

総合短期譲渡所得がある方の記載例

事業所得のほかに総合短期譲渡所得がある場合

手順1
5ページ参照

青色申告者は、青色の文字を○で囲みます。

手順2
6・10ページ参照

手順3
12ページ参照

| | |
|--|-----------------------|
| 税務署長 ○○ 平成 28 年 2 月 16 日 年分の 所得税及び復興特別所得税の確定申告書B FA0122 | |
| 住所 ○○市△△町X-XX-X | 氏名 国税 太郎 |
| フリガナ コウゼイ タロウ | 職業 小売業 ○○商店 |
| 性別 男 | 生年月日 3 4 8 1 1 1 6 |
| 代表者の氏名 国税太郎 | 代表者の職別 本人 |
| 住所 同上 | 電話番号 XX-XXXX-XXXX |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------|----------|--------|---------|------|---------|--------------|---------|----|---------|--|-----------|---------|-----------|--------|------|--|----------|------|----|--------|----------------|--------|-----------|--------|-------|--------|
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>収入金額等</td><td>36542800</td></tr> <tr><td>事業所得金額</td><td>4899127</td></tr> <tr><td>所得金額</td><td>5499127</td></tr> <tr><td>所得から差し引かれる金額</td><td>2001720</td></tr> <tr><td>合計</td><td>2001720</td></tr> </table> | 収入金額等 | 36542800 | 事業所得金額 | 4899127 | 所得金額 | 5499127 | 所得から差し引かれる金額 | 2001720 | 合計 | 2001720 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>課税される所得金額</td><td>3497000</td></tr> <tr><td>上の②に対する税額</td><td>271900</td></tr> <tr><td>配当控除</td><td></td></tr> <tr><td>復興特別所得税額</td><td>5709</td></tr> <tr><td>合計</td><td>277609</td></tr> <tr><td>所得税及び復興特別所得税の額</td><td>277609</td></tr> <tr><td>青色申告特別控除額</td><td>650000</td></tr> <tr><td>納める税金</td><td>137000</td></tr> </table> | 課税される所得金額 | 3497000 | 上の②に対する税額 | 271900 | 配当控除 | | 復興特別所得税額 | 5709 | 合計 | 277609 | 所得税及び復興特別所得税の額 | 277609 | 青色申告特別控除額 | 650000 | 納める税金 | 137000 |
| 収入金額等 | 36542800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 事業所得金額 | 4899127 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得金額 | 5499127 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得から差し引かれる金額 | 2001720 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | 2001720 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 課税される所得金額 | 3497000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 上の②に対する税額 | 271900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 配当控除 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 復興特別所得税額 | 5709 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | 277609 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得税及び復興特別所得税の額 | 277609 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 青色申告特別控除額 | 650000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 納める税金 | 137000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

マイナンバー（個人番号）を記入する必要があります。

明治・・・「1」
大正・・・「2」
昭和・・・「3」
平成・・・「4」

手順4
21ページ参照

○黒字の場合…
100円未満の端数を切り捨てた金額（黒字の金額が100円未満の場合は「0」）を記入します。

○赤字の場合…
金額の頭に「△」又は「-」をつけてそのままの金額を記入します。

手順5
25ページ参照

該当する事項がある方のみ記入します。

- ◎ 申告書は複写式になっています。申告書第一表と第二表を折りたたんだまま記入せず、広げるか、中央のミシン線で切り離してから記入します。
- ◎ 申告書は、黒いインクのボールペンで、強く記入します。
※ この記載例では、記入した部分を便宜上青色で表示しています。
- ◎ 申告書の該当する箇所は必ず記入します。
- ◎ 2枚目は複写式の控えになっていますが、取り外して使用しても差し支えありません。申告書を提出するときは、2枚目は取り外してください。
- ◎ この記載例では、「平成28年分 所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き 確定申告書B用」の該当ページを示しています。詳細については、「平成28年分 所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き 確定申告書B用」を参照してください。
- マス目に数字を記入する場合は、記入例①にならって、マス目の中に丁寧に記入してください。
- 1億円以上の金額がある場合は、記入例②にならって記入してください。
- 訂正する場合は、記入例③にならって、訂正する文字を二重線で抹消し、上の欄などの余白に適宜記入してください。

記入例①

縦線1本 すきまをあける 上に突き抜ける 角をつくる 閉じる

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

記入例②

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

記入例③

| | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |

【ご注意】

◎ 事業所得、不動産所得又は山林所得を生ずべき業務を行っている方は、総収入金額及び必要経費の内訳を記載した「青色申告決算書」や「収支内訳書」を申告書と一緒に提出しなければなりません。

(総合短期譲渡所得の内訳)

| | |
|------|------------|
| 種目 | 営業用車両 |
| 収入金額 | 2,500,000円 |
| 必要経費 | 1,400,000円 |

手順1
5ページ参照

手順2
6ページ参照

手順6
26ページ参照

平成 28 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書 B

整理番号: FA0076

住所: 〇〇市△△町×-××-×
 〇〇商店
 氏名: 国税太郎

所得の内訳 (所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額)

| 所得の種類 | 種目・所得の生ずる場所又は給与などの支払者の氏名・名称 | 収入金額 | 必要経費等 | 差引金額 |
|-------|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 短期譲渡 | 営業用車両 〇〇自動車 | 2,500,000 | 1,400,000 | 1,100,000 |

雑所得 (公的年金等以外)、総合課税の配当所得・譲渡所得、一時所得に関する事項

| 所得の種類 | 種目・所得の生ずる場所 | 収入金額 | 必要経費等 | 差引金額 |
|-------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 短期譲渡 | 営業用車両 〇〇自動車 | 2,500,000 | 1,400,000 | 1,100,000 |

特別適用条文等

事業専従者に関する事項

| 事業専従者の氏名 | 個人番号 | 続柄 | 生年月日 | 従事月数・程度・仕事の内容 | 専従者給与(控除)額 |
|----------|--------------|----|---------|---------------|------------|
| 国税良子 | XXXXXXXXXXXX | 妻 | 48.7.20 | 12月 | 1,200,000 |

住民税・事業税に関する事項

| 扶養親族の氏名 | 個人番号 | 続柄 | 生年月日 | 別居の場合の住所 | 寄附金税額控除 |
|---------|--------------|----|--------|----------|---------|
| 国税二郎 | XXXXXXXXXXXX | 子 | 20.6.1 | | |

事業税

| 非課税所得など | 所得金額 | 課税所得 | 前年中の開始・廃止日 |
|----------------------|------|------|------------|
| 不動産所得から差し引く青色申告特別控除額 | | | |

別居の控除対象配偶者・控除対象扶養親族・事業専従者の氏名・住所

| 氏名 | 住所 | 所得税で控除対象配偶者などとした専従者 | 氏名 | 住所 | 一連番号 |
|----|----|---------------------|----|----|------|
| | | | | | |

所得から差し引かれる金額に関する事項

| 控除の種類 | 控除の理由 | 控除年月日 | 控除を受ける資産の種類など |
|-----------|---------|---------|---------------|
| ⑪ 雑損控除 | 損害の原因 | 損害年月日 | 損害を受けた資産の種類など |
| ⑫ 社会保険料控除 | 社会保険の種類 | 支払保険料 | 掛金の種類 |
| ⑬ 社会保険料控除 | 国民健康保険 | 543,500 | 国民年金 |
| ⑭ 社会保険料控除 | 国民年金 | 386,220 | |
| 合計 | | 929,720 | |

⑭ 新生命保険料の計

| 新生命保険料の計 | 旧生命保険料の計 |
|----------|----------|
| 268,000 | |

⑮ 介護医療保険料の計

| 介護医療保険料の計 | 旧長期損害保険料の計 |
|-----------|------------|
| 12,000 | |

⑯ 寄附金の所在地・名称

| 所在地・名称 | 寄附金 |
|--------|-----|
| | |

⑰ 配偶者(寡夫)控除

⑱ 扶養親族の氏名

| 氏名 | 生年月日 | 控除額 |
|-------|--------|-----|
| 国税一郎子 | 9.3.10 | 63 |

⑳ 扶養控除

| 個人番号 | 控除額 |
|--------------|-----|
| XXXXXXXXXXXX | |

㉑ 扶養控除額の合計 63

㉒ 専従者給与(控除)額の合計額 1,200,000

手順3
12ページ参照

手順2
6ページ参照

控除対象配偶者や扶養親族、事業専従者などのマイナンバー（個人番号）も記入する必要があります。

※ 記載例中における社会保険料の金額は、実際の金額とは異なります。

(参考) 【青色申告決算書 (一般用)】

FA0203

平成 28 年分所得税青色申告決算書 (一般用)

| | | | | | |
|--------|-------------|------|---|--------|---------|
| 住所 | 〇〇市△△町X-X-X | 氏名 | コケイ タロウ (国税) | 事務所所在地 | |
| 事業所所在地 | 〇〇市X△町X-X | 電話番号 | (自宅) XX-XXXX-XXXX (事業所) XX-XXXX-XXXX | 氏名(名称) | |
| 業種名 | 〇〇小売業 | 店号 | 〇〇商店 | 加入名 | 〇〇青色申告会 |

平成 29 年 2 月 16 日 損益計算書 (自 1 月 1 日至 12 月 31 日)

| 提出用 | 科目 | 金額 (円) | 科目 | 金額 (円) | 科目 | 金額 (円) |
|-----|----------------------|-------------|-----------------|-----------|---------------------------|-----------|
| 売上 | 売上(収入)金額 (雑収入を含む) | 3,654,280.0 | 消耗品費 | 151,233 | 貸倒引当金 | 98,363 |
| | 関与商品(製品)類 | 505,742.5 | 減価償却費 | 92,426.5 | | |
| | 仕入金額 | 2,624,912.0 | 福利厚生費 | 109,100 | | |
| | 小計(2+3) | 3,130,654.5 | 給料賃金 | 175,200.0 | 計 | 98,363 |
| | 期末商品(製品)類 | 609,004.5 | 外注工賃 | | 専従者給与 | 1,200,000 |
| | 差引原価(4-5) | 252,165.0 | 利子割引料 | 375,93 | 貸倒引当金 | 158,771 |
| | 差引金額 (1-6) | 1,132,630.0 | 地代家賃 | 132,000 | 計 | 1,358,771 |
| | 租税公課 | 139,500 | 貸倒金額 | 82,700 | 青色申告特別控除前の所得金額 (7+8+9) | 554,912.7 |
| | 費遣運賃 | 785.2 | | | 青色申告特別控除額 | 650,000 |
| | 水道光熱費 | 1,948.9 | | | 所得金額 (10-11) | 489,912.7 |
| | 旅費交通費 | 805.4 | | | | |
| | 通信費 | 1,368.2 | | | | |
| | 広告宣伝費 | 1,187.0 | | | | |
| | 接待交際費 | 1,561.3 | | | | |
| | 損害保険料 | 422.0 | | | | |
| 雑損費 | 828.0 | | | | | |
| | | | 雑費 | 297,770 | | |
| | | | 計 | 451,676.5 | | |
| | | | 差引金額 (12-13) | 680,953.5 | | |

●青色申告特別控除については、「決算の子引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。
●下の欄には、書かないでください。

※ 青色申告特別控除額は、次により記入してください。

- (1) 65万円の青色申告特別控除……不動産所得又は事業所得を生ずべき事業を営む青色申告者（現金主義によることを選択している方を除きます。）で、これらの所得の金額に係る取引を正規の簿記（一般的には複式簿記）の原則に従って記帳している方は、その記帳に基づいて作成した貸借対照表を損益計算書とともに期限内に提出する確定申告書に添付する場合には、これらの所得を通じて最高65万円を控除することができます。

控除額は、この控除額を差し引き前の事業所得（社会保険診療報酬の所得計算の特例（租税特別措置法第26条）の適用を受けた所得は除きます。）の黒字の金額と不動産所得の黒字の金額の合計額が、

- ①65万円以下である場合は…これらの黒字の金額の合計額
- ②65万円を超える場合は…65万円

※ 事業として行われない不動産の貸付けによる不動産所得については、他に事業所得のある場合を除き、65万円の青色申告特別控除は適用されません。

- (2) 10万円の青色申告特別控除……(1)の控除を受ける青色申告者以外の青色申告者（(1)の控除を受けないことを選択した青色申告者を含みます。）は、不動産所得、事業所得及び山林所得を通じて最高10万円を控除することができます。

控除額は、この控除額を差し引く前の事業所得（社会保険診療報酬の所得計算の特例（租税特別措置法第26条）の適用を受けた所得は除きます。）の黒字の金額と不動産所得の黒字の金額、山林所得の黒字の金額の合計額が、

- ①10万円以下である場合は…これらの黒字の金額の合計額
- ②10万円を超える場合は…10万円

※ この記載例における青色申告者の貸借対照表の掲載は省略しています。