

【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、平成30年分の所得の黒字から控除しきれる場合（平成30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」 24,000,000円
  - 「所得金額」 16,265,000円
- 「給与所得」の金額
  - 「収入金額」 8,000,000円
  - 「所得金額」 6,000,000円
- 「繰越損失額」  $\Delta 15,450,000$ 円

《第一表》

|              |                                 | (単位は円) | 種類             | 青色 | 分離 | 国出 | 損失 | 修正 | 特農の表示 | 特農 | 整理番号 |  |
|--------------|---------------------------------|--------|----------------|----|----|----|----|----|-------|----|------|--|
| 収入金額等        | 事業等                             | ⑦      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 農業                              | ⑧      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 不動産                             | ⑨      | 240000000      |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 利子                              | ⑩      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 配当                              | ⑪      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 給与                              | ⑫      | 800000000      |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 雑                               |        |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 公的年金等                           | ⑬      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | その他                             | ⑭      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 総合譲渡                            |        |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| 所得金額         | 短期                              | ⑮      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 長期                              | ⑯      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 一時                              | ⑰      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 事業等                             | ⑱      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 農業                              | ⑲      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 不動産                             | ⑳      | 162650000      |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 利子                              | ㉑      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 配当                              | ㉒      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 給与                              | ㉓      | 600000000      |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 雑                               | ㉔      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| 所得から差し引かれる金額 | 総合譲渡・一時                         | ㉕      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 合計                              | ㉖      | 68150000       |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 雑損控除                            | ㉗      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 医療費控除                           | ㉘      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 社会保険料控除                         | ㉙      | 7000000        |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 小規模企業共済等掛金控除                    | ㉚      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 生命保険料控除                         | ㉛      | 1000000        |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 地震保険料控除                         | ㉜      | 500000         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 寄附金控除                           | ㉝      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 寡婦・寡夫控除                         | ㉞      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| その他          | 勤労学生・障害者控除                      | ㉟      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 配偶者(特別)控除                       | ㊱      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 扶養控除                            | ㊲      | 12600000       |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 基礎控除                            | ㊳      | 3800000        |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 合計                              | ㊴      | 24900000       |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 課税される所得金額                       | ㊵      | 4325000        |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 上の⑤に対する税額                       | ㊶      | 437500         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 配当控除                            | ㊷      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 特定増改築等                          | ㊸      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 住宅購入全等特別控除                      | ㊹      | 2000000        |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| 計算           | 政党等寄附金等特別控除                     | ㊺      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 住宅耐震改修特別控除                      | ㊻      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 住宅耐震改修特別控除                      | ㊼      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税額                            | ㊽      | 237500         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 災害減免額                           | ㊾      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税額                            | ㊿      | 237500         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 復興特別所得税額                        | ㋀      | 4987           |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の額                  | ㋁      | 242487         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 外国税額控除                          | ㋂      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額             | ㋃      | 280200         |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| その他          | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋄      | $\Delta 37713$ |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋅      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋆      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋇      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋈      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋉      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋊      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋋      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋌      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税及び復興特別所得税の申告納税額              | ㋍      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| その他          | 配偶者の合計所得金額                      | ㋎      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 専従者給与(控除)額の合計額                  | ㋏      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 青色申告特別控除額                       | ㋐      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 所得税・復興特別所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計額 | ㋑      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 未納付の所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額         | ㋒      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 本年分で差し引く繰越損失額                   | ㋓      | 15450000       |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 平均課税対象金額                        | ㋔      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 変動・臨時所得金額                       | ㋕      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 申告期限までに納付する金額                   | ㋖      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋗      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
| その他          | 延納届出額                           | ㋘      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋙      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋚      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋛      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋜      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋝      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋞      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋟      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋠      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |
|              | 延納届出額                           | ㋡      |                |    |    |    |    |    |       |    |      |  |

税理士  
署名押印  
電話番号

税理士法第30条  
の書面提出有

税理士法第33条  
の2の書面提出有

申告書 B 第一表及び第二表の記載方法の詳細は、  
「平成30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・合計」⑨欄は、①欄から⑧欄の合計額(22,265,000円)から「措  
法 41 の 5 による繰越損失額」( $\Delta 15,450,000$ 円)を差し引いた残額(6,815,000円)を記載する。