相当する金額をいいます。
- (注3) 「**所得税の控除余裕額**」とは、その年において納付することとなる外国所得税額がその年の所得税の控除限度額に満たな

い場合におけるその所得税の控除限度額からその外国所得税額を控除した金額に相当する金額をいいます。

(注4) 「**地方税の控除余裕額**」とは、①その年において納付することとなる外国所得税額がその年の所得税及び復興特別所得税の控除限度額を超えない場合には、その年の地方税の控除限度額に相当する金額を、②その年において納付することとなる外国所得税額がその年の所得税及び復興特別所得税の控除限度額を超え、かつ、その超える部分の金額がその年の地方税の控除限度額に満たない場合には、その地方税の控除限度額からその超える部分の金額を控除した金額に相当する金額をいいます。

(注5) 「**控除限度超過額**」とは、その年において納付することとなる外国所得税額がその年の所得税及び復興特別所得税の控除限度額と地方税の控除限度額との合計額を超える場合におけるその超える部分の金額に相当する金額をいいます。

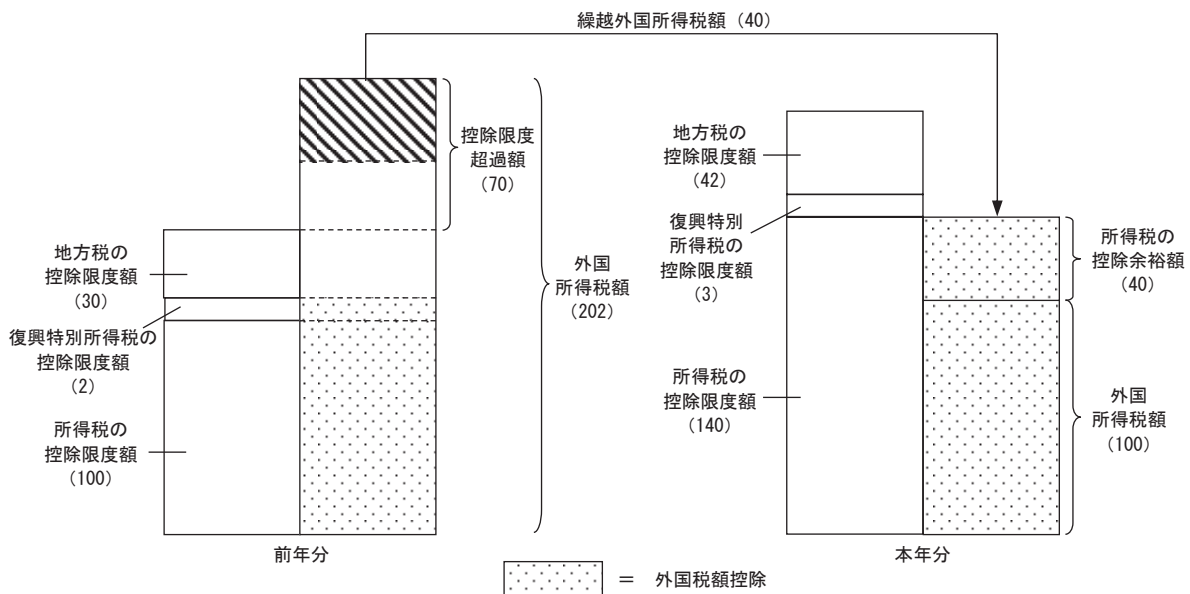


(2) 外国所得税額が控除限度額に満たない場合

居住者が各年において納付することとなる外国所得税額がその年の所得税の控除限度額に満たない場合において、その年の前年以前3年以内の各年において納付することとなった外国所得税額のうちその年に繰越される部分の金額（以下「繰越外国所得税額」といいます。）があるときは、その控除限度額からその年において納付することとなる外国所得税額を控除した残額を限度として、その繰越外国所得税額をその年分の所得税額から控除します。

(注1) 「**繰越外国所得税額**」とは、その年の前年以前3年以内の各年の控除限度超過額を最も古い年のものから順次その年の所得税の控除余裕額に充てるものとした場合にその所得税の控除余裕額に充てられることとなるその控除限度超過額の合計額に相当する金額です。

(注2) その年の前年以前3年以内の控除限度超過額のうち所得税の控除余裕額を超える部分の金額については、その年の地方税の控除余裕額に充てることにより地方税の外国税額控除を受けられる場合があります。



## 5 外国所得税額に異動が生じた場合

### (1) 外国所得税額が増額された場合

居住者が外国所得税額につき居住者に係る外国税額控除の適用を受けた場合において、その適用を受けた年分後の年分にその外国所得税額の増額があり、かつ、居住者に係る外国税額控除の適用を受けるときは、増額した外国所得税額は、その外国所得税額の増額のあった日の属する年分において新たに生じたものとして居住者に係る外国税額控除の計算を行います。

### (2) 外国所得税額が減額された場合

居住者が納付することとなった外国所得税額につき居住者に係る外国税額控除の適用を受けた年の翌年以後7年内の各年において、その適用を受けた外国所得税額が減額された場合においてその減額されることとなった日の属する年分における居住者に係る外国税額控除及び所得金額の計算は、次のとおりです。

イ 外国所得税額が減額された場合には、その減額されることとなった日の属する年（以下「減額に係る年」といいます。）において納付することとなる外国所得税額（以下「納付外国所得税額」といいます。）からその減額された外国所得税額（以下「減額外国所得税額」といいます。）に相当する金額を控除し、その控除後の金額につき居住者に係る外国税額控除を適用します。

ロ 減額に係る年に納付外国所得税額がない場合又は納付外国所得税額が減額外国所得税額に満たない場合には、減額に係る年の前年以前3年内の各年の控除限度超過額から、それぞれ減額外国所得税の全額又は減額外国所得税のうち納付外国所得税額を超える部分の金額に相当する金額を控除し、その控除後の金額について居住者に係る外国税額控除を行います。この場合、2以上の年につき控除限度超過額があるときは、まず最も古い年の控除限度超過額から控除を行い、なお控除しきれない金額があるときは順次新しい年分の控除限度超過額から控除します。

ハ 居住者が居住者に係る外国税額控除を受けた年の翌年以後7年内の各年においてその控除をされるべき金額の計算の基礎となった外国所得税額が減額された場合には、その減額外国所得税額のうち上記イ及びロの居住者に係る外国税額控除の適用額の調整に充てられない部分の金額は、外国所得税額が減額された年分の雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

## 6 居住者に係る外国税額控除を受けるための手続

居住者に係る外国税額控除を受けるためには、確定申告書、修正申告書又は更正請求書（以下「申告書等」といいます。）に、外国税額控除の金額を記載します。

確定申告書の記載については、「税金の計算」欄の「外国税額控除」欄に、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』で計算した金額を転記します。

なお、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』の「6 外国税額控除額の計算」の③欄に金額がある場合には、「区分」の□に「1」と記入します。

また、居住者に係る外国税額控除は次の書類等を申告書等に添付した場合に限り適用され、この場合に外国税額控除額として控除されるべき金額等は、一定の場合を除き、①の明細書に記載された金額が限度となります。

### ① 『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』

※ この明細書の「1 外国所得税額の内訳」における「相手国での課税標準」の合計額と調整国外所得金額が異なる場合は、調整国外所得金額の計算の明細の分かる書類も添付してください。

### ② 外国所得税を課されたことを証する書類

③ 外国の法令により課される税の名称及び金額、その税を納付することとなった日及びその納付の日又は納付予定日、その税を課する外国又はその地方公共団体の名称並びにその税が外国税額控除の対象となる外国所得税に該当することについての説明を記載した書類

④ 外国所得税が減額され、上記5(2)の適用がある場合には、減額に係る年において減額された外国所得税額につきその減額された金額及びその減額されることとなった日並びにその外国所得税額がその減額に係る年の

前年以前の各年において控除されるべき金額の計算の基礎となったことについての説明を記載した書類

- ⑤ 上記③の税を課されたことを証するその税に係る申告書の写し又はこれに代わるべきその税に係る書類及びその税が既に納付されている場合にはその納付を証する書類（納税証明書や更正決定に係る通知書、賦課決定通知書、納税告知書、源泉徴収票などを含みます。）

また、4で述べたような繰越控除限度額や繰越外国所得税額がある場合で居住者に係る外国税額控除の繰越控除をするときは、それらに係る年のうち最も古い年以後の各年について、その各年の控除限度額やその各年において納付することとなった外国所得税額を記載した『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』と申告書等を提出し、かつ、居住者に係る外国税額控除の繰越控除の適用を受けようとする年分の申告書等にこれらの控除を受ける金額を記載するとともに、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』を添付する必要があります。

なお、このときの外国税額控除額として控除されるべき金額等は、一定の場合を除き、その各年分の申告書等に添付した『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』にその各年の控除限度額やその各年において納付することとなった外国所得税額として記載した金額を基礎として計算した金額が限度となります。

(注1) 国外転出時課税に係る外国税額控除の適用を受ける場合に申告書等に添付すべき書類等は、『外国税額控除に関する明細書（居住者用）』の「書き方（国外転出時課税に係る外国税額控除を受けられる方用）」をご覧ください。

(注2) 居住者に係る外国税額控除を受ける方で、次に掲げる取引を行っている場合は、それぞれの書類を作成する必要があります。

- ① 他の者で行った取引のうち、国外所得金額の計算上、その取引から生ずる所得が国外事業所等に帰せられるものがある場合
- イ 国外事業所等に帰せられる取引（以下「国外事業所等帰属外部取引」といいます。）の内容を記載した書類
  - ロ 国外事業所等及び事業場等が国外事業所等帰属外部取引において使用した資産の明細並びにその国外事業所等帰属外部取引にかかる負債の明細を記載した書類
  - ハ 国外事業所等及び事業場等が国外事業所等帰属外部取引において果たす機能並びにその機能に関連するリスクに係る事項を記載した書類
  - ニ 国外事業所等及び事業場等が国外事業所等帰属外部取引において果たした機能に関連する部門並びにその部門の業務の内容を記載した書類
- ② 事業場等と国外事業所等との間の資産の移転、役務の提供その他の事実が内部取引（国外事業所等と事業場等との間で行われた資産の移転、役務の提供その他の事実で、独立の事業者の間で同様の事実があったとしたならば、これらの事業者の間で、資産の販売、資産の購入、役務の提供その他の取引が行われたと認められるものをいいます。）に該当する場合
- イ 国外事業所等と事業場等との間の内部取引に該当する資産の移転、役務の提供その他の事実を記載した注文書、契約書などの一定の書類
  - ロ 国外事業所等及び事業場等が内部取引において使用した資産の明細並びにその内部取引に係る負債の明細
  - ハ 国外事業所等及び事業場等が内部取引において果たす機能並びにその機能に関連するリスクに係る事項を記載した書類
  - ニ 国外事業所等及び事業場等が内部取引において果たした機能に関連する部門並びにその部門の業務の内容を記載した書類
  - ホ その他内部取引に関連する事実（資産の移転、役務の提供その他内部取引に関連して生じた事実をいいます。）が生じたことを証する書類

7 外国税額控除を受ける方の記載例

【記載例1】

○外国税額控除に関する明細書

**外国税額控除に関する明細書（居住者用）** （書き方については、様式の裏面を読んでください。）  
（平成29年分） （平成29年分以降用）

氏名 国税太郎

**1 外国所得税の内訳**  
 本年中に納付する外国所得税額

国名	所得の種類	税種目	納付確定日	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	相手国での 課税標準	左に係る 外国所得税額
B国	利子	源泉 所得税	29.7.15	29.7.15	源泉	29.1.1 29.12.31	(外貨 2,000ユーロ) 280,000	(外貨 200ユーロ) 28,000
計							280,000	28,000

**○ 本年中に減額された外国所得税額**

国名	所得の種類	税種目	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	外国税額控除の計算 の基礎となった年分	減額されるこ ととなった年分	減額された 外国所得税額
						平成 年分		
						平成 年分		
計						平成 年分		

提出用

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

【設例】

- B国内で生じた利子  
 収入金額 2,000ユーロ  
 所得金額 2,000ユーロ  
 税額 200ユーロ  
 契約満了及び支払日 平成29年7月15日  
 (注) 為替レートは全て140円/ユーロ  
 としています。
- 給与所得（全て国内勤務による所得）
- 住所：指定都市以外

○申告書B第一表（平成29年分）  
 【収入金額等】

入 金	利子	①	2800000
	配当	②	
	給与	③	7140000
雑	公的年金等	④	

【所得金額】

所 得 金 額	不動産	③	
	利子	④	2800000
	配当	⑤	
	給与	⑥	5226000
	雑	⑦	
合計	⑧	5506000	
控除	⑨		

④の金額が⑧の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）  
 ④ 28,000 円 - ⑧ 0 円 = ⑨ 28,000 円 → 6の「⑨」欄に転記します。

④の金額が⑧の金額より少ない場合  
 ⑧ 円 - ④ 円 = ⑨ 円 → 2の「⑨」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

前3年以内の控除限度超過額	前年繰越額	④から控除すべき⑧の金額	④	⑧
平成 年分(3年前)				
平成 年分(2年前)				
平成 年分(前年)				
計				

本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額

本年発生額	④に充当された前3年以内の控除限度超過額	雑所得の総収入金額に算入する金額(④-⑧)
④	⑧	⑨

3 所得税の控除限度額の計算

所得税額	①	200,800
所得総額	②	5,506,000
調整国外所得金額	③	280,000
控除限度額(①× $\frac{③}{②}$ )	④	10,211

2の④の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して再計算した税額を書きます（詳しくは、様式の裏面を読んでください。）  
 2の④の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して再計算した所得金額の合計額を書きます（詳しくは、様式の裏面を読んでください。）  
 2の④の金額がある場合には、その金額を含めて再計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。  
 5の「④」欄及び6の「④」欄に転記します。

4 復興特別所得税の控除限度額の計算

復興特別所得税額	⑤	4,216
所得総額	⑥	5,506,000
調整国外所得金額	⑦	280,000
控除限度額(⑤× $\frac{⑦}{⑥}$ )	⑧	214

3の「①」欄の金額に2.1%の税率を乗じて計算した金額を書きます。  
 3の「②」欄の金額を転記します。  
 3の「③」欄の金額を転記します。  
 5の「⑤」欄及び6の「⑤」欄に転記します。

5 外国所得税額の繰越控除余額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

所得税	所得	控除限度額	繰越控除余額	繰越控除限度超過額
復興特別所得税	214			
道府県民税	1,225			
市町村民税	1,837			
計	13,487			
外国所得税額	28,000			14,513

前3年以内の控除余額又は控除限度超過額の明細	控除余額	控除限度超過額
年 区 分	①前年繰越額及び本年発生額	②本年発生額
平成 年分	道府県民税	
(3年前)	市町村民税	
平成 年分	道府県民税	
(2年前)	市町村民税	
平成 年分	道府県民税	
(前年)	市町村民税	
合計	道府県民税	
	市町村民税	
	計	
本年分	道府県民税	
	市町村民税	
	計	14,513

6 外国税額控除額の計算

所得税の控除限度額	①	10,211	復興特別法第14条第1項による控除限度額	②	214
復興特別所得税の控除限度額	③	214	所法第95条第2項による控除限度額	④	
外国所得税額	⑤	28,000	所法第95条第3項による控除限度額	⑥	
所法第95条第1項による控除限度額	⑦	10,211	控除税額	⑧	10,425

○申告書B第一表（平成29年分）

【税金の計算】

税 金 の 計 算	課税される所得金額(⑨-⑫)又は第三表上の⑭に対する税額又は第三表の⑯	⑳	2983000
	配当控除	㉑	
	(特定増改築等)住宅借入金等特別控除	㉒	
	政党等寄附金等特別控除	㉓	
	住宅新築増改築特別増額住宅増改築等特別増額等特別増額控除	㉔	
	産引所得税額(㉕×㉖)	㉗	2008000
	災害減免額	㉘	
	再差引所得税額(基準所得税額)	㉙	2008000
	復興特別所得税額(㉙×2.1%)	㉚	4216
	所得税及び復興特別所得税の額(㉚+㉙)	㉛	205016
	外国税額控除	㉜	10425
	所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額	㉝	
	所得税及び復興特別所得税の申告納税額(第1期分・第2期分)	㉞	120000
	所得税及び復興特別所得税の納める税金	㉟	120000

【記載例 2-1 : 控除余裕額を翌年に繰り越す場合】

○外国税額控除に関する明細書

**外国税額控除に関する明細書** (書き添えについては、税務署へ提出してください)  
(平成25年分以降適用)  
(平成28年分)

氏名 **国税太郎**

1 外国所得税の内訳  
○ 本年中に納付する外国所得税額

国名	所得の種類	税目	納付確定日	納付日	源泉・申告(課税)の区分	所得の計算期間	相手国での課税標準	左に係る外国所得税額
計								

○ 本年中に減額された外国所得税額

国名	所得の種類	税目	納付日	源泉・申告(課税)の区分	外国税額控除の計算基礎となった年分	減額されたこの外国所得税額	減額された外国所得税額
計							

①の金額が②の金額より多い場合(同じ金額の場合を含む)。  
① 円 - ② 円 = ③ 0 円 → 6の「①」欄に記載します。

①の金額が②の金額より少ない場合。  
④ 円 - ① 円 = ⑤ 円 → 2の「④」欄に記載します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

年分	① 前年繰越額	② ①から控除すべき③の金額	④ ①-③
平成			
平成(3年前)			
平成(2年前)			
平成(前年)			
計			

④、⑤、⑥の金額を5の「①」欄の金額に記入します。

本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額

本年発生額	①に充当された前3年以内の控除限度超過額	雑所得の総収入金額に算入する金額(④-⑤)
計		

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

○申告書B第一表(平成28年分)

【収入金額等】

入金 金額	利子	①							
	配当	②							
	給与	③						8390000	
	公的年金等	④							
	その他	⑤							

【所得金額】

金額	給与	⑥							6351000
	雑	⑦							
	総合譲渡一時	⑧							
	合計	⑨							6351000

○申告書B第一表(平成28年分)

【税金の計算】

税金 の 計 算	課税される所得金額(⑨-⑧)又は第三表上の⑨に対する税額又は第三表の⑩	⑭								3797000
	配当控除	⑮								
	(特定増改修等)住宅借入金等特別控除	⑯								
	政党等寄附金等特別控除	⑰								
	住宅新築改修特別控除 住宅特定改修・認定住宅 新築等特別控除	⑱								
	差引所得税額(⑭-⑮-⑯-⑰-⑱)	⑲								3319000
	災害減免額	⑳								
	再差引所得税額(基準所得税額)	㉑								3319000
	復興特別所得税額(㉑×2.1%)	㉒								6969
	所得税及び復興特別所得税の額(㉑+㉒)	㉓								338869
外国税額控除	㉔								0	
所得税及び復興特別所得税の遡及徴収税額	㉕								338800	
所得税及び復興特別所得税の申告納税額	㉖								0	

3 所得税の控除限度額の計算

所得税額	①	331,900 円	2の①の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます(詳しくは、控除の裏面をご覧ください。)
所得総額	②	6,351,000 円	2の②の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます(詳しくは、控除の裏面をご覧ください。)
国外所得総額	③	4,080,082 円	2の③の金額がある場合には、その金額を含めて計算した国外所得の合計額を書きます。
控除限度額(①×②/③)	④	213,222 円	5の④欄及び6の④欄に記載します。

4 復興特別所得税の控除限度額の計算

復興特別所得税額	⑤	6,969 円	3の①欄の金額に2.1%の税率を乗じて計算した金額を書きます。
所得総額	⑥	6,351,000 円	3の②欄の金額を記載します。
国外所得総額	⑦	4,080,082 円	3の③欄の金額を記載します。
控除限度額(⑤×⑥/⑦)	⑧	4,477 円	5の⑤欄及び6の⑤欄に記載します。

5 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算		前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細	
所(3の④の金額)	税(④)	所(⑤-⑥)税(⑧)	⑨
所得税	213,222 円	道府県民税	25,586 円
復興特別所得税	4,477 円	市町村民税	38,379 円
道府県民税	25,586 円	計	299,197 円
市町村民税	38,379 円	計	299,197 円
計	281,664 円	外国所得税額(1の③の金額)	0 円

6 外国税額控除額の計算

所得税の控除限度額(3の④の金額)	⑩	213,222 円	復興特別法第14条第1項による控除税額(3の④の金額)	⑪	0 円
復興特別所得税の控除限度額(4の⑧の金額)	⑫	4,477 円	所法第95条第2項による控除税額(5の⑧の金額)	⑬	
外国所得税額(1の③の金額)	⑭	0 円	所法第95条第3項による控除税額(5の⑨の金額)	⑮	
所法第95条第1項による控除税額(⑩+⑫+⑭)	⑯	0 円	控除税額	⑰	0 円

⑰の金額がある場合には、申告書第一表「税額の計算」の「外国税額控除」欄(申告書Aは申請、申告書Bは登録)の「区分」の「1」に記載します。

【設例】

- 平成28年中の給与の内訳
  - 1月~5月 給与収入 3,000,000円
  - 6月~12月 給与収入 5,390,000円(A国勤務による給与収入)
  - 合計 8,390,000円(給与所得:6,351,000円)
 A国勤務による給与も含め、全て日本支店から支払われている。
- 納付税額
 平成29年6月30日にA国の申告書を提出して納付。平成28年中に納付すべき外国所得税はない。
  - A国課税所得 49,000ユーロ(6,860,000円)
  - A国所得税 9,800ユーロ(1,372,000円)
- 所得税の控除限度額
 (所得税額) 331,900円 × (国外所得総額) 4,080,082円 / (所得総額) 6,351,000円 = (所得税の控除限度額) 213,222円  
 ※国外所得総額 = (給与所得の金額) 6,351,000円 × (1の②) 5,390,000円 / (1の③) 8,390,000円
- 復興特別所得税の控除限度額
 (復興特別所得税額) 6,969円 × (国外所得総額) 4,080,082円 / (所得総額) 6,351,000円 = (復興特別所得税の控除限度額) 4,477円
- 外国税額控除
 (外国所得税額) 0円 < (控除限度額) 213,222円 → (外国税額控除額) 0円  
 (注1) 為替レートは全て140円/ユーロとしています。  
 (注2) この設例【記載例2-1】は、平成28年分で控除余裕額の翌年繰越額を申告し、平成29年分で外国税額控除を適用する【記載例2-2】という前提で作成しています。



【記載例 2-2：前年分から繰り越された控除余裕額がある場合】

○外国税額控除に関する明細書

**外国税額控除に関する明細書（居住者用）** （平成29年分以降適用）  
（平成29年分）

氏名 **国税太郎**

**1 外国所得税額の内訳**  
○ 本年中に納付する外国所得税額

国名	所得の種類	税種	納付確定日	納付日	源泉・申告 (課税)の区分	所得の 計算期間	相手国での 課税標準額	左に係る 外国所得税額
A国	給与	所得税	29.6.30	29.6.30	申告	28.1.1 28.12.31	6,860,000円 <small>(外国)</small>	1,372,000円 <small>(外国)</small>
計							6,860,000円	1,372,000円

○ 本年中に繰り越された外国所得税額

国名	所得の種類	税種	納付日	源泉・申告 (課税)の区分	所得の 計算期間	外国税額控除の計算 の基礎となった年分	繰越される 年分	繰越された 外国所得税額
							平成 年分	
							平成 年分	
							平成 年分	
計								

④の金額が⑤の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）  
A 1,372,000円 - B 0円 = C 1,372,000円 → 6の「④」欄に記載します。

④の金額が⑤の金額より少ない場合  
B 0円 - A 1,372,000円 = D 0円 → 2の「⑤」欄に記載します。

**2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算**

年分	④ 前年繰越額	⑤ ④から控除すべき金額	⑥ ① - ⑤
平成 年分 (3年前)			
平成 年分 (2年前)			
平成 年分 (前年)			
計			

⑥、⑦、①の金額を5の「②前年繰越額及び本年発生額」欄に記載します。

本年中に納付する外国所得税額を超える繰越外国所得税額  
本年発生額 ①に充当された前3年 雑所得の総収入金額に算入する金額 (⑧ - ⑥)  
⑧ 円 ⑨ 円 ⑩ 円

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

○申告書B第一表（平成29年分）

**【収入金額等】**

収入金額	当	前	前	前	前	前	前	前	前	前
配当										
給与										
公的年金等										
雑										
合計										7140000

**【所得金額】**

所得金額	当	前	前	前	前	前	前	前	前	前
給与										
雑										
総合課税・一時 ①+(②+③)×1/2										
合計										5226000

**3 所得税の控除限度額の計算**

所得税額 ①	178,800円	2の①の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して申告書により計算した税額を書きます（注しくは、控除の裏面を参照してください。）
所得総額 ②	5,226,000円	2の②の金額がある場合には、その金額を雑所得の総収入金額に算入して計算した所得金額の合計額を書きます（注しくは、控除の裏面を参照してください。）
調整国外所得金額 ③	0円	2の③の金額がある場合には、その金額を含めて計算した調整国外所得金額の合計額を書きます。
控除限度額 (①×④)	0円	5の「④」欄及び6の「⑤」欄に記載します。

**4 復興特別所得税の控除限度額の計算**

復興特別所得税 ⑤	3,754円	3の「①」欄の金額に2.1%の税率を乗じて計算した金額を書きます。
所得総額 ⑥	5,226,000円	3の「②」欄の金額を転記します。
調整国外所得金額 ⑦	0円	3の「③」欄の金額を転記します。
控除限度額 (⑤×⑧)	0円	5の「⑤」欄及び6の「⑥」欄に記載します。

**5 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細**

所得	税	控除限度超過額	控除限度超過額
所得 (3の④の金額)	0円	0円	0円
復興特別所得税 (4の⑤の金額)	0円	0円	0円
道府県民税 (⑥×12%又は6%)	0円	0円	0円
市町村民税 (⑥×18%又は24%)	0円	0円	0円
計 (③+④+⑤+⑥)	0円	0円	0円
外国所得税額	1,372,000円	控除限度超過額 (⑦-⑧)	1,372,000円

○申告書B第一表（平成29年分）

【税金の計算】

課税される所得金額 (⑨-⑩)又は第三表上の⑫に対する税額又は第三表の⑬	2763000
配当控除 (特定増改修等)住宅借入金等特別控除 政党等寄附金等特別控除 住宅耐震改修特別控除 住宅増改修特別控除 新築等特別控除	
差引所得税額 (⑭-⑮-⑯-⑰-⑱)	1788800
災害減免額	
再差引所得税額 (基準所得税額) (⑲-⑳)	1788800
復興特別所得税額 (㉑×2.1%)	3754
所得税及び復興特別所得税の額 (㉒+㉓)	182554
外国税額控除	213222
所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額	182500
所得税及び復興特別所得税の申告納税額 (㉕-㉖)	213168
所得税及び復興特別所得税の予定納税額 (第1期分・第2期分)	
所得税及び復興特別所得税の納める税金	0
所得税及び復興特別所得税の第3期分の税額 (㉗-㉘)	
還付される税金	213168

**6 外国税額控除の計算**

所得税の控除限度額 (3の④の金額)	0円	復興計算書第14条第1項による控除限度額 (⑩④の金額)	0円
復興特別所得税の控除限度額 (4の⑤の金額)	0円	税法第95条第2項による控除限度額 (5の①の金額)	213,222円
外国所得税額 (1の④の金額)	1,372,000円	税法第95条第3項による控除限度額 (5の②の金額)	0円
控除限度額 (⑩+⑪+⑫又は⑬)	0円	控除限度額 (⑩+⑪+⑫)	213,222円

【設例】

- 平成29年中の給与の内訳  
給与収入 7,140,000円（給与所得：5,226,000円）……全て国内勤務による所得  
源泉徴収された給与所得に係る所得税及び復興特別所得税の額 182,500円
- 所得税の控除限度額  
(所得税額) 178,800円 × (調整国外所得金額) 0円 / (所得総額) 5,226,000円 = (所得税の控除限度額) 0円
- 復興特別所得税の控除限度額  
(復興特別所得税額) 3,754円 × (調整国外所得金額) 0円 / (所得総額) 5,226,000円 = (復興特別所得税の控除限度額) 0円
- 外国税額控除  
○前年（平成28年分）から繰り越された所得税の控除余裕額 213,222円  
○平成29年6月30日納付外国所得税額 9,800ユーロ（1,372,000円）  
○外国税額控除額  
(所得税の控除余裕額) 213,222円 < (外国所得税額) 1,372,000円 → (外国税額控除額) 213,222円
- 住所：指定都市以外  
(注) 為替レートは全て140円/ユーロとしています。

【記載例3：減額外国所得税がある場合】

○外国税額控除に関する明細書

**外国税額控除に関する明細書（居住者用）** 【書き方については、使用の要領を必ず読んでください。】  
(平成29年分以降用)

氏名 国税太郎

(平成29年分)

**1 外国所得税の内訳**  
○ 本年中に納付する外国所得税額

国名	所得の種類	税種	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	相手国での 課税標準	左に係る 外国所得税額
A国	利子	源泉 所得税	29.4.15	源泉	29.1.1 29.12.31	280,000 (円)	28,000 (円)
計						280,000 (円)	28,000 (円)

○ 本年中に減額された外国所得税額

国名	所得の種類	税種	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	外国税額控除の計算 の基礎となった年分	減額されるこ ととなった日	減額された 外国所得税額
A国	給与	所得税	28.4.15	申告	27.1.1 27.12.31	平成28年分	29.4.18	840,000 (円)
計								840,000 (円)

○ この明細書は、申告書と一緒に提出してください。

④の金額が⑧の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）  
 $\text{④} - \text{⑧} = \text{③}$  → 6の「①」欄に記載します。

④の金額が⑧の金額より少ない場合  
 $\text{⑧} - \text{④} = \text{⑤}$  → 2の「②」欄に記載します。

**2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算**

年分	前3年以内の控除限度超過額		
	① 前年繰越額	② ①から控除すべき⑤の金額	③ ①-②
平成 年分(3年前)			
平成 年分(2年前)			
平成 28年分(前年)	11,665	11,665	0
計		11,665	

本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額

本年発生額	⑥に充当された前3年 以内の控除限度超過額	雑所得の総収入金額に算入 する金額(⑥-⑥)
④	⑧	⑤
812,000	11,665	800,335

【設例】

平成29年4月15日にA国で利子所得に係る外国所得税を納付。  
 平成29年4月18日に、平成28年4月15日に納付していた外国所得税額が減額される旨の通知を受けた。  
 なお、平成28年分の控除限度超過額が11,665円あった。  
 住所：指定都市以外

○申告書B第一表（平成29年分）

【収入金額等】

収入金額	利子	①	2800000
	配当	②	
	給与	③	7140000
	雑	④	800335
合計	⑤		6306335

【所得金額】

所得金額	利子	④	2800000
	配当	⑤	
	給与	⑥	5226000
	雑	⑦	800335
合計	⑧		6306335

減額外国所得税に係る雑所得の金額を含めて記載します。

○申告書B第一表（平成29年分）

【税金の計算】

税金の計算	課税される所得金額(⑨-⑩)又は第三表上の⑩に対する税額又は第三表の⑩	26	3843000
	配当控除	27	341100
	特定増改築等(住宅借入金等特別控除)	28	
	政党等寄附金等特別控除	29	
	住宅新築増改築特別控除(住宅借入金等特別控除)	30	
	差引所得税額(⑬-⑭-⑮-⑯-⑰)	38	341100
	災害減免額	39	
	再差引所得税額(基礎所得税額)	40	341100
	復興特別所得税額(⑳×2.1%)	41	71163
	所得税及び復興特別所得税の額(㉑+㉒)	42	3482163
	外国税額控除	43	0
	所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額	44	1182500
	所得税及び復興特別所得税の申告納税額(㉓-㉔)	45	1165700
	所得税及び復興特別所得税の予定納税額(第1期分・第2期分)	46	
所得税及び復興特別所得税の納める税金	47	1165700	
第3期分の税額(㉕-㉖)	48		

3 所得税の控除限度額の計算

所得税額	①	341,100
所得総額	②	6,306,335
調整外国所得金額	③	1,080,335
控除限度額(①×④)	④	58,433

4 復興特別所得税の控除限度額の計算

復興特別所得税額	⑤	7,163
所得総額	⑥	6,306,335
調整外国所得金額	⑦	1,080,335
控除限度額(⑤×⑧)	⑧	1,227

5 外国所得税額の繰越控除余裕額又は繰越控除限度超過額の計算の明細

所得	本年分の控除余裕額又は控除限度超過額の計算	
	所得税額(①)	所得総額(②)
復興特別所得税	7,163	6,306,335
道府県民税	7,011	7,011
市町村民税	10,517	10,517
計	75,961	75,961
外国所得税額	0	0
控除限度超過額		0

年分	区分	前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細	
		前年繰越額及び本年発生額	本年使用額
平成	所得税		
年分(3年前)	道府県民税		
年分(2年前)	道府県民税		
年分(前年)	道府県民税		
年分(前年)	市町村民税		
合計	所得税		
合計	道府県民税		
合計	市町村民税		
合計	計		
本年分	所得税	58,433	58,433
本年分	道府県民税	7,011	7,011
本年分	市町村民税	10,517	10,517
本年分	計	75,961	75,961

6 外国税額控除額の計算

所得税の控除限度額	⑨	58,433	復興特別法第14条第1項による控除税額(③の金額)	⑩	0
復興特別所得税の控除限度額	⑩	1,227	税法第95条第2項による控除税額(④の金額)	⑪	0
外国所得税額	⑪	0	税法第95条第3項による控除税額(⑤の金額)	⑫	0
控除限度超過額	⑫	0	控除税額	⑬	0

(注) 為替レートは全て140円/ユーロとしています。