

# 【記載例 3】

《繰越控除 1 年目》

前年から繰り越された損失額を、令和 6 年分の所得の黒字から控除しきれる場合（令和 6 年分に分離課税の土地建物等の譲渡所得がない場合）

- 「不動産所得」の金額
  - 「収入金額」 17,000,000円
  - 「所得金額」 10,000,000円
- 「給与所得」の金額
  - 「収入金額」 8,000,000円
  - 「所得金額」 6,100,000円
- 給与所得に係る「源泉徴収税額」 219,000 円（年末調整済）
- 「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源泉徴収票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》

振替控除希望		種類	青色	分離	国出	損失	修正	特農の表	特農	整理番号	電話番号	自宅・勤務先・携帯	一
収入金額等	事業	営業等	区分	⑦									
	業	農業	区分	⑧									
	不動産	区分	④	⑨		17000000							
	配当	区分	⑩										
	給与	区分	⑪			8000000							
	公的年金等	区分	⑫										
	雑業務	区分	⑬										
	その他	区分	⑭										
	短期	区分	⑮										
	長期	区分	⑯										
所得金額等	事業	営業等	①										
	業	農業	②										
	不動産	③			10000000								
	配当	④											
	給与	⑤			6100000								
	公的年金等	⑥											
	雑業務	⑦											
	その他	⑧											
	⑦から⑧までの計	⑨											
	合計	⑩			3650000								
所得から差し引かれる金額	社会保険料控除	⑪											
	小規模企業共済等掛金控除	⑫											
	生命保険料控除	⑬											
	地震保険料控除	⑭											
	寡婦・ひとり親控除	⑮											
	勤労学生・障害者控除	⑯											
	配偶者（特別）控除	⑰											
	扶養控除	⑱											
	基礎控除	⑲											
	⑬から⑲までの計	⑳			2590000								
雑損控除	雑損控除	㉑											
	医療費控除	㉒											
	寄附金控除	㉓											
	合計	㉔			2590000								
	課税される所得金額	㉕											
	配当控除	㉖											
	政治等寄付金等特別控除	㉗											
	住宅耐震改修特別控除等	㉘											
	災害減免額	㉙											
	再差引所得税額	㉚											
税算	令和 6 年分 特別税額控除	㉛			2								
	再々差引所得税額（基準所得税額）	㉜											
	復興特別所得税額	㉝											
	所得税及び復興特別所得税の額	㉞											
	外国税額控除等	㉟											
	源泉徴収税額	㊱			219000								
	申告納税額	㊲			△219000								
	予定納税額	㊳											
	第 3 期分 納める税金	㊴			00								
	第 3 期分 還付される税金	㊵			△219000								
修正申告	修正前の第 3 期分の税額	㊶											
	（通付の場合は額に△を記載）	㊷											
	第 3 期分の税額の増加額	㊸											
	公的年金等以外の	㊹											
	未納付の源泉徴収税額	㊺											
	本年分で差し引く繰越損失額	㊻			12450000								
	平均課税対象金額	㊼											
	変動・臨時所得金額	㊽											
	申告期限までに納付する金額	㊾			00								
	延納届出額	㊿			000								

令和 6 年分特別税額控除（定額減税）の適用がある場合は、「令和 6 年分特別税額控除」欄の記入漏れのないようご注意ください。

⑬欄から㉔欄まで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㉔欄まで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 6 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。

また、所得税額から控除しきれない令和 6 年分特別税額控除（定額減税）の金額がある場合は、同手引き 40 ページの「市区町村からのお知らせ」を参照してください。

## （記載に当たっての留意事項）

申告書第一表の所得金額等「㉔合計」欄は、①欄から⑥欄、⑩欄及び㉑欄の合計額（16,100,000 円）から「措法 41 の 5 の 2 による繰越損失額」（△12,450,000 円）を差し引いた残額（3,650,000 円）を記載します。