

【記載例2】

《繰越控除1年目》

前年から繰り越された損失額を、令和4年分の所得の黒字から控除しきれる場合（令和4年分に分離課税の土地建物等の譲渡所得がある場合）

- 1 「分離長期譲渡所得」の金額
  - ・ 「収入金額」 10,000,000円
  - ・ 「所得金額」 7,500,000円
- 2 「不動産所得」の金額
  - ・ 「収入金額」 17,000,000円
  - ・ 「所得金額」 10,000,000円
- 3 「給与所得」の金額
  - ・ 「収入金額」 8,000,000円
  - ・ 「所得金額」 6,100,000円
- 4 給与所得に係る「源泉徴収税額」 76,000円（年末調整済）
- 5 「繰越損失額」 △12,450,000円

「確定申告書等作成コーナー」で申告書等を作成すると、税額などが自動計算され便利です。この記載例のケースについても、「確定申告書等作成コーナー」の画面の案内に沿って売買契約書等に記載された金額などを入力することで、申告書等を作成することができます。

《第一表》

源泉控除希望		種類	青色	国出	損失	修正	特示	特異	整理番号	電話	自宅・勤務先・携帯
収入金額等	事業等	⑦									
	農業	⑧									
	不動産	④	ウ		17000000						
	配当	⑤									
	給与	⑥			8000000						
	公的年金等	⑦									
	雑業務	⑧									
	その他	⑨									
	短期	⑩									
	長期	⑪									
所得金額等	事業等	①									
	農業	②									
	不動産	③			10000000						
	利子	④									
	配当	⑤									
	給与	⑥			6100000						
	公的年金等	⑦									
	雑業務	⑧									
	その他	⑨									
	⑦から⑨までの計	⑩									
総合譲渡・一時	⑪										
合計	⑫			11150000							
所得から差し引かれる金額	社会保険料控除	⑬									
	小規模企業共済等掛金控除	⑭									
	生命保険料控除	⑮									
	地震保険料控除	⑯									
	寡婦、ひとり親控除	⑳			0000						
	勤労学生、障害者控除	㉑			0000						
	配偶者、特別障害者控除	㉒			0000						
	扶養控除	㉓			0000						
	基礎控除	㉔			0000						
	⑬から㉔までの計	㉕			2590000						
雑損控除	㉖										
医療費控除	㉗										
寄附金控除	㉘										
合計	㉙			2590000							
課税される所得金額	㉚									000	
上の控除に対する税額	㉛									1332800	
配当控除	㉜										
政党等寄附金等特別控除	㉝										
住宅耐震改修特別控除等	㉞										
災害減免額	㉟									200000	
再差引所得税額	㊱									1132800	
復興特別所得税額	㊲									23788	
所得税及び復興特別所得税の減	㊳									1156588	
外国税額控除等	㊴										
源泉徴収税額	㊵									76000	
申告納税額	㊶									1080500	
予定納税額	㊷										
第3期分の税額	㊸									1080500	
修正前の第3期分の税額	㊹										
修正申告	㊺									00	
公的年金等以外の合計所得金額	㊻										
配偶者の合計所得金額	㊼										
専従者給与・控除額の合計額	㊽										
青色申告特別控除額	㊾										
雑所得・一時所得等の源泉徴収税額の合計額	㊿										
未納付の源泉徴収税額	㉀									12450000	

⑬欄から⑲欄の控除額の全てが年末調整を受けた金額と同じである場合は、⑬欄から⑲欄の記載を省略することができます。

申告書第一表及び第二表の記載方法の詳細は、「令和4年分所得税及び復興特別所得税の確定申告の手引き」をご覧ください。

（記載に当たっての留意事項）

申告書第一表の「所得金額等・合計」⑫欄は、まず、「措法41の5による繰越損失額」（△12,450,000円）を、「分離長期譲渡所得」の「差引金額」（7,500,000円）から差し引き、次に、その引き切れない金額（△4,950,000円）を、①欄から⑥欄、⑩欄及び⑪欄の合計額（16,100,000円）から差し引いた残額（11,150,000円）を記載します。

