

【事例4】 上場株式に係る譲渡損失を繰り越すケース

私は、令和5年中に次の上場株式を、W証券北口支店への売委託により売却しました（特定口座は利用していません。）。

銘柄	購入日	株数	購入金額	売渡日	委託手数料	売却金額
H設備	平成21年4月8日	1,000株	3,300,000円	令和5年3月15日	37,000円	3,700,000円
I出版	平成21年7月1日	1,000株	2,500,000円	令和5年5月10日	13,000円	1,300,000円
J食品	平成21年12月9日	1,000株	1,400,000円	令和5年11月8日	7,000円	700,000円

また、この他に次の非上場株式を売却しました。

銘柄	購入日	株数	購入金額	売渡日	売却金額
K建材	平成19年4月4日	10,000株	500,000円	令和5年9月6日	700,000円

私は、これらの収入以外に公的年金（収入金額2,499,600円）があります。

国税庁ホームページ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。この事例についての具体的な入力例はご利用ガイドの入力例に掲載しています（詳しくは3ページ参照）。

1 「株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書」等を作成します。

「株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書」は、2面を書いた後に1面を書いてください。

上場株式等をお売りになった場合には「上場株式等」に、それ以外の株式等（一般株式等）をお売りになった場合には「一般株式等」に、2面から転記してください。
※ 上場株式等の相対取引など（52ページの2の注2）参照）がある場合の記載方法については、1面の注）をご覧ください。

譲渡による収入金額を2面から転記してください。

購入時の売買契約書や取引報告書などに基づいて書いた金額を2面から転記してください。
なお、取得費についての詳細は、49ページから50ページの説明をご覧ください。

売却に際して金融商品取引業者等に支払った委託手数料を2面から転記してください。

2面の「【参考】特定口座以外で譲渡した株式等の明細」欄の書き方は15ページを参照してください。

1面 (令和5年分)

株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書

住所: D市△△町3-16-4, フリガナ氏名: カナザワ ジョウ 金沢 二郎

1 所得金額の計算

	一般株式等	上場株式等
収入金額		
譲渡による収入金額 ①	700,000	5,700,000
その他の収入 ②		
小計 (①+②) ③	700,000	5,700,000
必要経費 (取得価額) ④	500,000	7,200,000
譲渡のための委託手数料 ⑤		57,000
小計 (④から⑥までの計) ⑥		
小計 (④から⑥までの計) ⑦	500,000	7,257,000
特定管理株式等のみなし譲渡損失の金額 (※1) ⑧		
差引金額 (③-⑦-⑧) ⑨	200,000	△1,557,000
特定投資株式の取得に要した金額等の控除 (※2) ⑩		
所得金額 (⑨-⑩) ⑪	200,000	△1,557,000
本年分で差し引く上場株式等に係る繰越控除後の所得金額 (※3) ⑫		
繰越控除後の所得金額 (※4) (⑪-⑫) ⑬	200,000	

2面 (令和5年分)

損失の金額

損失の金額	譲渡損失の金額 (※1)	譲渡損失の金額
本年分	① 1,557,000	② 1,557,000
前年分	③ 1,557,000	④ 1,557,000
本年分	⑤ 1,557,000	⑥ 1,557,000
前年分	⑦ 1,557,000	⑧ 1,557,000
本年分	⑨ 1,557,000	⑩ 1,557,000
前年分	⑪ 1,557,000	⑫ 1,557,000
本年分	⑬ 1,557,000	⑭ 1,557,000
前年分	⑮ 1,557,000	⑯ 1,557,000
本年分	⑰ 1,557,000	⑱ 1,557,000
前年分	⑲ 1,557,000	⑳ 1,557,000
本年分	㉑ 1,557,000	㉒ 1,557,000
前年分	㉓ 1,557,000	㉔ 1,557,000
本年分	㉕ 1,557,000	㉖ 1,557,000
前年分	㉗ 1,557,000	㉘ 1,557,000
本年分	㉙ 1,557,000	㉚ 1,557,000
前年分	㉛ 1,557,000	㉜ 1,557,000
本年分	㉝ 1,557,000	㉞ 1,557,000
前年分	㉟ 1,557,000	㊱ 1,557,000
本年分	㊲ 1,557,000	㊳ 1,557,000
前年分	㊴ 1,557,000	㊵ 1,557,000
本年分	㊶ 1,557,000	㊷ 1,557,000
前年分	㊸ 1,557,000	㊹ 1,557,000
本年分	㊺ 1,557,000	㊻ 1,557,000
前年分	㊼ 1,557,000	㊽ 1,557,000
本年分	㊾ 1,557,000	㊿ 1,557,000
前年分	㊿ 1,557,000	㊿ 1,557,000

【事例4】の解説

○ あなたがお売りになった株式のうち、H設備、I出版、J食品の株式は「上場株式等」に該当します。また、上場していないK建材の株式については、「一般株式等」に該当します。

これらの株式の売却による譲渡所得等の金額は、「株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書」で計算し、次のとおりとなります（一般株式等の譲渡損益と上場株式等の譲渡損益の通算はできません（51ページ参照））。

	収入金額	必要経費等	差引金額
(一般株式等)	700,000円	500,000円	200,000円
(上場株式等)	5,700,000円	7,257,000円	△1,557,000円

損益の通算は不可

○ 上場株式等に係る譲渡損失の金額（上場株式等を金融商品取引業者等を通じて譲渡したことにより生じた譲渡損失の金額をいいます。）は、譲渡の年の翌年以後3年間にわたり繰り越すことができます（52ページ参照）。この場合には、確定申告書に「所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表（上場株式等に係る譲渡損失の損益通算及び繰越控除用）」を添付して提出する必要があります。（注）この付表は、翌年以後の申告で必要になりますので控えも併せて作成し、保管してください。

○ 納める税金（所得税及び復興特別所得税）の計算は、「申告書第一表、第二表」及び「申告書第三表（分離課税用）」で行いますので、30ページ以降の記載例の手順に沿って作成してください。

この付表は、①令和5年分の上場株式等に係る譲渡損失の金額を令和5年分の特設課税配当所得等金額から控除する方及びその控除後の上場株式等に係る譲渡損失の金額を翌年以後に繰り越す方、②前年から繰り越された上場株式等に係る譲渡損失の金額を令和5年分の上場株式等に係る譲渡所得等の金額及び分離課税配当所得等金額から控除する方、又は③前年から繰り越された上場株式等に係る譲渡損失の金額を翌年以後に繰り越す方が作成します。

確定申告書付表 (1面上部)

令和5年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書付表 (上場株式等に係る譲渡損失の損益通算及び繰越控除用)

住所: D市△△町3-16-4, フリガナ氏名: カナザワ ジョウ 金沢 二郎

確定申告書付表 (1面下部)

(1) 本年分の損益通算前の上場株式等に係る譲渡損失の金額

上場株式等に係る譲渡所得等の金額 (1) 1,557,000
上場株式等に係る譲渡損失の金額 (2) 1,557,000
本年分の損益通算前の上場株式等に係る譲渡損失の金額 (3) 1,557,000

確定申告書付表 (1面下部)

(3) 本年分の損益通算後の上場株式等に係る譲渡損失の金額又は分離課税配当所得等金額

本年分の損益通算後の上場株式等に係る譲渡損失の金額 (4) 1,557,000
本年分の損益通算後の分離課税配当所得等金額 (5) 1,557,000

確定申告書付表 (2面上部)

損失の金額	譲渡損失の金額 (※1)	譲渡損失の金額
本年分	① 1,557,000	② 1,557,000
前年分	③ 1,557,000	④ 1,557,000
本年分	⑤ 1,557,000	⑥ 1,557,000
前年分	⑦ 1,557,000	⑧ 1,557,000
本年分	⑨ 1,557,000	⑩ 1,557,000
前年分	⑪ 1,557,000	⑫ 1,557,000
本年分	⑬ 1,557,000	⑭ 1,557,000
前年分	⑮ 1,557,000	⑯ 1,557,000
本年分	⑰ 1,557,000	⑱ 1,557,000
前年分	⑲ 1,557,000	⑳ 1,557,000
本年分	㉑ 1,557,000	㉒ 1,557,000
前年分	㉓ 1,557,000	㉔ 1,557,000
本年分	㉕ 1,557,000	㉖ 1,557,000
前年分	㉗ 1,557,000	㉘ 1,557,000
本年分	㉙ 1,557,000	㉚ 1,557,000
前年分	㉛ 1,557,000	㉜ 1,557,000
本年分	㉝ 1,557,000	㉞ 1,557,000
前年分	㉟ 1,557,000	㊱ 1,557,000
本年分	㊲ 1,557,000	㊳ 1,557,000
前年分	㊴ 1,557,000	㊵ 1,557,000
本年分	㊶ 1,557,000	㊷ 1,557,000
前年分	㊸ 1,557,000	㊹ 1,557,000
本年分	㊺ 1,557,000	㊻ 1,557,000
前年分	㊼ 1,557,000	㊽ 1,557,000
本年分	㊾ 1,557,000	㊿ 1,557,000
前年分	㊿ 1,557,000	㊿ 1,557,000

次の事項を、左の記載例を参照して書いてください。

- ① 申告年分（「令和_年分」の空欄に「5」と書きます。）
- ② 住所（居所・事業所等を含みます。）、氏名

この付表の記載に当たっては、赤字の金額は△を付けずに書いてください。

令和5年分の上場株式等に係る譲渡所得等の金額が赤字の方のみ書いてください。
※ 上場株式等の相対取引など（52ページの2の注2）参照）がある場合の記載方法については、1面の1(1)※をご覧ください。

この事例の場合、③欄の金額(1,557,000円)を⑤欄へ、⑤欄の金額を①欄へ転記します。①欄の金額(1,557,000円)が翌年以後に繰り越される上場株式等に係る譲渡損失の金額となります。

この欄は、前年から繰り越された上場株式等に係る譲渡損失の金額がある場合に書き入りますので、この事例では記入の必要はありません。