

【記載例 8】

総合課税の譲渡所得と分離課税の譲渡所得に赤字と黒字がある場合 《措法41の5の2適用初年度》

- | | |
|-----------------------------|---------------|
| 1 「事業所得・営業等」の「所得金額」 | 2,000,000円 |
| 2 「総合短期譲渡所得」の「差引金額」 | 1,000,000円 |
| 3 「一時所得」の「差引金額」 | 1,200,000円 |
| 4 「分離長期譲渡所得」の「差引金額」 | 7,000,000円 |
| (うち、特定居住用財産の譲渡損失の金額(特定損失額)) | 5,000,000円() |
- (「特定居住用財産の譲渡損失の損益通算及び繰越控除の対象となる金額の計算書【租税特別措置法第41条の5の2用】」の 欄の金額)


《第四表(一)》

| 1 損失額又は所得金額 | | | | | | |
|----------------------------|-----|----------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|
| A 経常所得(申告書B第一表の①から⑦までの合計額) | | | | | | ⑤4 2,000,000円 |
| 所得の種類 | 区分等 | 所得の生ずる場所 | ④ 収入金額 | ③ 必要経費 | ② 差引金額(A-B) | ① 損失額又は所得金額 |
| B 譲渡 | 短期 | 分離譲渡 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | | 総合譲渡 | | | 0 | 0 |
| | 長期 | 分離譲渡 | 円 | 円 | 6,000,000 (7,000,000) | 3,300,000 (4,000,000) |
| | | 総合譲渡 | | | 0 | 0 |
| | 一時 | | | | 1,200,000 | 500,000 |
| C 山林 | | | 円 | | | |

| 2 損益の通算 | | | | | | |
|---------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 所得の種類 | ④ 通算前 | ③ 第1次通算後 | ② 第2次通算後 | ① 第3次通算後 | ① 損失額又は所得金額 | |
| A 経常所得 | ⑤4 2,000,000円 | 第1 0円 | 第2 円 | 第3 円 | 円 | |
| B 譲渡 | 短期 総合譲渡 | ⑤6 | 1 | 2 | 3 | |
| | 長期 分離譲渡(特定損失額) | ⑤7 △ 3,300,000 | 次 1,300,000 | 次 1,300,000 | 次 1,300,000 | 1,300,000 |
| | 長期 総合譲渡 | ⑤8 | 通 | 次 | 通 | |
| | 一時 | ⑤9 | 算 | 通 | 通 | |
| C 山林 | → ⑥0 | | 算 | | | ② |
| D 退職 | → ⑥1 | | | 算 | | |
| 損失額又は所得金額の合計額 | | | | | ⑥5 | 1,300,000 |

(記載に当たっての留意事項)

- 「長期・分離譲渡」の赤字(7,000,000円)のうち、損益通算の対象となる特定損失額(5,000,000円)を、「短期・総合譲渡」の黒字(1,000,000円)から差し引き、差し引き前の金額(「長期・分離譲渡」にあつては、7,000,000円)を下段にかっこ書きし、上段に差し引き後の金額(「長期・分離譲渡」にあつては、6,000,000円)を記載します。引き切れない「長期・分離譲渡」の赤字(6,000,000円)のうち、損益通算の対象となる特定損失額(4,000,000円)を「E 損失額又は所得金額」欄に記載します。
- 「E 損失額又は所得金額」欄において、上記1により引き切れない「長期・分離譲渡(特定損失額)」の赤字(4,000,000円)を、「一時」の特別控除後の黒字(700,000円)から差し引き、差し引き前の金額を下段にかっこ書きし、上段に差し引き後の金額を記載します。引き切れない「長期・分離譲渡(特定損失額)」の赤字(3,300,000円)は、「2 損益の通算」の57欄に転記します。


平成 16 年分の所得税の確定申告書 (損失申告用)

3 翌年以後に繰り越す平成16年分の損失額

 番号
 索引番号

| 青色申告者の損失の金額 | | 66 | 円 | | | | |
|-----------------------|-------|--------------|-----------|-------|-------------|-----------------------|--------------------|
| 居住用財産に係る通算後譲渡損失の金額 | | 67 | 1,300,000 | | | | |
| 変動所得の損失額 | | 68 | | | | | |
| 被災資産の損失用額 | 所得の種類 | 被災事業用資産の種類など | 損害の原因 | 損害年月日 | ① 損害金額 円 | ② 保険金などで補てんされる金額 円 | ③ 差引損失額 (①-②) 円 |
| 被災資産の損失用額 | 山林以外 | 営業等・農業 | | . . | | | 69 |
| | 山林以外 | 不動産 | | . . | | | 70 |
| | 山林 | | | . . | | | 71 |
| 山林所得に係る被災事業用資産の損失額 | | 72 | 円 | | | | |
| 山林以外の所得に係る被災事業用資産の損失額 | | 73 | | | | | |

4 繰越損失を差し引く計算

| 年分 | 損失の種類 | | ④平成15年分までに引ききれなかった損失額 円 | ⑤平成16年分で差し引く損失額 円 | ⑥平成17年分以後に繰り越して差し引かれる損失額 (④-⑤) 円 | |
|-----------------------------------|-------------|-----------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|
| A 13年 | 純 損 失 | 13年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失 | | / | |
| | | | 山林所得の損失 | | | |
| | | | 変動所得の損失 | | | |
| | 損 失 | 13年が白色の場合 | 被災事業用資産の損失 | 山林以外 | | |
| | | | | 山林 | | |
| | | | 特定居住用財産の譲渡損失 | | | |
| | 雑損失 | | | | | |
| B 14年 | 純 損 失 | 14年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失 | | | |
| | | | 山林所得の損失 | | | |
| | | | 変動所得の損失 | | | |
| | 損 失 | 14年が白色の場合 | 被災事業用資産の損失 | 山林以外 | | |
| | | | | 山林 | | |
| | | | 特定居住用財産の譲渡損失 | | | |
| | 雑損失 | | | | | |
| C 15年 | 純 損 失 | 15年が青色の場合 | 山林以外の所得の損失 | | | |
| | | | 山林所得の損失 | | | |
| | | | 変動所得の損失 | | | |
| | 損 失 | 15年が白色の場合 | 被災事業用資産の損失 | 山林以外 | | |
| | | | | 山林 | | |
| | | | 特定居住用財産の譲渡損失 | | | |
| | 雑損失 | | | | | |
| 平成16年分の株式等に係る譲渡所得等から差し引く損失額 | | | 74 | 円 | | |
| 平成16年分の先物取引に係る所得から差し引く損失額 | | | 75 | 円 | | |
| 雑損控除、医療費控除及び寄付金控除の計算で使用する所得金額の合計額 | | | 76 | 円 | | |

5 翌年以後に繰り越される平成16年分の雑損失の金額 77 円

6 翌年以後に繰り越される株式等に係る譲渡損失の金額 78 円

7 翌年以後に繰り越される先物取引に係る損失の金額 79 円

資産 整理欄

第四表(二) ○第四表は、申告書Bの第一表・第二表と一緒に提出してください。