

平成 年分の 所得税及び復興特別所得税の修正申告書 (別表)

第五表

○この用紙は控用です。

住所 (又は業務所 事務所など の住所)		フリガナ 氏名
-------------------------------	--	------------

番号

○ 修正前の課税額 (単位は円)

総合課税の所得金額	事業等	①	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	業	②	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	不動産	③	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	利子	④	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	配当	⑤	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	給与	⑥	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	雑	⑦	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	総合譲渡・一時	⑧	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	合計 (①から⑧までの合計)	⑨	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
※	⑩	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
※	⑪	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

税金の計算	復興特別所得税額 (47)×2.1%	④8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	所得税及び復興特別所得税の額 (47)+④8	④9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	外国税額控除 区分	⑤0	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額	⑤1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	所得税及び復興特別所得税の申告納税額 (49)-⑤0-⑤1	⑤2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	所得税及び復興特別所得税の予定納税額 (第1期分・第2期分)	⑤3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
所得税及び復興特別所得税の 第3期分の税額 (⑤2-⑤3)	納める税金	⑤4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	00
	還付される税金	⑤5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	△

○ 修正申告により増加する税額等

所得税及び復興特別所得税の申告納税額の増加額	⑤6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
所得税及び復興特別所得税の第3期分の税額の増加額	⑤7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	00

所得から差し引かれる金額	雑損控除	⑫	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	医療費控除	⑬	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	社会保険料控除	⑭	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	小規模企業共済等掛金控除	⑮	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	生命保険料控除	⑯	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	地震保険料控除	⑰	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	寄附金控除	⑱	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	寡婦、寡夫控除	⑲~⑳	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	0000
	勤労学生、障害者控除	㉑~㉒	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	0000
	配偶者(特別)控除 区分	㉓~㉔	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	0000
	扶養控除	㉕	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	0000
	基礎控除	㉖	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	0000
合計 (⑫から㉖までの合計)	㉗	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

○ 修正申告によって異動した事項

○ 所得金額に関する事項

所得の種類	種目・所得の生ずる場所	収入金額 円	必要経費 円
異動の理由			

○ 事業専従者に関する事項

氏名	氏名
控除額等 異動前 円	控除額等 異動後 円

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

所得控除の種類	所得控除額 円	異動の理由

税金の計算	課税される所得金額	⑨ 対応分	⑳8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
		⑩ 対応分	㉑9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
		⑪ 対応分	㉒0	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	税額		㉓ 対応分	㉓1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			㉔ 対応分	㉔2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			㉕ 対応分	㉕3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			計(㉓+㉔+㉕)	㉕4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	配当控除	⑮5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
		区分	⑮6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	(特定増改築等)住宅借入金等特別控除	区分	⑮7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	政党等寄附金等特別控除	⑮8~⑮9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	住宅耐震改修特別控除 住宅特定改修・認定住宅 新築等特別税額控除	区分	⑮4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	差引所得税額 (㉕4-㉕5-㉕6-㉕7-㉕8-㉕9-㉖0-㉖1-㉖2-㉖3)	⑮45	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	災害減免額	⑮46	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	再差引所得税額 (基準所得税額)	⑮47	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

○ 税金の計算に関する事項

税額控除等の種類	税額控除額等 円	異動の理由

○ 住民税・事業税に関する事項

住民税	配当に関する住民税の特例	円
	非居住者の特例	
	配当割額控除額	
	株式等譲渡所得割額控除額	
事業税	寄附金税額控除	都道府県、市区町村分 円 条 例 都道府県 住所の共同募金会、日赤支部分 指定分 市区町村 円
	非課税所得など	番号 所得金額 円
損益通算の特例適用前の不動産所得 不動産所得から差し引いた青色申告特別控除額 事業用資産の譲渡損失など		
異動の理由		

書き方とご注意

- 修正申告書の作成に当たっては、修正前の課税額をこの申告書第五表（修正申告用・別表）に、修正申告額を申告書B第一表に書いてください。
- 分離課税の所得がある場合は、併せて申告書第三表（分離課税用）も使用します。
- この申告書第五表（修正申告用・別表）の各欄は、次により書いてください。
 - 「平成 年分の所得税及び復興特別所得税の修正申告書（別表）」欄の に、修正申告の対象となる年分を書いてください。
 - 「修正前の課税額」の各欄は、修正申告書を提出する直前の申告書や更正・決定の通知書などから該当する欄の金額を転記してください。

（注）⑩、⑪の各欄は、次の所得がある場合に、その所得の種類と略称とその所得金額を書いてください。
 なお、これらの所得が2つ以上ある場合は、アからキの順に書いてください。
 また、アからキの所得が数多くあるなど⑩、⑪の欄に書ききれないときは、欄を融通して書いてください。

 - ア 分離課税の土地建物等の短期譲渡所得があるときは「分離短期譲渡所得」
 - イ 分離課税の土地建物等の長期譲渡所得があるときは「分離長期譲渡所得」
 - ウ 分離課税の株式等の事業所得、譲渡所得又は雑所得があるときは「株式等の分離事業所得」、「株式等の分離譲渡所得」、「株式等の分離雑所得」
 - エ 分離課税の上場株式等の配当所得があるときは「上場株式等の分離配当所得」
 - オ 分離課税の先物取引の事業所得、譲渡所得又は雑所得があるときは「先物取引の分離事業所得」、「先物取引の分離譲渡所得」又は「先物取引の分離雑所得」
 - カ 山林所得があるときは「山林所得」
 - キ 退職所得があるときは「退職所得」
 - 「修正申告により増加する税額等」の「所得税及び復興特別所得税の申告納税額の増加額」欄には、申告書B第一表の「所得税及び復興特別所得税の申告納税額」欄の金額からこの申告書第五表（修正申告用・別表）の「所得税及び復興特別所得税の申告納税額」欄の金額を差し引いた金額を書き、「所得税及び復興特別所得税の第3期分の税額の増加額」欄には、申告書B第一表の「納める税金」欄又は「還付される税金」欄の金額からこの申告書第五表（修正申告用・別表）の「納める税金」欄又は「還付される税金」欄の金額を差し引いた金額を書いてください。
 - 「修正申告によって異動した事項」の各欄は、修正申告によって異動したもののみを書き、併せてその異動理由を書いてください。
- 申告書B第一表の各欄は、次により書いてください。
 - 「平成 年分の所得税及び復興特別所得税の申告書B」欄の に、修正申告の対象となる年分を書き、空白に「修正」と書いてください。
 - 「種類」の欄の「修正」を○で囲んでください。
 - 「収入金額等」、「所得金額」、「所得から差し引かれる金額」、「税金の計算」及び「その他」の各欄には、修正申告額を書いてください。
 なお、「その他」の各欄は、修正申告によって各金額が異動した場合にだけ異動後の金額を書いてください。

◎ 延滞税の計算方法

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 5px;">新たに納付すべき本税の額</td></tr> <tr><td style="padding: 5px;">10,000円未満の端数切捨て</td></tr> </table>	新たに納付すべき本税の額	10,000円未満の端数切捨て	×	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 5px;">延滞税の割合</td></tr> <tr><td style="padding: 5px;">7.3%（注）</td></tr> </table>	延滞税の割合	7.3%（注）	×	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 5px;">期間（日数）</td></tr> <tr><td style="padding: 5px;">確定申告期限の翌日から完納の日まで</td></tr> </table>	期間（日数）	確定申告期限の翌日から完納の日まで	=	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding: 5px;">延滞税の額</td></tr> <tr><td style="padding: 5px;">100円未満の端数切捨て</td></tr> </table>	延滞税の額	100円未満の端数切捨て
新たに納付すべき本税の額														
10,000円未満の端数切捨て														
延滞税の割合														
7.3%（注）														
期間（日数）														
確定申告期限の翌日から完納の日まで														
延滞税の額														
100円未満の端数切捨て														
365														

（注）延滞税の割合は、年単位（1/1～12/31）で適用することとなります。

具体的には次のとおりです。

- ・修正申告書を提出した日の翌日から2月を経過する日まで … 年「7.3%」と「特例基準割合+1%」のいずれか低い割合
- ・修正申告書を提出した日の翌日から2月を経過した日以後 … 年「14.6%」と「特例基準割合+7.3%」のいずれか低い割合

なお、特例基準割合とは、各年の前々年の10月から前年の9月までの各月における銀行の新規の短期貸出約定平均金利の合計を12で除して得た割合として各年の前年の12月15日までに財務大臣が告示する割合に、年1%の割合を加算した割合をいいます。

また、平成25年12月31日以前の期間に対応する延滞税については、上記の割合と異なります。詳しくは、税務署におたずねください。

- 新たに納付すべき本税の額が10,000円未満の場合には、延滞税を納付する必要はありません。
- 延滞税の額が1,000円未満の場合には、延滞税を納付する必要はありません。
- 確定申告書を提出してから1年を経過する日後に修正申告書を提出する場合には、延滞税の計算の基礎となる「期間（日数）」に特例が設けられています。詳しくは、税務署におたずねください。