

「財産債務調書」の記載例

整理番号 0XXXXXX

平成××年 12月 31日分 財産債務調書

財産債務を有する者	住所					
	〔又は事業所、事務所、居所など〕					
氏名		(電話) - -				
財産債務の区分	種類	用途	所在	数量	価額又は債務の金額 <small>(上段は前記等々の取得価額 財産の価額又は債務の金額)</small>	備考
土地		事業用	東京都千代田区〇〇1-1-1	1 250㎡	.....円 250,000,000円	
建物		事業用	東京都港区〇〇3-3-3	1 500㎡	.....円 110,000,000	
建物		一般用	東京都品川区〇〇5-5-5-2501	1 95㎡	.....円 89,000,000	土地を含む
			建物計		.....円 (199,000,000)	
預貯金	普通預金	事業用 一般用	〇〇銀行△△支店		.....円 38,961,915	
有価証券	上場株式 (B社)	一般用	△△証券△△支店	5,000株	.....円 6,500,000 6,450,000	
匿名組合出資		一般用	東京都港区〇〇1-1-1 株式会社 B	100口	.....円 100,000,000 140,000,000	
未決済デリバティブ取引に係る権利	先物取引 (〇〇)	一般用	××証券××支店	100口	.....円 30,000,000 29,000,000	
貸付金		事業用	東京都目黒区〇〇2-1-1 〇〇△△		.....円 3,000,000	
未収入金		事業用	東京都豊島区〇〇2-1-1 株式会社 C		.....円 1,500,000	
未収入金		事業用	その他 10件		.....円 2,300,000	
			未収入金計		.....円 (3,800,000)	
貴金属類	ダイヤモンド	一般用	東京都品川区〇〇5-5-5-2501	3個	.....円 6,000,000	
その他の動産	家庭用動産	一般用	東京都品川区〇〇5-5-5-2501	20個	.....円 3,000,000	
その他の財産	委託証拠金	一般用	××証券××支店		.....円 10,000,000	
借入金		事業用	〇〇銀行△△支店		.....円 20,000,000	
未払金		事業用	東京都港区〇〇7-8-9 株式会社 D		.....円 1,500,000	
その他の債務	保証金	事業用	東京都台東区〇〇2-3-4 株式会社 E		.....円 2,000,000	
国外財産調書に記載した国外財産の価額の合計額 (うち国外転出特例対象財産の価額の合計額 (34,000,000) 円)					89,000,000	
財産の価額の合計額		778,211,915		債務の金額の合計額		23,500,000
(摘要)						

【各財産及び債務共通】

- それぞれの財産債務を「事業用」と「一般用」に区分し、更に、所在の別に区分します。
- 所在については、それぞれの財産債務の所在地を記入してください。
※ 各財産債務において記載例が示されている場合には、各財産債務の書き方に従って記入してください。
- 財産の価額については、その年の12月31日における財産の「時価」又は時価に準ずる価額として「見積価額」を記入してください。
- 一の財産及び債務の区分について複数の財産及び債務を記入する場合には、財産及び債務の区分ごとに価額(小計)をカッコ書きで記入してください。
- 事業用の財産債務で「未収入金」「その他の財産」「未払金」「その他の債務」に区分される債権又は債務について、その価額又は金額が100万円未満のものについては、所在別に区分することなく、その件数及び総額を記入して差し支えありません。
- 国外財産調書を提出する場合には、国外財産調書に記載した国外財産の価額の合計額及び国外転出特例対象財産の価額の合計額を財産債務調書にも記入してください。

【土地】

○ 「数量」欄の上段に地所数を、下段に面積を記入してください。

【建物】

- 「数量」欄の上段に戸数を、下段に床面積を記入してください。
- 2以上の財産区分からなる財産を一括して記入する場合には「備考」欄に一括して記入する財産の区分等を記入してください。

【有価証券】

- 上記「各財産及び債務共通」の1に加え、有価証券の種類(株式、公社債、投資信託、特定受益証券発行信託、貸付信託等)及び銘柄の別に区分します。
- 「種類」欄に有価証券の種類及び銘柄を記入してください。
なお、株式については、「上場株式」と「非上場株式」に区分して記入してください。
- 「所在」欄は有価証券の保管等を委託している場合には、金融商品取引業者等の所在地、名称及び支店名を記入してください。
- 「価額」欄の上段には取得価額を記載してください。

【貸付金及び未収入金】

○ 「所在」欄は債務者の氏名又は名称及び住所を記入してください。

【その他の動産】

○ 右記「貴金属類」に準じて記入してください。
※ その他の動産とは、家庭用動産(家具、什器備品や自動車などの動産(現金、書画骨とう、美術工芸品、貴金属類を除きます。))、棚卸資産、減価償却資産をいいます。
※ 貴金属類のうち、いわゆる装身具として用いられるものは、家庭用動産として取り扱って差し支えありません。

【借入金及び未払金】

○ 「所在」欄は債権者の氏名又は名称及び住所を記入してください。

【その他の債務】

○ 右記「書画骨とう」に準じて記入してください。
○ 「所在」欄は上記「借入金及び未払金」に準じて記入してください。
※ その他の債務とは、「借入金」「未払金」に当てはまらない債務、例えば、前受金、預り金、保証金、敷金などをいいます。

【預貯金】

- 左記「各財産及び債務共通」の1に加え、預貯金の種類(当座預金、普通預金、定期預金等)の別に区分します。
- 「種類」欄に預貯金の種類を記入してください。
- 「所在」欄は預貯金を預入している金融機関の所在地、名称及び支店名を記入してください。

【匿名組合契約の出資の持分】

- 左記「各財産及び債務共通」の1に加え、匿名組合の別に区分します。
- 「所在」欄は金融商品取引業者等に取引を委託している場合には、その所在地、名称及び支店名を記載してください。
- 「価額」欄の上段には取得価額を記入してください。

【未決済信用取引等に係る権利及び未決済デリバティブ取引に係る権利】

- 左記「各財産及び債務共通」の1に加え、未決済信用取引に係る権利及び未決済デリバティブ取引に係る権利の種類及び銘柄の別に区分します。
- 「種類」欄に未決済信用取引に係る権利及び未決済デリバティブ取引に係る権利の種類及び銘柄を記入してください。
- 「所在」欄は金融商品取引業者等に取引を委託している場合には、その所在地、名称及び支店名を記載してください。
- 「価額」欄の上段には取得価額を記入してください。

【貴金属類】

- 左記「各財産及び債務共通」の1に加え、貴金属の種類(金、白金、ダイヤモンド等)の別に区分します。
- 「種類」欄に貴金属の種類を記入してください。
- 「数量」欄に点数又は重量を記入してください。

【書画骨とう及び美術工芸品】

- 左記「各財産及び債務共通」の1に加え、書画骨とうの種類(書画、骨とう、美術工芸品)の別に区分します。
- 「種類」欄に書画骨とうの種類を記入してください。
- 「数量」欄に点数を記入してください。

【その他の財産】

○ 上記「貴金属類」に準じて記入してください。
※ その他の財産とは、上記のどの種類にも当てはまらない財産、例えば、保険契約に関する権利、民法に規定する組合契約その他これに類する契約に基づく出資、信託受益権などをいいます。

【財産の価額の合計額」「債務の金額の合計額」欄

○ 2枚以上の調書を作成、提出する場合でも、「合計額」は1枚目の調書に記入してください。

(1)枚のうち(1)枚目

※ 価額等の記入に当たっては、裏面を参照してください。

財産の価額及び債務の金額の算定方法等

◎ 財産の価額

この調書に記入する財産の価額は、それぞれの財産に係る「時価」又は時価に準ずるものとして「見積価額」によることとされています。

なお、「時価」とは、「その年の12月31日における財産の現況に応じ、不特定多数の当事者間で自由な取引が行われる場合に通常成立すると認められる価額をいい、その価額は、専門家による鑑定評価額、金融商品取引所等の公表する同日の最終価格（同日に最終価格がない場合は、同日前の最終価格のうち同日に最も近い日の価額）」などをいいます。

また、「見積価額」とは、「その年の12月31日における財産の現況に応じ、その財産の取得価額や売買実例価額などを基に、合理的な方法により算定された価額」をいいます。

※ この調書に記入する財産が、①事業所得の金額の基礎となった棚卸資産である場合には「棚卸資産の評価額」を、②減価償却資産である場合には、その財産の「償却後の価額」を見積価額として記入してください。

◎ 財産の見積価額の例示

この調書に記入する財産の「見積価額」については、その財産の区分に応じて、例えば、次のような方法により算定しても差し支えありません。

1 土地

(1) その年の12月31日が属する年中に課された固定資産税の計算の基となる固定資産税評価額（地方税法第381条（固定資産課税台帳の登録事項）の規定により登録された基準年度の価格または基準価格をいいます。なお、その財産に対して、外国又は外国の地方公共団体の定める法令により固定資産税に相当する租税が課される場合には、その年の12月31日が属する年中に課された当該租税の計算の基となる課税標準額とします。）

(2) 取得価額を基にその取得後における価額の変動を合理的な方法によって見積もって算出した価額。

(3) その年の翌年1月1日から財産債務調書の提出期限までにその財産を譲渡した場合における譲渡価額。

2 建物

(1) 上記1「土地」の(1)から(3)のいずれかの価額。

(2) 業務の用に供する資産以外のものである場合は、取得価額から、その年の12月31日における経過年数に応ずる償却費の額を控除した金額。

※ 「経過年数に応ずる償却費の額」は、その財産の取得又は建築の時からその年の12月31日までの期間（その期間に1年未満の端数があるときは、その端数は1年とします。）の償却費の額の合計額。

また、償却方法は、定額法によるものとし、耐用年数は、減価償却資産の耐用年数等に関する省令に規定する耐用年数によります。

3 山林

上記1「土地」の(1)から(3)のいずれかの価額。

4 預貯金

その年の12月31日における預入高。

5 有価証券

金融商品取引所等の上場等されている有価証券以外の有価証券については、次の価額。

(1) その年の12月31日における売買実例価額（同日における売買実例価額がない場合には、同日前の同日に最も近い日におけるその年中の売買実例価額）のうち、適正と認められる売買実例価額。

(2) (1)がない場合には、上記1「土地」の(3)に掲げる価額。

(3) (1)又は(2)がない場合には、次の価額

イ 当該有価証券のうち株式については、当該株式の発行人のその年の12月31日前の同日に最も近い日において終了した事業年度における決算書等に基づき、その法人の純資産価額（帳簿価額によって計算した金額）に自己の持株割合を乗じて計算するなど合理的に算出した価額。

ロ 新株予約権については、次の算式で計算した金額

（「新株予約権の対象となる株式の時価又は見積価額（※）」－「1株当たりの権利行使価額」）×「権利行使により取得することができる株式数」

（※）「株式の見積価額」については、上記(1)、(2)又は(3)イの取扱いに準

じて計算した金額とすることができます。

(4) (1)、(2)及び(3)がない場合には、取得価額。

6 匿名組合契約の出資の持分

(1) 組合事業に係るその年の12月31日又は同日前の同日に最も近い日において終了した計算期間の計算書等に基づき、その組合の純資産価額（帳簿価額によって計算した金額）又は利益の額に自己の出資割合を乗じて計算するなど合理的に算出した価額。

(2) (1)がない場合には、出資額。

7 未決済信用取引等に係る権利

金融商品取引所等において公表された当該信用取引等に係る有価証券のその年の12月31日の最終の売買の価格（公表された同日における当該価格がない場合には、公表された同日における最終の気配相場の価格とし、公表された同日における当該価格及び当該気配相場の価格のいずれもない場合には、最終の売買の価格又は最終の気配相場の価格が公表された日でその年の12月31日前の同日に最も近い日におけるその最終の売買の価格又は最終の気配相場の価格とします。）に基づき、同日において当該信用取引等を決済したものとみなして算出した利益の額又は損失の額に相当する金額。

8 未決済デリバティブ取引に係る権利

(1) 金融商品取引所等の上場されているデリバティブ取引

取引所において公表されたその年の12月31日の最終の売買の価格（公表された同日における当該価格がない場合には、公表された同日における最終の気配相場の価格とし、公表された同日における当該価格及び当該気配相場の価格のいずれもない場合には、最終の売買の価格又は最終の気配相場の価格が公表された日でその年の12月31日前の同日に最も近い日におけるその最終の売買の価格又は最終の気配相場の価格とします。）に基づき、同日において当該デリバティブ取引を決済したものとみなして算出した利益の額又は損失の額に相当する金額（以下(2)において「みなし決済損益額」といいます。）

(2) 金融商品取引所等の上場されているデリバティブ取引以外のデリバティブ取引

イ 銀行、証券会社等から入手した価額（当該デリバティブ取引の見積将来キャッシュ・フローを現在価値に割引く方法、オプション価格モデルを用いて算定する方法その他合理的な方法に基づいて算定されたこれらの者の提示価額に限り（以下イにおいて同じ。）、）に基づき算出したみなし決済損益額（その年の12月31日における価額がこれらの者から入手できない場合には、これらの者から入手したその年の12月31日前の同日に最も近い日における価額に基づき算出したみなし決済損益額。）、

ロ 上記イにより計算ができない場合には、備忘価額として1円。

9 貸付金

その年の12月31日における貸付金の元本の額。

10 未収入金

その年の12月31日における未収入金の元本の額。

11 書画骨とう及び美術工芸品並びに貴金属類

(1) その年の12月31日における売買実例価額（同日における売買実例価額がない場合には、同日前の同日に最も近い日におけるその年中の売買実例価額）のうち、適正と認められる売買実例価額。

(2) その年の翌年1月1日から財産債務調書の提出期限までにその財産を譲渡した場合における譲渡価額。

(3) (1)及び(2)がない場合には、取得価額。

12 その他の動産

その他動産（家庭用動産（家具、什器備品、装身具、自動車、船舶や航空機などの動産（現金、書画骨とう、美術工芸品、貴金属類を除きます。）、）を含みます。）で、業務の用に供する資産以外の資産である場合は、上記2「建物」の(2)の取扱いに準じて計算した価額。

なお、その財産が家庭用動産で、その取得価額が100万円未満のものである場合には、その動産の12月31日における見積価額が10万円未満のものであるとして取り扱い、財産債務調書に記載しることとして差し支えありません。

13 その他の財産

上記1から12に当てはまらない財産、例えば、保険の契約に関する権利、

民法に規定する組合契約その他これに類する契約に基づく出資、信託受益権については、次により計算した価額。

(1) 保険の契約に関する権利については、その年の12月31日にその生命保険契約を解約することとした場合に支払われることとなる解約返戻金の額。ただし、その年中の12月31日前の日において解約することとした場合に支払われることとなる解約返戻金の額をその保険の契約をした保険会社等から入手している場合には、当該額によることとして差し支えありません。

(2) 株式を無償又は有利な価額で取得することができる権利（有価証券に該当するものを除く。）については、上記5「有価証券」の取扱いに準じて計算した価額。

(3) 民法に規定する組合契約その他これに類する契約に基づく出資については、上記6「匿名組合契約の出資の持分」の取扱いに準じて計算した価額。

(4) 信託受益権については、次に掲げる区分によって、それぞれ次によります。

イ 元本と収益との受益者が同一人である場合……信託財産の見積価額。

ロ 元本と収益との受益者が元本及び収益の一部を受ける場合……「上記イの価額」×「受益割合」

ハ 元本の受益者と収益の受益者とが異なる場合

(イ) 元本を受益する場合……「上記イの価額」－「(ロ)により算定した価額」

(ロ) 収益を受益する場合……受益者が将来受けると見込まれる利益の額の複利現価の額の合計額又は、「その年の12月31日が属する年中に給付を受けた利益の額」×「信託契約の残存年数」

(5) 上記(1)から(4)以外の財産

その財産の取得価額を基にその取得後における価額の変動を合理的な方法によって見積もって算定した価額。

◎ 有価証券等の取得価額の例示

この調書に記入する有価証券等の「取得価額」については、その財産の区分に応じて、例えば、次のような方法により算定しても差し支えありません。

1 有価証券及び匿名組合契約の出資の持分

(1) 金銭の払込み又は購入により取得した場合には、当該財産を取得したときに支払った金銭の額又は購入の対価のほか、購入手数料など当該財産を取得するために要した費用を含めた価額。

(2) 相続（限定承認を除きます。）、遺贈（限定承認を除きます。）又は贈与（以下「相続等」といいます。）により取得した場合には、被相続人、遺贈者又は贈与者の取得価額を引き継いだ価額。

(3) (1)又は(2)により算出することが困難である場合には、次の価額

イ 当該財産に額面金額がある場合には、その額面金額

ロ その年の12月31日における当該財産の価額の100分の5に相当する価額。

2 未決済信用取引等に係る権利及び未決済デリバティブ取引に係る権利

当該財産のその年の12月31日における価額をみなし決済損益額より算出した価額により記載する場合にはゼロ。

◎ 債務の金額

債務の金額は、その年の12月31日における債務の現況に応じ、確実と認められる範囲の金額をいいます。

この調書に記入する債務の「金額」については、その債務の区分に応じて、例えば、次のような方法により算定しても差し支えありません。

1 借入金

その年の12月31日における借入金の元本の額。

2 未払金

その年の12月31日における未払金の元本の額。

3 その他の債務

上記1及び2に当てはまらない債務については、その年の12月31日における金額。