

【記載例5】（贈与）

平成28年8月23日に非居住者へ対象資産の贈与をした方が、確定申告期限（平成29年3月15日）までに納税猶予の特例を適用して確定申告をする場合（贈与の時までに対象資産の譲渡等がない場合）

- 1 贈与者が贈与の時（平成28年8月23日）に有している対象資産（非居住者へ贈与した対象資産）
 - (1) 上場株式（銘柄等：A不動産）【上場株式等に該当】
 - ・「贈与の時の価額」 35,000,000円
 - ・「取得費」 15,000,000円
 - (2) 未公開株式（銘柄等：B興産）【一般株式等に該当】
 - ・「贈与の時の価額」 20,000,000円
 - ・「取得費」 10,000,000円
- 2 贈与者が贈与の時に有している対象資産（1以外の対象財産）
上場株式（銘柄等：C電気）【上場株式等に該当】
 - ・「贈与の時の価額」 80,000,000円
- 3 給与収入
 - ・「収入金額」 17,300,000円
 - ・「所得金額」 15,000,000円

《記載手順》

確定申告期限
（翌年3月15日）
までに提出

「国外転出等の時に譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の明細書（兼納税猶予の特例の適用を受ける場合の対象資産の明細書）《確定申告書付表》」を作成します。
（2～3ページ参照）



「株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書」を作成します。（4ページ参照）



「申告書B第一表」、「申告書B第二表」、「申告書第三表」を作成します。（5ページ参照）
※ 申告書B第一表及び第二表の記載方法は、「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」を参考にしてください。



「国外転出をする場合の譲渡所得等の特例等に係る納税猶予分の所得税及び復興特別所得税の額の計算書」を作成します。（6ページ参照）

※ この記載例は、実例に基づかない任意の金額又は簡単な設例に基づいて作成しています。記載方法がご不明な場合は、最寄りの税務署にお尋ねください。

国外転出等の時に譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の明細書（兼納税猶予の特例の適用を受ける場合の対象資産の明細書）《確定申告書付表》

【平成 28 年分】

整理番号

〔平成二十八年一月一日以後国外転出・贈与・相続開始用〕

住所	○市××町△△1-2-3		フリガナ氏名	コクゼイ イチロウ 国税 一郎
電話番号(連絡先)	○○○-△△△-××××	職業	会社員	関与税理士名(電話)

1 国外転出等の日及び国外転出等の日前10年以内における国内在住期間

区分	納税猶予の適用の有無	国外転出等の日（又は国外転出の予定日）		国外転出等の日前10年以内における国内在住期間
<input type="checkbox"/> 国外転出の場合 (所法60条の2)	<input type="checkbox"/> 有	<input type="checkbox"/> 国外転出の日	平成 年 月 日	・平成18年8月23日 ～平成28年8月22日
	<input type="checkbox"/> 無	<input type="checkbox"/> 国外転出の予定日 (国外転出の予定日から起算して3月前の日)	平成 年 月 日 (平成 年 月 日)	
<input checked="" type="checkbox"/> 贈与、相続又は遺贈の場合 (所法60条の3)	<input checked="" type="checkbox"/> 有	<input checked="" type="checkbox"/> 贈与の日	平成28年8月23日	・平成 年 月 日 ～平成 年 月 日
	<input type="checkbox"/> 無	<input type="checkbox"/> 相続開始の日	平成 年 月 日	

2 譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の移転を受けた受贈者又は相続人等の氏名及び住所（又は居所）

区分	氏名	住所（又は居所）
<input checked="" type="checkbox"/> 受贈者	国税 花子	999, □□□□, △△, ○○○
<input type="checkbox"/> 相続人・受遺者		
<input type="checkbox"/> 受贈者		
<input type="checkbox"/> 相続人・受遺者		

3 譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の収入金額等

所得区分		① 収入金額 (差金等決済に係る利益又は損失の額)	② 取得費	差引金額 (①-②)	
総合課税	事業所得(営業等)	円	円	円	
	雑所得(その他)				
	総合譲渡	短期			
		長期			
分離課税	一般株式等の譲渡	20,000,000	10,000,000	10,000,000	
	上場株式等の譲渡	35,000,000	15,000,000	20,000,000	
	先物取引				

(注) 所得税法第60条の2第1項から第3項まで又は第60条の3第1項から第3項までの規定により譲渡又は決済があったものとみなされる「3」及び「4」の金額をそれ以外の所得と合算して所得税及び復興特別所得税の計算を行います。
なお、所得税法第137条の2第1項又は第137条の3第1項若しくは第2項に規定する納税猶予の特例の適用を受ける場合は、「3」の金額が納税猶予の特例の対象となります。

4 確定申告期限までに移転等した対象資産の収入金額等

所得区分		① 収入金額 (差金等決済に係る利益又は損失の額)	② 取得費	差引金額 (①-②)	
総合課税	事業所得(営業等)	円	円	円	
	雑所得(その他)				
	総合譲渡	短期			
		長期			
分離課税	一般株式等の譲渡				
	上場株式等の譲渡				
	先物取引				

(注) 所得税法第137条の2第1項又は第137条の3第1項若しくは第2項に規定する納税猶予の特例の適用を受ける場合は、「4」の金額は納税猶予の特例の対象となりません。

【国外転出（贈与）時課税（所法 60 条の 3）用】

5 贈与の時に有している又は契約を締結している対象資産の明細（非居住者である受贈者に移転したもの）

種 類	銘柄等	数 量	所 在	価額等 (収入金額)	取得費	取得等年月日	所得区分	移転等の日及び 減価又は取消の有無
氏名（受贈者）								
国税 花子								
① 非居住者である受贈者に移転した対象資産のうち、下記②及び③以外のもの								
株式 (上場株式等)	A不動産	2,000株	甲証券 本店	35,000,000円	15,000,000円	22・1・12	総合 (事・贈・譲(長・短)) 分離(一般)上場(売却)	
株式 (一般株式等)	B興産	1,000株	乙証券 西口支店	20,000,000	10,000,000	13・7・10	総合 (事・贈・譲(長・短)) 分離(一般)上場(売却)	
						..	総合 (事・贈・譲(長・短))	

計	55,000,000 ^㉑
---	-------------------------

- (注1) 課税方法（総合・分離）及び所得区分に応じて、①の対象資産に係る「価額等（収入金額）」欄の金額の合計額及び「取得費」欄の金額の合計額を「3」に記載します。なお、①の対象資産が、所得税法第137条の3第1項の規定の適用を受ける場合の適用贈与資産となります。
- (注2) ②の対象資産について、所得税法第60条の3第10項の規定において準用する同条第8項の規定の適用があるもの（「減額」を○で囲んだもの）がある場合の㉑の金額は、その適用前の金額により計算します。
- (注3) 課税方法（総合・分離）及び所得区分に応じて、②の対象資産に係る「価額等（収入金額）」欄の金額（所得税法第60条の3第10項の規定において準用する同条第8項の規定の適用があるもの（「減額」を○で囲んだもの）は、その適用後の金額）の合計額及び「取得費」欄の金額の合計額を「4」に記載します。なお、所得税法第60条の3第6項の規定により譲渡又は決済の全てがなかったものとされるもの（「取消」を○で囲んだもの）は、記載しません。
- (注4) ③については、租税特別措置法第37条の15などの規定により譲渡による所得が非課税又は損失がないものとみなされるものについて記載し、当該「価額等（収入金額）」欄の金額及び「取得費」欄の金額は「3」及び「4」のいずれにも記載しません。

《1億円の判定》

贈与の時に有している又は契約を締結している対象資産の価額等の合計額 (「5の㉑」+「6の㉒」)	135,000,000 ^㉒	※ ㉒≥1億円で、かつ、贈与の日前10年以内における贈与者の国内在住期間が5年超の場合、「贈与等により非居住者に資産が移転した場合の譲渡所得等の特例（所法60条の3）」の適用があります。
--	--------------------------	---

【国外転出（贈与）時課税（所法 60 条の 3）用】

6 贈与の時に有している又は契約を締結している対象資産の明細（「5」以外のもの）

種 類	銘柄等	数 量	所 在	価額等
株式 (上場株式等)	C電気	4,000株	丙証券 西口支店	80,000,000円

計	80,000,000 ^㉓
---	-------------------------

【平成 28 年分】

株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書

整理番号

この明細書は、「一般株式等に係る譲渡所得等の金額」又は「上場株式等に係る譲渡所得等の金額」を計算する場合に使用するものです。
 なお、国税庁ホームページ【www.nta.go.jp】の「確定申告書等作成コーナー」の画面の案内に従って収入金額などの必要項目を入力することにより、この明細書や確定申告書などを作成することができます。

住 所 (前住所)	〇市××町△△1-2-3	フリガナ 氏 名	コクゼイ イチロウ 国税 一郎
電話番号 (連絡先)	〇〇〇-△△△-××××	職業	会社員
		関与税理士名 (電 話)	()

※ 譲渡した年の1月1日以後に転居された方は、前住所も記載してください。

1 所得金額の計算

		一般株式等	上場株式等
収 入 金 額	譲渡による収入金額 ①	20,000,000 円	35,000,000 円
	その他の収入 ②		
	小 計 (①+②) ③	申告書第三表④へ 20,000,000	申告書第三表⑤へ 35,000,000
必 要 経 費 又 は 譲 渡 に 要 し た 費 用 等	取得費(取得価額) ④	10,000,000	15,000,000
	譲渡のための委託手数料 ⑤		
	⑥		
	小計(④から⑥までの計) ⑦	10,000,000	15,000,000
特定管理株式等のみなし 譲渡損失の金額(※1) (△を付けないで書いてください。)		⑧	
差引金額(③-⑦-⑧) ⑨		10,000,000	20,000,000
特定投資株式の取得に 要した金額の控除(※2) (⑨欄が赤字の場合は0と書いてください。)		⑩	
所得金額(⑨-⑩) (一般株式等について赤字の場合は0と書いてください。 上場株式等について赤字の場合は△を付けて書いてください。)		申告書第三表⑥へ 10,000,000	黒字の場合は申告書第三表⑥へ 20,000,000
本年分で差し引く上場株式等 に係る繰越損失の金額(※3)		⑫	申告書第三表⑦へ
繰越控除後の所得金額(※4) (⑪-⑫)		申告書第三表⑦へ 10,000,000	申告書第三表⑦へ 20,000,000

(注) 租税特別措置法第37条の12の2第2項に規定する上場株式等の譲渡以外の上

「上場株式等」の⑪欄の金額が赤字の場合で、譲渡損失の損益通算及び繰越控除の特例の適用を受ける方は、「所得税及び復興特別所得税の確定申告

この【記載例5】では、贈与の時までに株式等の譲渡がありません(また、2ページの「国外転出等の時に譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の明細書」の「4 確定申告期限までに移転等した対象資産の収入金額等」に記載がありません)ので、2ページの「国外転出等の時に譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の明細書」の「3 譲渡又は決済があったものとみなされる対象資産の収入金額等」の「分離課税・一般株式等の譲渡」の収入金額等を「一般株式等」欄に記載し、「分離課税・上場株式等の譲渡」の収入金額等を「上場株式等」欄に記載してください。

(注) 贈与の時までに株式等の譲渡がある場合は、【記載例4】を参考にしてください。

《第三表》

平成 28 年分の 所得税 及び 復興特別所得税 の 確定 申告書 (分離課税用)

FA0036

住所 所 〇市××町△△1-2-3
 フリガナ 氏名 コクゼイ イチロウ
 氏名 国税 一郎

国外転出（贈与）時課税における納税猶予の特例の適用を受ける場合は、特例適用条文（所法第137条の3第1項）を記載してください。

特 例 適 用 条 文		法	条	項	号
<input checked="" type="radio"/>	所法	137	3	1	
<input type="radio"/>	措法				
<input type="radio"/>	農法				

(単位は円)

収入金額	短期譲渡	一般分	㉞	
		軽減分	㉟	
	長期譲渡	一般分	㊀	
		特定分	㊁	
	課税	軽減分	㊂	
		一般株式等の譲渡	㊃	20000000
	上場株式等の譲渡	㊄	35000000	
	上場株式等の配当等	㊅		
	先物取引	㊆		
	山林	譲渡	㊇	
退職		㊈		
所得金額	短期譲渡	一般分	59	
		軽減分	60	
	長期譲渡	一般分	61	
		特定分	62	
	課税	軽減分	63	
		一般株式等の譲渡	64	10000000
	上場株式等の譲渡	65	20000000	
	上場株式等の配当等	66		
	先物取引	67		
	山林	譲渡	68	
退職		69		
税金の計算	総合課税の合計額 (申告書B第一表の㉑)	9	15000000	
	所得から差し引かれる金額 (申告書B第一表の㉒)	25	2000000	
税金の計算	課税される所得金額	9	13000000	
	㉑ 対応分	70		
	59 60 対応分	71	000	
	61 62 63 対応分	72	000	
	64 65 対応分	73	30000000	
	66 対応分	74	000	
	67 対応分	75	000	
	68 対応分	76	000	
	69 対応分	77	000	

税金の計算	70 対応分	78	2754000
	71 対応分	79	
	72 対応分	80	
	73 対応分	81	4500000
	74 対応分	82	
	75 対応分	83	
	76 対応分	84	
	77 対応分	85	
	79から85までの合計 (申告書B第一表の㉓に転記)	86	7254000
	その他	株式等 配当 先物取引	本年分の64、65から差し引く繰越損失額 翌年以後に繰り越される損失の金額
		本年分の66から差し引く繰越損失額	89
		本年分の67から差し引く繰越損失額	90
		翌年以後に繰り越される損失の金額	91

○ 分離課税の短期・長期譲渡所得に関する事項

申告書B第一表及び第二表の記載方法は、「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」を参考にしてください。

(注) 国外転出時課税制度の適用を受けて申告する方は、申告書B第一表の種類欄「分離」及び「国出」を「○」で囲ってください。

《第一表》

FA0122

申告書B

種類 青色 ○ 国出 ○ 損失修正

第三表 (平成二十八年分以降用) ○ 第三表は、申告書Bの第一表・第二表

【平成 28 年分】

国外転出をする場合の譲渡所得等の特例等に係る
納税猶予分の所得税及び復興特別所得税の額の計算書

整理番号

住所	〇市××町△△1-2-3			フリガナ氏名	コクゼイ イチロウ 国税 一郎
電話番号(連絡先)	〇〇〇-△△△-××××	職業	会社員	関与税理士名(電話)	()

【平成二十八年一月一日以後国外転出・贈与・相続開始用】

○この計算書は、申告書と一緒に提出してください。

適用資産等について国外転出時課税制度の適用がないものとした場合における本年分の税金の計算			
所得金額	総合課税	事業(営業等) ①	
		雑 ②	
		総合譲渡・一時 ③	
		申告書B第一表②から④ 対応分 計 ④	15,000,000
		総合課税の所得金額 計 (①+②+③+④) ⑤	15,000,000
	分離課税	申告書第三表⑥から⑩ 対応分 計 ⑥	
		一般株式等の譲渡 ⑦	
		上場株式等の譲渡 ⑧	
		上場株式等の配当等 ⑨	
		先物取引 ⑩	
		申告書B第三表⑩⑩ 対応分 計 ⑪	
所得から差し引かれる金額 (申告書B第一表⑫)		⑫	2,000,000
課税される所得金額	⑤ 対応分 ⑬	13,000,000	
	⑥ 対応分 ⑭	,000	
	⑦⑧ 対応分 ⑮	,000	
	⑨ 対応分 ⑯	,000	
	⑩ 対応分 ⑰	,000	
	⑪ 対応分 ⑱	,000	
	⑬ 対応分 ⑲	2,754,000	
	⑭ 対応分 ⑳		

⑲から⑳までの合計 ㉕	2,754,000
所得税額から差し引かれる金額 (申告書B第一表㉖から㉗ 対応分 計) ㉖	
差引所得税額 (㉕-㉖) ㉗	2,754,000
災害減免額 ㉘	
再差引所得税額(基準所得税額) (㉗-㉘) ㉙	2,754,000
復興特別所得税額 (㉙×2.1%) ㉚	57,834
所得税及び復興特別所得税の額 (㉙+㉚) ㉛	2,811,834
外国税額控除 ㉜	

納税猶予税額の計算		
(申告書B第一表㉞-㉟)の金額 A	7,406,334	
(㉛-㉜)の金額 B	2,811,834	
納税猶予分の所得税額等(A-B)(※) C	4,594,500	
申告書B第一表㊱欄の金額 D	4,594,500	
納税猶予税額	E	
① C<D...Cの金額	4,594,500	
② C≥D...Dの金額		

※ ①の金額が負の場合は零

申告期限までに納付する金額		
D-E	F	00

○ 遺産分割等があり修正申告をする場合		
遺産分割等の事由	所法第151条の6第1項第 号 (所令第273条の2第 号)	
遺産分割等の事由が生じた年月日	年 月 日	
確定申告における納税猶予税額	G	00
増加する納税猶予税額(E-G)	H	00

《第一表(右中部)》

差引所得税額 (㉕-㉖-㉘-㉚) ㉛	7254000
災害減免額 ㉘	
再差引所得税額(基準所得税額) (㉗-㉘) ㉙	7254000
復興特別所得税額 (㉙×2.1%) ㉚	152334
所得税及び復興特別所得税の額 (㉙+㉚) ㉛	7406334
外国税額控除 ㉜	
所得税及び復興特別所得税の差引取得税額 (㉛-㉜) ㉞	2811800
所得税及び復興特別所得税の申告納付税額 (㉞-㉟) ㊱	4594500
所得税及び復興特別所得税の申告納付税額(第1期分) ㊲	
所得税及び復興特別所得税の申告納付税額(第2期分) ㊳	
所得税及び復興特別所得税の申告納付税額(第3期分) ㊴	4594500
納める税金 ㊵	4594500
還付される税金 ㊶	△

となりますので、ご注意ください。

(資6-101-A 4統一) H28.11