

2 第一表の収入金額等と所得金額の箇所を書きます。

○ 作成に当たっては、「平成29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5ページから10ページも併せてご覧ください。

提出先や申告年分などを書いてください。
□□には「29」と書き、空白部分には「確定」と書いてください。

住所、マイナンバー(個人番号)、氏名などを書いてください。
なお、生年月日の元号は、次の該当する番号を書いてください。

明治 1、大正 2
昭和 3、平成 4

※「住所」以外の事業所や事務所・居所などの所在地を所轄する税務署に申告される方は、「住所(又は事業所・事務所・居所など)」欄の()内の当てはまる文字を「○」で囲み、その所在地を上段に、住所を下段に書いてください。

なお、住所以外で申告をする場合、「郵便番号」欄は、上段に書いた所在地の郵便番号を書いてください。

また、「平成 年」の空白に「30」と書き、平成30年1月1日現在の住所を書いてください。

申告の種類を表示します。

山林所得がある方は、「分離」を「○」で囲みます。

あなたが青色申告者の場合は、「青色」も「○」で囲みます。

確定申告書には、申告の都度、マイナンバー(個人番号)を記入する必要があります。

申告書作成後、押印します。

申告書B第一表(上部)

税務署長 平成 29 年 2 月 16 日 平成 29 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

住所 Y市〇〇町1-10

氏名 大阪 太郎

マイナンバー 3 3 5 1 1 0 9

収入金額等 給与 6 7 0 0 0 0 0

所得金額 給与 4 8 3 0 0 0 0

合計 4 8 3 0 0 0 0

税務署から申告書用紙が送付されている方で、翌年以降、申告書用紙の送付が必要のない方は「○」に「○」を記入してください。

第三表⑨欄へ(12ページ)

収入金額等 所得金額

該当する各種所得の収入金額等と所得金額を書いてください。
なお、事業所得、不動産所得がある方は、「収支内訳書」(青色申告の方は、「青色申告決算書」)に基づいて書いてください。
この事例は、山林所得以外に給与所得がありますので、「給与所得の源泉徴収票」に基づいて書きます。
書き方については、7ページで説明しています。

給与所得

給与所得の金額は、23ページの「3 給与所得金額の計算表」で求めることができます。

なお、この事例のように給与等の収入金額が年末調整を受けたものだけである場合には、「給与所得の源泉徴収票」から転記できます。

※「給与所得者の特定支出控除」を受けられる方は、「給与所得者の特定支出控除について」(国税庁ホームページからダウンロードできます。なお、税務署にも用意してあります。)を参照してください。

平成 29 年分 給与所得の源泉徴収票

Y市〇〇町1-10

氏名 大阪 太郎

給与・賞与 6 7 0 0 0 0 0

給与所得控除後の金額 4 8 3 0 0 0 0

所得控除の合計額 1 4 4 0 0 0 0

源泉徴収税額 2 5 5 7 0 0

社会保険料等の金額 5 8 0 0 0 0

生命保険料の控除額 5 0 0 0 0

地震保険料の控除額 5 0 0 0 0

住宅借入金等特別控除の額

F市△△町7-3-14

株式会社 ○〇商事

公的年金等の雑所得

公的年金等の雑所得がある場合には、給与所得と同様に「公的年金等の源泉徴収票」から、その「支払金額」欄の金額を「収入金額等」の「⑦雑(公的年金等)」欄に転記してください。

また、「所得金額」の「⑦雑」欄に記載する公的年金等の雑所得の金額は、23ページの「4 公的年金等の雑所得の金額の計算表」で求めることができます。

合計所得金額にご注意ください。

9ページで作成する第一表の「所得から差し引かれる金額」(所得控除額)は、あなたの平成29年分の合計所得金額に基づき、その控除額の計算や控除の適用の可否を判定するものがあります。

合計所得金額とは、左記第一表の「所得金額」⑨合計欄の金額に申告分離課税の所得金額(土地や建物などに係る譲渡所得は特別控除前の金額)、山林所得金額及び退職所得金額を加算した金額をいいます。ただし、純損失や雑損失の繰越控除、居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の繰越控除、特定居住用財産の譲渡損失の繰越控除、上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除、特定投資株式に係る譲渡損失の繰越控除又は先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除の適用を受けている場合には、その適用前の金額をいいます。

この事例の場合の合計所得金額については、10ページを参照してください。

※ この源泉徴収票は、申告書の裏面ではなく「添付書類台紙」などに貼って申告書と一緒に提出してください。

③ 第二表を作成します。

- 作成に当たっては、「平成29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4ページも併せてご覧ください。

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

次の各種控除欄は、あなたが支払ったり、あなたの給与などから差し引かれたりした保険料や掛金の金額を書いてください。

⑫ 社会保険料控除

あなたと生計を一にする配偶者その他の親族が負担することになっている健康保険料、国民健康保険料(税)、国民年金保険料及び国民年金基金の掛金(これらについては、既に年末調整の際に給与所得から控除を受けた場合を除き、支払をした旨を証する書類を添付するか提示する必要があります。)、後期高齢者医療保険料、介護保険料などで、あなたが支払ったり、あなたの給与から差し引かれたりした社会保険料の金額を書きます。

なお、源泉徴収票に記載された社会保険料等の額を書く場合には、第二表の「⑫社会保険料控除」の社会保険の種類別の欄に、「源泉徴収票のとおり」と書いてください。

⑭ 生命保険料控除

新(旧)生命保険や介護医療保険、新(旧)個人年金保険について、あなたが支払った保険料(いわゆる契約者配当金を除きます。がある場合に、新(旧)生命保険料、介護医療保険料、新(旧)個人年金保険料の別に、その合計額を書きます。

⑮ 地震保険料控除

損害保険契約等について、あなたが支払った地震等損害部分の保険料(いわゆる契約者配当金を除きます。がある場合に、地震保険料と旧長期損害保険料の別に、その合計額を書きます。

なお、⑭、⑮欄について、給与所得者が、既に年末調整の際に給与所得から控除を受けた金額と同じ場合には、第二表のそれぞれの欄に、「源泉徴収票のとおり」と書いてください。

申告書B第二表

平成 29 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

住所 Y市〇〇町1-10
氏名 オオサカ タロウ 大阪 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	源泉徴収税額
給与	給料(株)〇〇商事	6,700,000	255,700

○ 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	引金額

○ 特例適用条文等

○ 事業専従者に関する事項

事業専従者の氏名	個人番号	生年月日	従事月数・程度	住居の状況	専従者給与(控除額)

○ 住民税・事業税に関する事項

16 扶養親族の氏名	個人番号	生年月日	別居の場合の住所	寄附金控除額

○ 住民税・事業税に関する事項

「配偶者控除」又は「配偶者特別控除」(9ページ参照)を受けられる場合には、配偶者の氏名、生年月日、マイナンバー(個人番号)などを書いて、該当する欄を ☒ チェックしてください。

この事例では、合計所得金額(7、10ページ参照)が1,000万円を超えているため「配偶者特別控除」の適用ができませんので、源泉徴収票に記載がある場合であっても、「⑳～㉒配偶者(特別)控除」欄は記載しません。

○ 住民税・事業税に関する事項

給与所得者が給与所得及び公的年金等に係る所得以外(平成30年4月1日において65歳未満の方は給与所得以外)の所得に対する住民税を、給与から差し引くことを希望する場合は、この欄の「給与から差引き」の ☐ に ☐ を記入し、また、給与から差し引かないで別に納付することを希望する場合は、「自分で納付」の ☐ に ☐ を記入してください。

④ 第一表の 所得から差し引かれる金額 の箇所を書きます。

- 所得から差し引かれる金額 は、「平成29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11ページから18ページで計算できます。

申告書B第一表(左下部)

所得から差し引かれる金額	控除額
雑損控除	
医療費控除	
社会保険料控除	580,000
小規模企業共済等掛金控除	
生命保険料控除	50,000
地震保険料控除	50,000
寄附金控除	
寡婦・寡夫控除	
勤労学生・障害者控除	
配偶者特別控除	
養育控除	
基礎控除	380,000
合計	1,060,000

この事例の場合、合計所得金額が1,000万円を超えていますので、「配偶者特別控除」は適用できません。

「配偶者特別控除」の適用を受ける場合は、「1」を記入します(「配偶者控除」の適用を受ける場合は、記入の必要はありません。)

平成 29 年分 給与所得の源泉徴収票	
支払を受ける者	Y市〇〇町1-10
氏名	オオサカ タロウ 大阪 太郎
給与・賞与	6,700,000
控除対象給与	4,830,000
控除対象賞与	1,440,000
配偶者特別控除	380,000
社会保険料等の金額	580,000
生命保険料の控除額	50,000
地震保険料の控除額	50,000
住民税・事業税の控除額	
合計	1,060,000

「給与所得の源泉徴収票」からの転記
この事例では、各種控除額が既に年末調整により給与所得から控除されているので、該当する所得控除額を「給与所得の源泉徴収票」から上のように転記することができます。

㉑ 配偶者控除

あなたに控除対象配偶者がある場合に、一定の金額が控除されます。

- 「控除対象配偶者」とは、あなたと生計を一にする配偶者(青色申告者の事業専従者として給与の支払を受ける方及び白色申告者の事業専従者を除きます。)で、合計所得金額が38万円以下である方のことです。また、この配偶者控除の適用を受ける方は、次の「㉒配偶者特別控除」の適用を併せて受けることはできませんので、ご注意ください。

控除額は以下のとおりです。

	控除額
一般の控除対象配偶者	380,000円
老人控除対象配偶者	480,000円

- 「老人控除対象配偶者」とは、控除対象配偶者のうち、昭和23年1月1日以前に生まれた方(年齢70歳以上の方)のことです。

㉒ 配偶者特別控除

あなたの合計所得金額が1,000万円以下で、あなたと生計を一にする配偶者(青色申告者の事業専従者として給与の支払を受ける方及び白色申告者の事業専従者を除きます。)の合計所得金額が38万円を超え76万円未満の場合には、その配偶者の合計所得金額に応じて、所定の金額(最高38万円)が控除されます。

配偶者特別控除額は、22ページの「2 配偶者特別控除額表」又は「平成29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18ページを参照してください。

また、この配偶者特別控除の適用を受ける場合は、㉑～㉒欄の「区分」の ☐ に「1」と記入し、控除額を書いてください。

なお、配偶者の合計所得金額が38万円以下の場合には、この配偶者特別控除の適用を受けることはできませんので、ご注意ください。

この事例では、合計所得金額が1,000万円を超えているため、配偶者特別控除の適用は受けられません。

㉓ 扶養控除

あなたに控除対象扶養親族がある場合に、一定の金額が控除されます。

扶養控除の額は「平成29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18ページを参照してください。

- 「控除対象扶養親族」とは、扶養親族のうち、平成14年1月1日以前に生まれた方(年齢16歳以上の方)のことです。

㉔ 基礎控除

基礎控除の金額は、38万円です。

5 第三表の山林の収入金額や所得金額などの箇所を書きます。

○ 作成に当たっては、「山林所得収支内訳書(計算明細書)」から転記します。

申告年分と空白部分を右のように書いてください。

住所、氏名などを書いてください。

なお、税務署から申告書が送付された方で、印字されている住所、氏名などに誤りがありましたら、お手数ですが訂正をお願いします。

収入金額

「山林所得収支内訳書(計算明細書)」の「①譲渡価額の総額(収入金額)」のA欄に記載した金額を右のように転記します。

所得金額

「山林所得収支内訳書(計算明細書)」の「⑩山林所得金額」のB欄に記載した金額を右のように転記します。

なお、この山林所得の金額が赤字の場合には、他の各種所得の金額(土地建物等の譲渡による譲渡所得の金額、株式等の譲渡による譲渡所得等の金額などを除きます。)の黒字からその赤字を控除することができます(損益通算)。

損益通算は、その所得によって通算する順序が決まっていますので、詳しくは、税務署にお尋ねください。

また、赤字の所得が数多くある場合には、「損益の通算の計算書」(国税庁ホームページからダウンロードできます。なお、税務署にも用意してあります。)を使用して計算することもできます。

申告書第三表(分離課税用)(上部)

平成29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: Y市〇〇町1-10
氏名: オオサカ 太郎

収入金額: 25,000,000円
所得金額: 8,010,000円

山林所得の計算: 譲渡価額の総額(収入金額) 25,000,000円
山林所得金額 8,010,000円

合計所得金額 (7ページ参照)

山林所得がある場合の合計所得金額は、次のイとロの合計額です。

イ 第一表の所得金額「⑨合計」欄の金額

ロ 「山林所得収支内訳書(計算明細書)」の「⑩山林所得金額」B欄の金額(又は第三表の所得金額「⑥山林」欄の金額)

イ + ロ = 合計所得金額

この事例では、次のようになります。

(イの金額) (ロの金額) (合計所得金額)
4,830,000円 + 8,010,000円 = 12,840,000円

特例適用条文

この事例では、「概算経費控除の特例」(措法30条)の適用を受けていますから、「特例適用条文」欄の「措法」を「○」で囲み、その横のマス目に「30」と書きます。

なお、条文の「項・号」について分からない場合は、その部分の記載を省略しても差し支えありません。

山林所得収支内訳書(計算明細書)

譲渡者: Y市〇〇町1-10
氏名: オオサカ 太郎
住所: 〇〇市〇〇町〇〇番地〇〇

譲渡した山林の明細

譲渡した山林の明細	面積	樹種	樹齢	本数	数量
〇〇市〇〇町〇〇番地〇〇	3.2ヘクタール	杉	60年	80本	3,000m ³

譲渡価額の総額(収入金額) ① 25,000,000円

伐採費、管理費など ② 7,980,000円

差引 (① - ②) ③ 17,020,000円

取得費、管理費など ④ 8,510,000円

差引 (③ - ④) ⑤ 8,510,000円

特別控除額 ⑥ 500,000円

山林所得金額 ⑦ 8,010,000円

(注) 1 「森林計画特別控除」の欄は、租税特別措置法第30条の2第1項の適用を受ける場合に記載してください。
2 ⑤の金額が2,000万円以下のときは「⑤×20%」、⑤の金額が2,000万円超のときは「⑤×10%+200万円」で計算した金額を記載してください。

(資7-6-1-A4統一)
(平成28年分以降適用)

⑦ 第一表の税金の計算、その他などの箇所を書きます。

13