

新旧対照表

改正後

改正前

郵便番号	年	月	日	表紙番号

死亡した者の平成 年分の所得税の確定申告書付表 (兼相続人の代表者指定届出書)

受付印

1 死亡した者の住所・氏名等

住所	氏名	フリガナ	死亡年月日	平成 年 月 日
----	----	------	-------	----------

2 死亡した者の納める税金又は還付される税金(第3期分の税額) (還付される税金のときは黒) (額に△印を付けてください) 円…A

3 相続人等の代表者の指定 (代表者を指定されるときは、右にその代表者の氏名を記入してください。 相続人等の代表者の氏名)

4 限定承認の有無 (相続人等が限定承認をしているときは、右の「限定承認」の文字を○で囲んでください) 限定承認

5

(1) 住所				
(2) 氏名	フリガナ	フリガナ	フリガナ	フリガナ

相続人等

(3) 職業及び被相続人との続柄	職業	続柄	職業	続柄	職業	続柄	職業	続柄
------------------	----	----	----	----	----	----	----	----

6 納める税金等

(4) 生年月日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日
(5) 電話番号	法定・指定	法定・指定	法定・指定	法定・指定
(6) 相続分…B				
(7) 相続財産の価額	円	円	円	円

7 各人の納付税額 A × B (各人の所得未達(の重畳徴収)で)

00円	00円	00円	00円
-----	-----	-----	-----

8 各人の還付金額 (各人の所得未達(の重畳徴収)で)

円	円	円	円
---	---	---	---

9 還付される税金の受取場所

銀行名等	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協
支店名等	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所
預金の種類	預金	預金	預金	預金
口座番号				
郵便局名	郵便局	郵便局	郵便局	郵便局

○この付表は、申告書と一緒に提出してください。

(注) 「5 相続人等に関する事項」以降については、相続を放棄した人は記入の必要はありません。

郵便番号	年	月	日	表紙番号

死亡した者の平成 年分の所得税の確定申告書付表 (兼相続人の代表者指定届出書)

受付印

1 死亡した者の住所・氏名等

住所	氏名	フリガナ	死亡年月日	平成 年 月 日
----	----	------	-------	----------

2 死亡した者の納める税金又は還付される税金(第3期分の税額) (還付される税金のときは黒) (額に△印を付けてください) 円…A

3 相続人等の代表者の指定 (代表者を指定するときは、右にその代表者の氏名を記入してください。 相続人等の代表者の氏名)

4 限定承認の有無 (相続人等が限定承認をしているときは、右の「限定承認」の文字を○で囲んでください) 限定承認

5

(1) 住所				
(2) 氏名	フリガナ	フリガナ	フリガナ	フリガナ

相続人等

(3) 職業及び被相続人との続柄	職業	続柄	職業	続柄	職業	続柄	職業	続柄
------------------	----	----	----	----	----	----	----	----

6 納める税金等

(4) 生年月日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日	明・大・昭・平 年 月 日
(5) 電話番号	法定・指定	法定・指定	法定・指定	法定・指定
(6) 相続分…B				
(7) 相続財産の価額	円	円	円	円

7 各人の納付税額 A × B (各人の所得未達(の重畳徴収)で)

00円	00円	00円	00円
-----	-----	-----	-----

8 各人の還付金額 (各人の所得未達(の重畳徴収)で)

円	円	円	円
---	---	---	---

9 還付される税金の受取場所

銀行名等	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協	銀行 金庫・組合 農協・漁協
支店名等	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所	本店・支店 本所・支所
預金の種類	預金	預金	預金	預金
口座番号				
郵便局名	郵便局	郵便局	郵便局	郵便局

○この付表は、申告書と一緒に提出してください。

(注) 「5 相続人等に関する事項」以降については、相続を放棄した人は記入の必要はありません。

改正後

書き方

【死亡した人の確定申告書の書き方】  
死亡した人の確定申告書の書き方は、「確定申告書の取り扱い」などにならって書きますが、次の点に留意して書いてください。

1 「平成〇〇年分の所得税の確定申告書A」を使用する場合には、申告書の上余白に「準確定」と表示し、「平成〇〇年分の所得税の申告書B」を使用する場合には、最初の余白部に「準確定」と書いてください。

2 「住所」と「氏名」欄は、死亡した人の住所、氏名を書いてください。この場合、氏名の頭部に「被相続人」と書いてください。

なお、相続人や包括受遺者が1人のためこの申告書付表の提出を省略する場合は、これらの欄を2段に分け次のように書いてください。

(1) 上段には、死亡した人について書き、その氏名上部に死亡年月日を書いてください。

(2) 下段には、相続人や包括受遺者について書いてください。この場合、相続人や包括受遺者の住所は住所地を書くとともに、相続人や包括受遺者の氏名を書く場合にその氏名の頭部に「相続人」と書いて、署名、なつ印してください。

【申告書付表の書き方】

3 「死亡した者の平成 年分の所得税の確定申告書付表」の標題の「年分」欄  
死亡した人の確定申告書の年分と同じ年分を書いてください。

4 「1 死亡した者の住所・氏名等」欄の「住所」欄  
死亡した人の確定申告書の「住所」欄に書いた住所地を書いてください。

5 「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄  
死亡した人の確定申告書の「第3期分の税額」欄の金額を転記してください。

6 「3 相続人等の代表者の指定」欄  
相続人や包括受遺者が2人以上の場合には、相続人や包括受遺者のうちから死亡した人の国税に関する書類を代表して受領する人を指定することができます。なるべく代表して受領する人を指定してください。

7 「5 相続人等に関する事項」欄  
一緒に申告するかどうかにかかわらず、すべての相続人や包括受遺者(相続を放棄した人を除く。)について書いてください。

(1) 「住所」欄  
相続人や包括受遺者がこの申告書付表を提出するときの住所地を書いてください。

(2) 「氏名」欄  
この申告書付表で申告する相続人や包括受遺者は、署名、なつ印してください。

なお、一緒に申告できない相続人や包括受遺者についてはその人の住所の頭部に「申告せず」と表示するとともに、氏名を〇で囲んでください。その人は別に確定申告書と申告書付表を提出することになりますから、その人に申告内容を連絡してください。

(3) 「相続分・B」欄  
法定相続分(民法第900条、第901条)により財産を取得している人は「法定」の文字を、遺言による指定相続分(民法第902条)により財産を取得している人は「指定」の文字を、それぞれ〇で囲んだ上、その割合を書いてください。

なお、子や直系尊属、兄弟姉妹が2人以上いる場合や相続人のほかには包括受遺者がいる場合などには、各人の相続分の割合の合計が1となるように調整した上、その調整後の各人の割合を書いてください。

(注1) 法定相続分により財産を取得している人は、次の割合となります。

イ 相続人が子と配偶者の場合…子は1/2、配偶者は1/2  
ロ 相続人が配偶者と直系尊属の場合…配偶者は1/2、直系尊属は1/2  
ハ 相続人が配偶者と兄弟姉妹の場合…配偶者は1/2、兄弟姉妹は1/2  
ニ 子や直系尊属、兄弟姉妹がそれぞれ2人以上いる場合…各人の相続分は均等

なお、イとハの相続人の子や兄弟姉妹が相続開始前に死亡している場合にこれらの人に子がいるときは、その子の相続として相続しますが、この場合の子の法定相続分は、相続開始前に死亡したその子の親である子や兄弟姉妹の相続分となります。

2 指定相続分とは、相続人や包括受遺者が遺言によって指定を受ける相続分をいいます。

(4) 「相続財産の償還」欄  
各人が相続や包括遺贈により取得する種別財産の相続時の時価を書いてください。

なお、相続財産についてまだ分割が行われていないときは、種別財産の種類に各人の相続分(5(6)「相続分…B」)に記入されている各人の割合)を乗じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書き添えてください。

8 「6 納める税金等」欄  
「1 各人の納付税額」欄  
「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄が赤字の場合に書く欄です。  
この欄には、「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄の納める税金に各人の相続分(5(6)「相続分…B」)に記入されている各人の割合)を乗じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書き添えてください。

(2) 「各人の還付金額」欄  
「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄が赤字の場合に書く欄です。  
この欄には、「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄の還付される税金が相続人や包括受遺者の協議により分割されているときはその分割により請求できる還付金額を書き、そうでないときはそれぞれ各人が相続や包括遺贈により取得する財産の相続分(民法第900条から第903条)に応じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書いてください。

9 「還付される税金の受取場所」欄  
「6 納める税金等」欄の「各人の還付金額」欄に記載がある場合に書く欄です。  
この欄には、還付される税金の受取りに出たて、銀行などの名称、預金の種類及び口座番号を、  
① 銀行等の預金口座に振込みを希望される場合は、  
② 日本郵政公社の郵便預金口座に振込みを希望される場合は、「口座の記号」を、  
③ 郵便局での受取りを希望される場合は、受取りに便利な郵便局名を、  
書いてください。  
なお、預貯金口座への振込みを希望される場合は、ご本人名義の口座に限ります。

○ この申告書付表は、死亡した人の所得税について相続人や包括受遺者(死亡した人から包括遺贈を受けている人はいません。)が確定申告をするときに使用するものです。

○ この確定申告書付表を書く前、確定申告書で死亡した人の納める税金または還付される税金(第3期分の税額)を計算してください。

○ 死亡した人の所得税について相続人や包括受遺者が提出する確定申告書とこの付表は、相続の開始があったことを知った日の翌日から起算して4か月を経過した日の前日(例えば、死亡した日が6月20日であるときは、10月20日)までに提出してください。

なお、死亡した人の死亡した年の前年以前の年分の所得税(その年1月1日から3月15日までに死亡した場合のその前年分の所得税を除きます。)が無申告であったことにより提出する確定申告書と申告書付表については、上の4か月の申告期間の特例の適用はありませんから、早めに提出してください。

○ 相続人や包括受遺者が2人以上いる場合には、一緒に申告してください。この場合、使用する確定申告書と付表は、それぞれ相続人や包括受遺者が1人の場合には、申告書付表の提出を省略して差し支えありません。

○ 相続人や包括受遺者が1人の場合には、申告書付表の提出を省略して差し支えありません。

なお、一緒に申告できない相続人や包括受遺者は、別に確定申告書と申告書付表を提出することになります。

改正前

書き方

【死亡した人の確定申告書の書き方】  
死亡した人の確定申告書の書き方は、「確定申告書の取り扱い」などにならって書きますが、次の点に留意して書いてください。

1 「平成〇〇年分の所得税の確定申告書A」を使用する場合には、申告書の上余白に「準確定」と表示し、「平成〇〇年分の所得税の申告書B」を使用する場合には、最初の余白部に「準確定」と書いてください。

2 「住所」と「氏名」欄は、死亡した人の住所、氏名を書いてください。この場合、氏名の頭部に「被相続人」と書いてください。

なお、相続人や包括受遺者が1人のためこの申告書付表の提出を省略する場合は、これらの欄を2段に分け次のように書いてください。

(1) 上段には、死亡した人について書き、その氏名上部に死亡年月日を書いてください。

(2) 下段には、相続人や包括受遺者について書いてください。この場合、相続人や包括受遺者の住所は住所地を書くとともに、相続人や包括受遺者の氏名を書く場合にその氏名の頭部に「相続人」と書いて、署名、なつ印してください。

【申告書付表の書き方】

3 「死亡した者の平成 年分の所得税の確定申告書付表」の標題の「年分」欄  
死亡した人の確定申告書の年分と同じ年分を書いてください。

4 「1 死亡した者の住所・氏名等」欄の「住所」欄  
死亡した人の確定申告書の「住所」欄に書いた住所地を書いてください。

5 「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄  
死亡した人の確定申告書の「第3期分の税額」欄の金額を転記してください。

6 「3 相続人等の代表者の指定」欄  
相続人や包括受遺者が2人以上の場合には、相続人や包括受遺者のうちから死亡した人の国税に関する書類を代表して受領する人を指定することができます。なるべく代表して受領する人を指定してください。

7 「5 相続人等に関する事項」欄  
一緒に申告するかどうかにかかわらず、すべての相続人や包括受遺者(相続を放棄した人を除く。)について書いてください。

(1) 「住所」欄  
相続人や包括受遺者がこの申告書付表を提出するときの住所地を書いてください。

(2) 「氏名」欄  
この申告書付表で申告する相続人や包括受遺者は、署名、なつ印してください。

なお、一緒に申告できない相続人や包括受遺者についてはその人の住所の頭部に「申告せず」と表示するとともに、氏名を〇で囲んでください。その人は別に確定申告書と申告書付表を提出することになりますから、その人に申告内容を連絡してください。

(3) 「相続分…B」欄  
法定相続分(民法第900条、第901条)により財産を取得している人は「法定」の文字を、遺言による指定相続分(民法第902条)により財産を取得している人は「指定」の文字を、それぞれ〇で囲んだ上、その割合を書いてください。

なお、子や直系尊属、兄弟姉妹が2人以上いる場合や相続人のほかには包括受遺者がいる場合などには、各人の相続分の割合の合計が1となるように調整した上、その調整後の各人の割合を書いてください。

(注1) 法定相続分により財産を取得している人は、次の割合となります。

イ 相続人が子と配偶者の場合…子は1/2、配偶者は1/2  
ロ 相続人が配偶者と直系尊属の場合…配偶者は1/2、直系尊属は1/2  
ハ 相続人が配偶者と兄弟姉妹の場合…配偶者は1/2、兄弟姉妹は1/2  
ニ 子や直系尊属、兄弟姉妹がそれぞれ2人以上いる場合…各人の相続分は均等

なお、イとハの相続人の子や兄弟姉妹が相続開始前に死亡している場合にこれらの人に子がいるときは、その子が代襲して相続しますが、この場合の子の法定相続分は、相続開始前に死亡したその子の親である子や兄弟姉妹の相続分となります。

(注2) 指定相続分とは、相続人や包括受遺者が遺言によって指定を受ける相続分をいいます。

(4) 「相続財産の償還」欄  
各人が相続や包括遺贈により取得する種別財産の相続時の時価を書いてください。

なお、相続財産についてまだ分割が行われていないときは、種別財産の種類に各人の相続分(5(6)「相続分…B」)に記入されている各人の割合)を乗じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書き添えてください。

8 「6 納める税金等」欄  
「1 各人の納付税額」欄  
「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄が赤字の場合に書く欄です。  
この欄には、「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄の納める税金に各人の相続分(5(6)「相続分…B」)に記入されている各人の割合)を乗じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書き添えてください。

(2) 「各人の還付金額」欄  
「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄が赤字の場合に書く欄です。  
この欄には、「2 死亡した者の納める税金又は還付される税金」欄の還付される税金が相続人や包括受遺者の協議により分割されているときはその分割により請求できる還付金額を書き、そうでないときはそれぞれ各人が相続や包括遺贈により取得する財産の相続分(民法第900条から第903条)に応じて求めた金額(100円未満の端数切捨て)を書いてください。

○ この申告書付表は、死亡した人の所得税について相続人や包括受遺者(死亡した人から包括遺贈を受けている人はいません。)が確定申告をするときに使用するものです。

○ この確定申告書付表を記入する前に、確定申告書で死亡した人の納める税金または還付される税金(第3期分の税額)を計算してください。

○ 死亡した人の所得税について相続人や包括受遺者が提出する確定申告書とこの付表は、相続の開始があったことを知った日の翌日から起算して4か月を経過した日の前日(例えば、死亡した日が6月20日であるときは、10月20日)までに提出してください。

なお、死亡した人の死亡した年の前年以前の年分の所得税(その年1月1日から3月15日までに死亡した場合のその前年分の所得税を除きます。)が無申告であったことにより提出する確定申告書と申告書付表については、上の4か月の申告期間の特例の適用はありませんから、早めに提出してください。

○ 相続人や包括受遺者が2人以上いる場合には、一緒に申告してください。この場合、使用する確定申告書と付表は、それぞれ相続人や包括受遺者が1人の場合には、申告書付表の提出を省略して差し支えありません。

○ 相続人や包括受遺者が1人の場合には、申告書付表の提出を省略して差し支えありません。

なお、一緒に申告できない相続人や包括受遺者は、別に確定申告書と申告書付表を提出することになります。