



支払調書・診療報酬合計書等から付表への転記

毎月の当座口振込通知書から転記することが原則だが、支払基金「支払調書」、国保連合会「診療報酬合計書」からの簡便な転記でもよい。

ただし、社会保険診療収入が5,000万円を超えた場合又は、歯科医業に係る収入金額が7,000万円を超えた場合は租税特別措置法26条の規定により計算した金額を必要経費とすることはできない。

【表面 記入上の留意点】(表4)

「社会保険診療報酬」欄

「①基金事務所から支払を受ける社会保険診療報酬」

㊦「一般社会保険 決定点数」……内本人分点数と内家族分点数を合算して記入する(表示点数には公費併用分を含む)。

㊧「生活保護法 決定点数」……基金の毎月の当座口振込通知書(表1)から支払区分「12・生活保護」と「25・中国残留」の点数を年間合計して記入する。

「②国民健康保険診療報酬」

㊨「小計 決定点数」……「合計書」の国保、後期高齢者それぞれの合計欄から「府内分点数+府外分点数-過誤点数」を合算して記入する。

㊩「①支払基金分」・「②国保連合会分」の合計点数を「㊥計」の「決定点数」欄に記入する。

※介護報酬がある場合は「介護給付費等支払明細書(合計書)」の「①介護報酬額」欄の「介護サービス費等」の合計金額を総診療収入に含めて計算する。「自由診療の収入等」欄

㊦「一般の自由診療 収入金額」……自費診療の他、非指定医療機関の労災治療費、歯ブラシやフロス等の口腔衛生材料の販売収入、介護保険主治医意見書作成料等の年間合計額を記入する。

㊧「⑥計 収入金額(E)」……「一般の自由診療」等の金額を合算し記入する。

㊨「雑収入」欄……貴金属品の売却収入や国保の乳幼児医療協力手数料、介護保険の認定調査委託料、患者からの謝礼金等の合計金額を記入する。

表5 平成30年分 青色申告決算書(一般用) 損益計算書

| 科 目     |       |   | 決算額       | 科 目        |           |  | 決算額 | 科 目 |            |        | 決算額 |
|---------|-------|---|-----------|------------|-----------|--|-----|-----|------------|--------|-----|
| 収入金額    |       |   | ①         | 45,607,880 | 消耗品費      |  |     | ⑰   | 508,256    | 貸倒引当金  | ⑳   |
| 売上原価    | 期首棚卸高 | ② | 400,000   | 経          | 減価償却費     |  |     | ⑱   | 1,735,915  |        |     |
|         | 仕入金額  | ③ | 3,857,201 |            | 福利厚生費     |  |     | ㉑   | 632,504    |        |     |
|         | 小計②+③ | ④ | 4,257,201 |            | 給料賃金      |  |     | ㉒   | 4,126,100  |        |     |
|         | 期末棚卸高 | ⑤ | 590,000   |            | 外注工賃      |  |     | ㉓   |            | 計      | ㉔   |
|         | 差引原価  | ⑥ | 3,667,201 |            | 利子割引料     |  |     | ㉕   | 670,496    | 専従者給与  | ㉖   |
|         |       |   |           |            | 地代家賃      |  |     | ㉗   | 3,346,780  | 貸倒引当金  | ㉗   |
| 差引金額①-⑥ |       |   | ⑦         | 41,940,679 | 貸倒金       |  |     | ㉘   |            | 措置法差額  | ㉘   |
| 経       | 租税公課  | ⑧ | 25,500    | 費          | 研究図書費     |  |     | ㉙   | 205,590    |        |     |
|         | 荷造運賃  | ⑨ |           |            | 諸会費       |  |     | ㉚   | 497,443    | 計      | ㉚   |
|         | 水道光熱費 | ⑩ | 474,649   |            | 保険技工料     |  |     | ㉛   | 2,653,810  | 控除前所得  | ㉛   |
|         | 旅費交通費 | ⑪ | 537,142   |            | 自費技工料     |  |     | ㉜   | 1,693,680  | 青色特別控除 | ㉜   |
|         | 通信費   | ⑫ | 772,591   |            | リース料      |  |     | ㉝   | 560,325    | 所得金額   | ㉝   |
|         | 広告宣伝費 | ⑬ | 480,485   |            | 衛生管理費     |  |     | ㉞   | 539,438    | (㉜-㉝)  |     |
| 費       | 接待交際費 | ⑭ | 1,015,365 |            | 雑費        |  |     | ㉟   | 870,226    |        |     |
|         | 損害保険料 | ⑮ | 80,810    |            | 計         |  |     | ㊱   | 21,578,196 |        |     |
|         | 修繕費   | ⑯ | 151,091   |            | 差引金額(㊱-㉚) |  |     | ㊲   | 20,362,483 |        |     |
|         |       |   |           |            |           |  |     |     |            |        |     |

表6 付表《医師及び歯科医師用》・裏面

3. 必要経費の内訳

(1) 自由診療分

イ 一般経費分

原価及び経費の合計  
(決算書の「損益計算書」の㉚)

25,245,397

自由診療分の社会保険診療分及び国民健康保険診療分に係る経費の合計額

4,372,990

×

自由診療割合  
(表面の㉚又は㉛)

14.06%

-

自由診療分の原価及び経費の合計額

1,719,180

=

自由診療分の取償及び経費の合計額

4,653,841

(注) ㉚の欄には、事業年のうちにいづれの収入に係る経費であるかの区分が明らかな経費の総額を記載します。

ロ 特典経費分

(イ) 専従者給与

専従者給与の金額  
(決算書の「損益計算書」の㉖)

4,800,000

×

自由診療割合  
(表面の㉚又は㉛)

14.06%

=

自由診療分の専従者給与の金額

674,880

(ロ) 一括評価による貸倒引当金繰入額

12月31日現在の自由診療分の一括評価による貸倒引当金の合計額

×

55/1000

=

自由診療分の一括評価による貸倒引当金繰入額

(ハ) 退職給与引当金勘定への繰入額

最低給与引当金  
勘定への繰入額

×

自由診療割合  
(表面の㉚又は㉛)

=

自由診療分の退職給与引当金勘定への繰入額

(注) 個別評価による貸倒引当金繰入額等のある方は、税務署にお尋ねください。

(2) 保険診療分

イ 一般経費分

原価及び経費の合計  
(決算書の「損益計算書」の㉚)

25,245,397

-

自由診療分の取償及び経費の合計額(㉚)

4,653,841

=

社会保険診療分の原価及び経費の合計額

20,591,556

ロ 特典経費分

専従者給与の金額  
(決算書の「損益計算書」の㉖)

4,800,000

-

㉖の金額

674,880

+

退職給与引当金繰入額

-

㉛の金額

+

一括評価による貸倒引当金繰入額(決算書の「損益計算書」の㉜)

-

㉜の金額

-

一括評価による貸倒引当金繰入額

-

自由診療分の一括評価による貸倒引当金繰入額

=

社会保険診療分の特典経費の合計額

4,125,120

(3) 租税特別措置法第26条の規定による社会保険診療分の経費の額

右の連算表から社会保険診療報酬の金額に左の税率及び加算率を次の算式に当てはめて計算してください。

社会保険診療報酬  
(表面の㉚)

37,058,620

×

連算表の税率

62%

-

連算表の加算額

2,900,000

=

租税特別措置法第26条の規定による必要経費の金額

25,876,345

(4) 社会保険診療分の経費と租税特別措置法第26条による金額との差額

租税特別措置法第26条の規定による必要経費の金額(㉚)

25,876,345

-

社会保険診療分の原価及び経費と特典経費の合計額(㉚+㉜の金額)

24,716,676

=

差額

1,159,669

(注) ㉚の金額を本第3巻の「損益計算書」の「所得金額等」欄の下の空白に「措置法差額〇〇〇〇円」と記載し、その金額を控除して所得金額を計算し、記載してください。

併せて、中巻第2巻第2表の「〇特別適用条文等」欄に「措置26」と記入してください。

この場合、青色申告特別控除の限度額は、租税特別措置法26条の適用を受けた所得を除いたところで計算しますのでご注意ください(この計算に当たっては「記載要領」を読んでください)。

【速算表】

| 社会保険診療報酬           | 税率経費額 |            |
|--------------------|-------|------------|
|                    | 税率    | 加算率        |
| 2,500万円以下          | 72%   |            |
| 2,500万円超 3,000万円以下 | 70%   | 500,000円   |
| 3,000万円超 4,000万円以下 | 62%   | 2,900,000円 |
| 4,000万円超 5,000万円以下 | 57%   | 2,900,000円 |

# 「青色申告決算書付表《医師及び歯科医師用》」の記載方法 簡便法

表1 支払基金「当座口振込通知書」

| 当座口振込通知書 (平成 年 月診療分)                                                  |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|-------------|---------------------|----------------|-------------|---------|-----------|-------|--|
| 点数表                                                                   | 医療機関コード  | 健診等機関コード    |                     |                |             |         |           |       |  |
| 3                                                                     | **-****  | **-*-*****  |                     |                |             |         |           |       |  |
| 振込日 平成 年 月 日                                                          |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 下記のとおり貴口座へ振り込みましたので通知します                                              |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| この通知書は所得税申告の際必要となりますので大切に保管ください。                                      |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 社会保険診療報酬支払基金                                                          |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 診療報酬支払内訳                                                              |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 支払区分                                                                  | 名称       | 件数          | 日数(回数)              | 点数             | 算定額         | 再審査等調整額 | 端数額       | 支払確定額 |  |
| 01                                                                    | 医療保険     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 10                                                                    | 感染症結核    |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 12                                                                    | 生活保護     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 15                                                                    | 自立支援(更生) |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 18                                                                    | 原爆医療     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 21                                                                    | 自立支援(通院) |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 23                                                                    | 母子保健     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 25                                                                    | 中国残留     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 38                                                                    | 肝炎       |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 42                                                                    | 特例高齢者    |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 51                                                                    | 特定疾患     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 52                                                                    | 小児慢性     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 53                                                                    | 措置医療     |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 80                                                                    | 自治体医療    |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 合計                                                                    |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 医保本人                                                                  | 点        | 医保          | 点                   | 老人             | 点           | 食事・生活   | 点         |       |  |
|                                                                       | 円        | 家族          | 円                   | 保健             | 円           | 療養      | 円         |       |  |
| 特定健診・特定保険指導費内訳                                                        |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 当初請求                                                                  | 補正・過誤・返戻 | 支払確定額       | 算定額                 | 過誤             | 支払確定額       |         |           |       |  |
|                                                                       |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 診療報酬支払確定額                                                             | 源泉徴収税額   | 診療報酬支払確定額合計 | 特定健診・特定保険指導費支払確定額合計 | 出産育児一時金支払確定額合計 | 電子証明書発行・更新料 | 差引振込額   | (1-2+3-4) |       |  |
|                                                                       |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| (備考) 1 医保本人・家族・老人保健及び食事・生活療養額は、算定額(点数)から再審査等調整額(点数)及び相殺額(点数)を調整したものです |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| なお、食事・生活療養の上段は医療保険及び老人保健に係る食事・生活基準額、下段は標準負担額を控除した食事・生活支給額です           |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 2 特定健診・特定保健指導費及び出産育児一時金は、源泉徴収対象外です                                    |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |
| 3 支払区分「42」(特例高齢者)は70歳代前半の被保険者に係る一部負担金等の軽減特例措置の金額を表示しています              |          |             |                     |                |             |         |           |       |  |

見本

表2 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書(支払基金)

| 医療機関コード  |             | 平成30年分報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書          |  |                |  |
|----------|-------------|-----------------------------------|--|----------------|--|
| 支払いを受ける者 | 住所(居所)又は所在地 |                                   |  |                |  |
|          | 氏名又は名称      |                                   |  |                |  |
| 区分       | 細目          | 支払金額                              |  | 源泉徴収税額         |  |
| 歯科       |             | 千 円<br>19641484                   |  | 千 円<br>1760355 |  |
| (摘要)     | 内本人分        | 602,734 点 5,424,606 円             |  |                |  |
|          | 内家族分        | 752,831 点 5,269,817 円             |  |                |  |
|          | 内老人保健分      | 点 円                               |  |                |  |
|          | 内入院時食事療養費   | 円 円 整理番号( )                       |  |                |  |
| 支払者      | 住所(居所)又は所在地 | 港区新橋2-1-3                         |  |                |  |
|          | 氏名又は名称      | 社会保険診療報酬支払基金<br>(電話) 03-3591-7441 |  |                |  |

表3 国保連合会「診療報酬合計表」

| 平成31年2月 日<br>大阪府国民健康保険団体連合会                                                            |     |         |           |                   |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|-----------|-------------------|------------|
| 平成30年分 診療報酬合計書                                                                         |     |         |           |                   |            |
| 国民健康保険                                                                                 | 診療月 | 決定点数    | 過誤点数      | 決定食事・生活療養費        | 過誤食事・生活療養費 |
|                                                                                        | 合計  | 1465305 | 45951     |                   |            |
|                                                                                        | 1月  |         |           |                   |            |
|                                                                                        | 12月 |         |           |                   |            |
| 後期高齢者医療                                                                                | 診療月 | 決定点数    | 過誤点数      | 決定食事・生活療養費        | 過誤食事・生活療養費 |
|                                                                                        | 合計  | 935674  | 22056     |                   |            |
|                                                                                        | 1月  |         |           |                   |            |
|                                                                                        | 12月 |         |           |                   |            |
| ※ 診療報酬年間合計額は、合計欄の決定点数から過誤点数を差し引きし、10倍すると算出されます。<br>(参考) 介護保険主治医意見書作成料(12か月分合計)(消費税等含む) |     |         |           |                   |            |
|                                                                                        |     | 件数      | 意見書作成料合計額 | ←④「一般の自由診療」で計上する。 |            |
|                                                                                        |     |         |           |                   |            |

表4 平成30年分青色申告決算書(一般用)付表《医師及び歯科医師用》・表面

| 診療科目住所        |                |          |   |           |             |           |           |            |   | 整理番号 |
|---------------|----------------|----------|---|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|---|------|
| 氏名            |                |          |   |           |             |           |           |            |   | 〇〇〇〇 |
| 1. 収入金額の内訳    |                |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
| 社会保険診療報酬      | ① 受ける社会保険診療報酬を | 一般社会保険   | 件 | ⑦ 日       | 1,355,565 点 | 収入金額      |           |            |   |      |
|               |                | 生活保護法    |   |           | 17,325      |           |           |            |   |      |
|               |                | 精神保健福祉法  |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               |                | 小計       |   |           | 1,372,890   |           |           |            |   |      |
|               | ② 国民健康保険診療報酬   | 国民健康保険法  |   | 決定点数-過誤点数 | 1,419,354   |           |           |            |   |      |
|               |                | 高齢者医療確保法 |   |           | 913,618     |           |           |            |   |      |
|               |                | 小計       |   | ⑨         | 2,332,972   |           |           |            |   |      |
|               | ③ 介護報酬         |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               |                | 小計       |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               | ④ その他          |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
| 小計            |                |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
| ⑤ 計           |                |          | ⑩ | ⑪         | 3,705,862   | ⑫ ⑬(⑬×10) | ⑭         | 37,058,620 | 円 |      |
| (①+②+③+④)     |                |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
| 自由診療の収入等      | 一般の自由診療        | 件        | 日 |           |             | ⑮         | 8,549,260 | ⑯          |   |      |
|               | 労働者災害補償保険診療    |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               | 公営健康被害補償診療     |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               | 自動車損害賠償責任保険診療  |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               | 高齢者医療確保法       |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
|               | ⑰ 計            |          | ⑱ |           | ⑲           | 8,549,260 |           |            |   |      |
| (雑収入は下の欄に書きま) |                |          |   |           |             |           |           |            |   |      |
| 雑収入           |                |          |   |           |             | ⑳         |           |            | 円 |      |

2. 自由診療割合の計算

この計算は、租税特別措置法第26条の規定の適用により、自由診療収入に係る所得計算を行う際に、自由診療と社会保険診療のいずれに係る経費であるか明らかでない経費を合理的に区分するために自由診療割合を算出するものです。

自由診療割合は、次の(1)又は(2)のいずれかの方法により算出してください。

(1) 診療実日数による割合

自由診療実日数(⑮)  
総診療実日数(⑱+⑲) × 100 = ⑰ %

(2) 収入による割合

自由診療収入(⑮)  
総診療収入(⑮+⑯+⑰) × 100 × ⑱ = ⑲ %

⑮+⑯ 45,607,880 (㉑)

調整率 歯科: 75%  
⑲ = 14.06 %

介護報酬がある場合は、合計書の「①介護報酬額」の「介護サービス費等」の合計金額を加える。

小数点以下第3位まで算出し、第3位を四捨五入

歯科用貴金属片の売却収入や介護保険の認定調査委託料(消費税含む)を記入

(注) 社会保険診療報酬が5,000万円を超えた場合又は医業及び歯科医業から生ずる収入金額が7,000万円を超えた場合は、租税特別措置法第26条の規定により計算した金額を必要経費とすることはできません。なお、7,000万円の判定については、⑮+⑯+⑰の合計額で行うことになります。

## 2018年分 個人所得税の主な改正事項

税理士 山本佐代子

## I. 医療用機器の特別償却制度

対象機器の見直しを行った上、その適用期限が2年延長されました。

## Ⅱ. 配偶者控除及び配偶者特別控除について

控除対象配偶者又は老人控除対象配偶者を有する居住者について適用する配偶者控除の額及び配偶者特別控除の額が表のとおりとされました。

ただし、合計所得金額が1,000万円を超える居住者については、配偶者控除の適用を受けることはできないこととされました。ご注意ください。

また、配偶者特別控除の対象となる配偶者の合計所得金額が38万円超123万円以下とされ、その控除額が表のとおり改正されました。

### Ⅲ. 雇用者給与等支給額が増加した場合の所得税額の特別控除額制度

次に掲げる区分に応じそれぞれ次に定める見直しが行われました。

## 1. 中小事業者

税額控除限度額を雇用者給与等支給増加額の100分の10相当額（平均給与等支給額から比較平均給与等支給額を控除した金額のその比較平均給与等支給額に対する割合が100分の2以上であることとの要件を満たす場合には、その雇用者給与等支給増加額のうちその中小事業者の雇用者給与等支給額から比較雇用者給与等支給額を控除した金額に達するまでの金額に100分の12を乗じて計算した金額を加算した金額）とする。

## 2. 中小事業者以外の個人

平均給与等支給額に係る要件を平均給与等支給額から比較平均給与等支給額

表 改正後の配偶者控除及び配偶者特別控除の控除額

|         |                           | 居住者の合計所得金額<br>(給与所得だけの場合の居住者の給与等の収入金額) |                                              |                                                | 【参考】<br>配偶者の収入が給与所得だけの場合の配偶者の給与等の収入金額 |
|---------|---------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
|         |                           | 900万円以下<br>(1,120万円以下)                 | 900万円超<br>950万円以下<br>(1,120万円超<br>1,170万円以下) | 950万円超<br>1,000万円以下<br>(1,170万円超<br>1,220万円以下) |                                       |
| 配偶者控除   | 配偶者の合計所得金額<br>38万円以下      | 38万円                                   | 26万円                                         | 13万円                                           | 1,030,000円以下                          |
|         | 老人控除対象配偶者                 | 48万円                                   | 32万円                                         | 16万円                                           |                                       |
| 配偶者特別控除 | 配偶者の合計所得金額<br>38万円超85万円以下 | 38万円                                   | 26万円                                         | 13万円                                           | 1,030,000円超<br>1,500,000円以下           |
|         | 85万円超90万円以下               | 36万円                                   | 24万円                                         | 12万円                                           | 1,500,000円超<br>1,550,000円以下           |
|         | 90万円超95万円以下               | 31万円                                   | 21万円                                         | 11万円                                           | 1,550,000円超<br>1,600,000円以下           |
|         | 95万円超100万円以下              | 26万円                                   | 18万円                                         | 9万円                                            | 1,600,000円超<br>1,667,999円以下           |
|         | 100万円超105万円以下             | 21万円                                   | 14万円                                         | 7万円                                            | 1,667,999円超<br>1,751,999円以下           |
|         | 105万円超110万円以下             | 16万円                                   | 11万円                                         | 6万円                                            | 1,751,999円超<br>1,831,999円以下           |
|         | 110万円超115万円以下             | 11万円                                   | 8万円                                          | 4万円                                            | 1,831,999円超<br>1,903,999円以下           |
|         | 115万円超120万円以下             | 6万円                                    | 4万円                                          | 2万円                                            | 1,903,999円超<br>1,971,999円以下           |
|         | 120万円超123万円以下             | 3万円                                    | 2万円                                          | 1万円                                            | 1,971,999円超<br>2,015,999円以下           |
|         | 123万円超                    | 0円                                     | 0円                                           | 0円                                             | 2,015,999円超                           |

(注) 居住者の合計所得金額が1,000万円を超える場合には、配偶者控除及び配偶者特別控除の適用を受けることができません。

〈確定申告書B 記入例〉

「※」の「個人番号」欄は記載しなくても受理される

| 税務署長 平成 30 年分の 所得税及び復興特別所得税の確定申告書B                                                   |          | FA0124                                           |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------|----------|
| 住所<br>又<br>事業所<br>専任の住居<br>の住所                                                       |          | 個人番号 ※                                           |          |
| 〒 556 0021<br>大阪市浪速区幸町1-2-33                                                         |          | フリガナ ホケンイ タロウ<br>氏名 保険医 太郎                       |          |
| 性別 男性<br>年齢 37 歳<br>職業 歯科医<br>届出番号 幸町 08<br>生年月日 3 月 12 日<br>電話番号 06-6568-7731<br>本人 |          | 配偶者の氏名 保険医太郎<br>氏名 太郎<br>届出番号 06-6568-7731<br>本人 |          |
| 収入金額等                                                                                |          | 税                                                |          |
| 事業等 ①                                                                                | 45607880 | 課税される所得金額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥             | 10747000 |
| 業農業 ②                                                                                |          | 配当控除 ②                                           | 2010510  |
| 不動産 ③                                                                                |          | 配当 ③                                             | 00       |
| 利子 ④                                                                                 |          | 政党等寄附金等特別控除 ④                                    |          |
| 配当 ⑤                                                                                 | 564850   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 2010510  |
| 給与 ⑥                                                                                 |          | 復興特別所得税額 (④×2.1%)                                | 42220    |
| 公的年金等 ⑦                                                                              |          | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 2052730  |
| その他 ⑧                                                                                | 55685    | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 1805629  |
| 短期 ⑨                                                                                 |          | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 247100   |
| 長期 ⑩                                                                                 |          | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 247100   |
| 一時 ⑪                                                                                 | 150000   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   | 5685     |
| 事業等 ⑫                                                                                | 14302814 | 平均課税対象金額                                         |          |
| 業農業 ⑬                                                                                |          | 変動一時所得金額                                         |          |
| 不動産 ⑭                                                                                |          | 申告期間までに納付する金額                                    | 00       |
| 利子 ⑮                                                                                 |          | 延納届出額                                            | 000      |
| 配当 ⑯                                                                                 |          | 受取利息等                                            |          |
| 給与 ⑰                                                                                 | 0        | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 雑 ⑱                                                                                  | 46376    | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 総合課税・一時 ⑲                                                                            | 75000    | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 合計 ⑳                                                                                 | 14424190 | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 雑損控除 ㉑                                                                               |          | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 医療費控除 ㉒                                                                              | 52000    | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 社会保険料控除 ㉓                                                                            | 1081320  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 小規模企業共済等掛金控除 ㉔                                                                       | 840000   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 生命保険料控除 ㉕                                                                            | 100000   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 地震保険料控除 ㉖                                                                            | 15000    | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 寄附金控除 ㉗                                                                              | 198000   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 寡婦・寡夫控除 ㉘                                                                            | 0000     | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 勤労学生・障害者控除 ㉙                                                                         | 0000     | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 配偶者(寡婦)控除 ㉚                                                                          | 0000     | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 扶養控除 ㉛                                                                               | 1010000  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 基礎控除 ㉜                                                                               | 380000   | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 合計 ㉝                                                                                 | 3676320  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 所得から差し引かれる金額                                                                         |          | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額 (①-⑤)又は第三表上の⑥に対する税額又は第三表の⑥   |          |
| 税理士印<br>署名<br>電話番号                                                                   |          | 税理士法第30条の2の書面提出有                                 |          |

措置法26条を適用する場合必ず記入

平成 30 年分の 所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

整理番号: 〇〇〇〇〇〇〇〇 F A 0 0 7 8

住所 大阪市浪速区幸町1-2-33  
 氏名 ホケイ タロウ  
 保険医太郎

○ 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<br>円  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額<br>円 |
|------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 事業                     | 診療報酬・支払基金                   | 19,641,484 | 1,760,355                |
| 給与                     | 大阪市教育委員会                    | 564,850    | 39,589                   |
| 雑                      | 大阪府歯科保険医協会                  | 55,685     | 5,685                    |
| 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計 |                             | 1,805,629  |                          |

○ 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<br>円 | 必要経費等<br>円 | 差引金額<br>円 |
|-------|--------------|-----------|------------|-----------|
| 雑     | 原稿料<br>保険医協会 | 55,685    | 9,309      | 46,376    |
| 一時    | 養老保険<br>〇〇生命 | 1,650,000 | 1,000,000  | 650,000   |

○ 特別適用条文等

措置法26条

○ 事業専従者に関する事項

| 事業専従者の氏名 | 個人番号 | 続柄 | 生年月日   | 従事月数・程度・仕事の内容 | 専従者給与 (控除額) |
|----------|------|----|--------|---------------|-------------|
| 保険医花子    | ※    | 妻  | 40.5.5 | 12カ月 歯科衛生士    | 4,800,000   |

○ 住民税・事業税に関する事項

| 氏名    | 個人番号 | 続柄 | 生年月日    | 別居の場合の住所 | 住民税の課税標準 (所得割・均等割) | 事業税     |
|-------|------|----|---------|----------|--------------------|---------|
| 保険医四郎 | ※    | 子  | 15.5.20 |          | 100,000            | 100,000 |

○ 非課税所得など

8 所得金額 11,182,275

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

| 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<br>円  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額<br>円 |
|------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 事業                     | 診療報酬・支払基金                   | 19,641,484 | 1,760,355                |
| 給与                     | 大阪市教育委員会                    | 564,850    | 39,589                   |
| 雑                      | 大阪府歯科保険医協会                  | 55,685     | 5,685                    |
| 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計 |                             | 1,805,629  |                          |

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

| 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<br>円  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額<br>円 |
|------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 事業                     | 診療報酬・支払基金                   | 19,641,484 | 1,760,355                |
| 給与                     | 大阪市教育委員会                    | 564,850    | 39,589                   |
| 雑                      | 大阪府歯科保険医協会                  | 55,685     | 5,685                    |
| 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計 |                             | 1,805,629  |                          |

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

| 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<br>円  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額<br>円 |
|------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 事業                     | 診療報酬・支払基金                   | 19,641,484 | 1,760,355                |
| 給与                     | 大阪市教育委員会                    | 564,850    | 39,589                   |
| 雑                      | 大阪府歯科保険医協会                  | 55,685     | 5,685                    |
| 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計 |                             | 1,805,629  |                          |

○ 所得から差し引かれる金額に関する事項

| 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<br>円  | 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額<br>円 |
|------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|
| 事業                     | 診療報酬・支払基金                   | 19,641,484 | 1,760,355                |
| 給与                     | 大阪市教育委員会                    | 564,850    | 39,589                   |
| 雑                      | 大阪府歯科保険医協会                  | 55,685     | 5,685                    |
| 所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額の合計 |                             | 1,805,629  |                          |

「番号」を「8」とし、保険診療分所得を記入