

改正後

個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【本表】

相続等に係る生命保険契約等に基づく
年金の雑所得の金額の計算書（本表）

住所		フリガナ 氏名	
----	--	------------	--

1 保険契約等に関する事項

年金の支払開始年	①	平成・昭和_____年	年金の残存期間等 (別表1により求めた年数)	②	_____年
年金の支払総額(見込額) (別表1により計算した金額)	③	円	年金の支払総額(見込額) に占める保険料又は掛金の 総額の割合	④	%

2 所得金額の計算の基礎となる事項

年金の残存期間等に応じた割合 (右まにより求めた割合)	⑤	%
(③×⑤)	⑥	円
年金の残存期間等に応じた単位数 (別表4により計算した単位数)	⑦	単位
1単位当たりの金額 (⑥÷⑦)	⑧	円

(表) 年金の残存期間等に応じた割合

②の年数	⑤の割合
5年以下	30%
6年以上10年以下	40%
11年以上	100%

3 各年分の雑所得の金額の計算

申告又は更正の請求 を行う年分	⑨	平成 年分	平成 年分	平成 年分	平成 年分	平成 年分
(⑨-①+1) (注1)	⑩					
単位数 (⑩-1) (注2)	⑪	単位	単位	単位	単位	単位
支払年金対応額(⑧×⑪)	⑫	円	円	円	円	円
年金が月払等の場合	⑬					
剰余金等の金額	⑭					
総収入金額 (⑫又は⑬)+⑭	⑮					
必要経費の額 (⑫又は⑬)×④(注3)	⑯					
雑所得の金額 (⑮-⑯)	⑰					

(注1) ①の年号が「昭和」の場合は、「⑨+64-①」を書きます。
また、「⑨-①+1」(又は、「⑨+64-①」)が、②の年数を超える場合は、②の年数を書きます。
(注2) 「⑩-1」が、②の年数に応じた次の上限を超える場合は、その上限を書きます。

②の年数	上限	②の年数	上限	②の年数	上限
11年から15年	②-2	26年から35年	②-14	56年から80年	26
16年から25年	②-6	36年から55年	②-29	-	-

(注3) 「⑨-①+1」(又は、「⑨+64-①」)が、②の年数を超える場合は、「0」と書きます。
また、⑬の金額の記載がある場合には、別紙の書き方を参照してください。

改正前

個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【本表】

(新設)

改 正 後

改 正 前

個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【別表1～別表5】

個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【別表1～別表5】

【別表1】本表②及び本表③の年数等

	年 数	
年金の残存期間	a	_____年
相続等の時(年金の支払開始日)の年齢に応じた別表2により求めた年数	b	(____歳) ⇒ _____年
保証残存期間	c	_____年

○ 上のaからcの記載の状況に応じ、下記の表に当てはめて本表②及び③に記載する年数等を求めます。

	本表②に記載する年数	本表③に記載する金額
aのみ記載がある場合	aの年数	年金の支払総額（見込額）
bのみ記載がある場合	bの年数	
aとbに記載がある場合	aとbのいずれか短い年数	
bとcに記載がある場合	bとcのいずれか長い年数 ※ ただし、bとcの年数が別表3に掲げる組合せに該当するときは、bとcのいずれか短い年数	年金の支払総額（見込額） ※ ただし書に該当するときは、以下の算式で計算した金額
a・b・cのいずれにも記載がある場合	bがaより短いとき bがaより長いとき	
	aの年数	年金の支払総額（見込額）

【算式】
$$\frac{\text{年金の支払総額（見込額）}}{\text{長い年数}} \times \text{短い年数} = \text{本表③に記載する金額}$$
 (小数点以下切捨て)

【別表2】bの年数

bの年齢	bの年齢に応じた年数		bの年齢	bの年齢に応じた年数		bの年齢	bの年齢に応じた年数	
	男	女		男	女		男	女
36	40	45	51	26	31	66	14	18
37	39	44	52	25	30	67	14	17
38	38	43	53	25	29	68	13	16
39	37	42	54	24	28	69	12	15
40	36	41	55	23	27	70	12	14
41	35	40	56	22	26	71	11	14
42	34	39	57	21	25	72	10	13
43	33	38	58	20	25	73	10	12
44	32	37	59	20	24	74	9	11
45	32	36	60	19	23	75	8	11
46	31	36	61	18	22	76	8	10
47	30	35	62	17	21	77	7	9
48	29	34	63	17	20	78	7	9
49	28	33	64	16	19	79	6	8
50	27	32	65	15	18	80	6	8

【別表3】bとcの組合せ

bとcのいずれか一方がイの年数で他方がロの年数のとき (イの年数を本表②に記載します。)	
イ	ロ
10年	11年
13年	16年
14年	16・17年
15年	16～18年
20年	26・36～38年
21年	26・27・36～39年
22年	26～28・36～41年
23年	26～30・36～42年
24年	26～31・36～44年
25年	26～32・36～45年
26年	36年
27年	36～38年
28年	36～40年
29年	36～41年
30年	36～42年

【別表4】本表⑦の単位数

○ 本表②の年数が10年以下の場合

本表②の年数	単位数 (本表⑦に記載)	本表②の年数	単位数 (本表⑦に記載)
1年	0	6年	15
2年	1	7年	21
3年	3	8年	28
4年	6	9年	36
5年	10	10年	45

○ 本表②の年数が11年以上の場合

②の年数 × (②の年数 - 調整年数) = 単位数

【調整年数】

本表②の年数	調整年数	本表②の年数	調整年数
11年から15年	1年	26年から35年	13年
16年から25年	5年	36年から55年	28年

【別表5】本表⑩の金額（申告又は更正の請求を行う年分ごとに計算します。）

各年の年金支払額	1単位当たりの金額 (本表⑧の金額)	単位数 (A÷B) (注)	本表⑩に記載する金額 (B×C)
A	B	C	円

(注) 小数点以下切捨て。
小数点以下の端数が生じないときは、「A÷B-1」を記載します。

(新 設)

改 正 後	改 正 前
<p>個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【書き方】</p> <p style="text-align: center;">書 き 方</p> <p>1 この計算書は、相続等に係る生命保険契約等に基づく年金に係る雑所得のある方が、所得税法第185条第1項又は第186条第1項に基づき、平成22年分の雑所得の金額を計算し、確定申告書を提出する場合及び更正の請求を行う場合に使用します。</p> <p>2 この計算書の本表及び別表は、次により記載してください。 また、相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の支払を複数受けている方は、その年金ごとにこの計算書を作成してください。</p> <p>【計算書（本表）】</p> <p>(1) 「1 保険契約等に関する事項」欄</p> <p>イ 「①」欄は、あなたが最初に年金の支払を受けた日の属する年を書きます。</p> <p>ロ 「②」欄は、別表1により求めた年金の残存期間等を書きます。</p> <p>ハ 「③」欄は、別表1により計算した年金の支払総額（見込額）を書きます。</p> <p>ニ 「④」欄は、年金支払総額(注)に占める保険料又は掛金の総額の割合を書きます。 なお、小数点以下2位まで算出し、3位以下を切り上げます。 (注) 年金支払総額は、すでに被相続人等の方が支払を受けた年金の額も含まれます。したがって、被相続人の方が支払を受けていた年金をあなたが継続して支払を受ける場合には、③の金額と異なることとなります。</p> <p>(2) 「2 所得金額の計算の基礎となる事項」欄</p> <p>イ 「⑤」欄は、「(表)年金の残存期間等に応じた割合」により求めた割合を書きます。</p> <p>ロ 「⑦」欄は、別表4により計算した単位数を書きます。</p> <p>ハ 「⑧」欄は、小数点以下を切り捨てます。</p> <p>(3) 「3 各年分の雑所得の金額の計算」欄</p> <p>イ 「⑫」欄は、⑧×⑩を書きます。 ただし、その金額が、各年に支払を受ける年金額以上となる場合は、別表5により計算した金額を書きます。</p> <p>ロ 「⑬」欄は、年金の支払が月払等で行われている場合にのみ使用します。 具体的には、②の年数に応じ、次により計算した金額を書きます。</p> <p>(i) ②の年数が、10年以下である場合</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 年金の受給が終了する年以外の年 ……「⑫-⑧×(1年間の支払回数-最初に年金の支払を受けた年の支払回数)÷1年間の支払回数」 ただし、「⑨-①+1」(又は「⑨+64-①」)が②の年数を超える年以後、年金の受給が終了する年の前年までは、「⑫の金額」を書きます。 ・ 年金の受給が終了した年 ……「⑫×(その年の支払回数÷1年間の支払回数)」 <p>(ii) ②の年数が、11年以上である場合</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ ⑩の単位数が最初に本表(注2)の上限と同じになる年(「特定期間終了年」)までの年 ……「(i)で計算した金額」 ・ 特定期間終了年後、年金の受給が終了する年の前年まで ……「⑫の金額」 ・ 年金の受給が終了した年 ……「⑫×(その年の支払回数÷1年間の支払回数)」 <p>ハ 「⑭」欄は、⑬に金額の記載がある場合には、次により計算した金額を書きます。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 「⑨-①」(又は、「⑨+64-①-1」)が、②に満たない年 ……「⑬×④」 ・ 「⑨-①」(又は、「⑨+64-①-1」)が、②と同じで、かつ、その後も継続して年金の支払を受けることとなる年 ……「⑬×④×(1年間の支払回数-最初に年金の支払を受けた年の支払回数)÷1年間の支払回数」 ・ 「⑨-①」(又は、「⑨+64-①-1」)が、②と同じで、かつ、年金の支払が終了した年 ……「⑬×④」 ・ 「⑨-①」(又は、「⑨+64-①-1」)が、②を超える年 ……「0」 <p>ニ 「⑮」欄及び「⑯」欄は、「⑫」欄と「⑬」欄の両方に記載がある場合には、「⑬」欄の金額を基に計算を行います。 なお、「⑯」欄の金額に小数点以下の端数が生じたときは、これを切り上げます。 (注) 年金の支払開始日以後に分配を受ける剰余金又は割戻しを受ける割戻金(以下「剰余金等」といいます。)の額は、年金の額とは別に各種の計算をすることとされていますが、各年に支払を受ける金額について、年金の額と剰余金等の額を区分できないときは、年金の額に剰余金等の額を含めて各種の計算をして差し支えありません。 なお、この場合、「⑮」欄の記載は省略します。</p> <p>【計算書（別表）】</p> <p>(1) 「別表1 本表②及び本表③の年数等」</p> <p>イ 年金の種類に応じ次を記載します。</p> <p>確定年金又は確定型年金 …… 年金の残存期間</p> <p>終身年金 …… 相続等の時の年齢に応じた年数(※)</p> <p>特定終身年金 …… 相続等の時の年齢に応じた年数(※)、保証残存期間</p> <p>有期年金 …… 年金の残存期間、相続等の時の年齢に応じた年数(※)</p> <p>特定有期年金又は特定有期型年金 …… 年金の残存期間、相続等の時の年齢に応じた年数(※)、保証残存期間</p> <p>※ 相続等の時(年金の支払開始日)の年齢を別表2に当てはめて男女の別により求めた年数</p> <p>ロ 下段の表中で、bとcの年数を比較する場合において、別表3の組合せに当てはまるときは、表の下の算式により計算をした金額を計算書(本表)の⑬欄に書きます。</p> <p>(2) 「別表5 本表⑫の金額」</p> <p>「各年の年金支払額」には、各年において実際に支払を受けた年金額を書きます。</p> <p style="border: 1px dashed black; padding: 5px; margin-top: 20px;">平成22年中に相続等により取得した生命保険契約等に基づく年金に係る雑所得の金額は「0」となります。</p>	<p>個⑥032-2 相続等に係る生命保険契約等に基づく年金の雑所得の金額の計算書（平成22年分用）【書き方】</p> <p>(新 設)</p>