

台帳番号	区分
-	-

フリガナ	生年月日	明・大昭・平	・	・
氏名	電話番号	-	-	
住所				

(※留意事項及び添付書類などについては、裏面をご確認ください。)

I 上場株式等の配当等所得・譲渡所得等の課税方式の選択について

- (1)  上場株式の配当等所得・譲渡所得等について、個人市・府民税はすべて申告不要を選択します。  
⇒ すべて申告不要とする場合、IIの①～⑤に「0円」と記入してください。
- (2)  上場株式の配当等所得・譲渡所得等について、個人市・府民税は次のとおり申告します。

取引口座 (特定口座)	所得税(確定申告)での申告内容			個人市・府民税で申告する内容				
	所得の種類	所得税の課税方式	配当等所得の額 譲渡所得等の額	所得の種類	市・府民税で 選択する課税方式	配当等所得の額 譲渡所得等の額	配当割額 株式等譲渡所得割額	
証券会社	配当等所得	<input type="checkbox"/> 総合課税分	円	⇒	配当等所得	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	④配当割額
		<input type="checkbox"/> 分離課税分	円			<input type="checkbox"/> ①総合課税分		
銀行 ( )	譲渡所得等	分離課税分	円	⇒	譲渡所得等	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	⑤株式等譲渡所得割額
			<input type="checkbox"/> ③分離課税分			円		
証券会社	配当等所得	<input type="checkbox"/> 総合課税分	円	⇒	配当等所得	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	④配当割額
		<input type="checkbox"/> 分離課税分	円			<input type="checkbox"/> ①総合課税分		
銀行 ( )	譲渡所得等	分離課税分	円	⇒	譲渡所得等	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	⑤株式等譲渡所得割額
			<input type="checkbox"/> ③分離課税分			円		
証券会社	配当等所得	<input type="checkbox"/> 総合課税分	円	⇒	配当等所得	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	④配当割額
		<input type="checkbox"/> 分離課税分	円			<input type="checkbox"/> ①総合課税分		
銀行 ( )	譲渡所得等	分離課税分	円	⇒	譲渡所得等	<input type="checkbox"/> 申告不要	円	⑤株式等譲渡所得割額
			<input type="checkbox"/> ③分離課税分			円		

⇒ ①～⑤のそれぞれの合計額を、IIの①～⑤に記入してください。

※取引口座を上記に記載しきれない場合または上場株式等の配当等所得のうち、特定口座に受け入れなかったものを申告する場合には、右記にチェックのうえ、別紙にも記載してください。(IIには別紙記載分も含めて記載してください。)

別紙有り

II 個人市・府民税にて申告する上場株式等の配当等所得金額・譲渡所得等金額について

	配当等所得の額 譲渡所得等の額	配当割額 株式等譲渡所得割額
上場株式等の配当等所得	① 総合課税分 円	④配当割額 円
	② 分離課税分 円	
上場株式等の譲渡所得等	③ 分離課税分 円	⑤株式等譲渡所得割額 円

- ①総合課税を選択した場合については、市民税・府民税申告書の「2. 所得金額 配当⑤」欄に所得金額を転記してください。
- ②または③に所得金額がある場合は、**市民税・府民税申告書(分離課税等用)**も合わせて提出が必要です。  
市民税・府民税申告書(分離課税等用)には、②については、「5 所得金額②上場株式等の配当等」、③については、「5 所得金額③上場株式等の譲渡所得等」に転記してください。
- 配当割額及び譲渡割額については、市民税・府民税申告書裏面「13配当割額または株式等譲渡所得割額の控除に関する事項」に金額を転記してください。

◎この申告書付表(課税方式選択用)は、上場株式等の配当等所得・譲渡所得等を所得税と異なる課税方式を選択する場合には、市民税・府民税申告書と一緒に提出をお願いします。

## ◎ 所得税と個人市・府民税において、異なる課税方式を選択する場合の留意事項について

### 申告書の提出期限について

所得税と個人市・府民税において異なる課税方式を選択する場合は、**納税通知書が送達される時までに**申告いただく必要があります。

(この期限を徒過した場合は、所得税と異なる課税方式の選択はできませんのでご注意ください。)

また、確定申告書のみを提出された場合は、確定申告書における課税方式と同じ課税方式にて個人市・府民税の課税を行うこととなります

※納税通知書の送達時期の目安

給与所得等で特別徴収をされている方については、特別徴収税額決定通知書の送付により税額が確定していることから、特別徴収税額決定通知書送達後(給与支払者より5月31日までに納税義務者へ交付)は所得税と異なる課税方式の選択はできません。

普通徴収の方については、個人市・府民税納税通知書を例年6月上旬に、順次送付しております。

### 所得税と個人市・府民税において、異なる課税方式を選択することが可能な所得について

所得税と個人市・府民税において、異なる課税方式を選択が可能な所得については、上場株式等の配当等所得及び上場株式等の譲渡所得等です。

※上場株式等の配当等所得については、大口株主等(発行済株式等の3%以上を保有する方)が支払を受けるものを除きます。

なお、配当等所得のうち利子所得に該当するものは総合課税を選択することはできません。

※上場株式等の譲渡所得等については、源泉徴収されていない特定口座(簡易申告口座分)及び一般口座での取引に係る所得を申告不要とすることはできません。

※同一の源泉徴収口座内で、上場株式等の譲渡損失と上場株式等の配当等所得がある場合は、配当等所得のみを申告不要とすることはできません。

### 申告書の提出時にあわせてご提示をお願いしている書類について

・確定申告書を提出した場合は、確定申告書の控えの写し一式

(確定申告書の第1表～第4表(1)(2)及び株式等に係る譲渡所得等の金額の計算明細書 など)

・特定口座年間取引報告書の写しや上場株式配当等の支払通知書など

※上記書類のご提示は、本市にて適正に課税方式を確認するためお願いしておりますので、ご協力をお願いします。

### 課税方式を選択することによる留意事項について

・申告不要を選択した場合は、配当割額及び株式等譲渡所得割額の控除の適用はありません。

・個人市・府民税の配当等所得及び譲渡所得等金額を申告することにより、国民健康保険料などの保険料の算定に影響を及ぼす場合があります。

・ご提出いただいた内容によって、お問い合わせさせていただく場合がございますので、電話番号のご記入をお願いします。

## ◎ 繰越損失がある場合

当該年度において、繰越損失額を翌年に繰り越す申告をする場合は、納税通知書が送達される時までに、別途「**上場株式等に係る譲渡損失の繰越控除明細書(以下、「繰越控除明細書」という)**」の提出が必要です。

※所得税において所得申告及び繰越損失の適用を行い、住民税においては課税方式を選択した場合においても、翌年へ損失額を繰り越すためには繰越控除明細書の提出が必要です。

この場合、翌年の申告において、所得税における繰越損失額と住民税における繰越損失額に差異が生じることから、確定申告にて繰越損失の申告を行うほか、住民税における適正な繰越損失額を確認するため、住民税申告書及び繰越控除明細書の提出にご協力をお願いします。

なお、所得税における申告がない場合や、課税方式を選択しない場合でも、住民税に繰越損失額を有する際には住民税申告書及び繰越控除明細書の提出が必要です。

申告がない場合、本来適用可能な繰越損失額の適用を行うことができませんのでご注意ください。