# 証券税制Q&A 教えて！小谷野先生

## 所得税編

**Q** 数年前から先物取引（商品先物取引）を行っていますが、平成19年度は初めて損失が発生してしまいました。このような場合、どのように確定申告をすればいいのかを教えて下さい。

**A** 先物取引（商品先物取引および金融商品先物取引等）を行い、先物取引の決済（以下、「差金等決済」といいます）をしたことによる事業所得の金額および雑所得の金額の合計額（以下、「先物取引に係る雑所得等の金額」といいます）については、ほかの所得と区分して15%の税率による申告分離課税の方法により所得税が課されます。また、それとは別に5%の住民税もかかります（確定申告後、市町村から請求がきます）。

しかしながら、先物取引の差金等決済による事業所得の金額および雑所得の金額の計算上生じた損失がある場合、次の区分に応じて計算します。

①先物取引に係る事業所得の計算上生じた損失がある時は、先物取引に係る雑所得の金額から差し引く

②先物取引に係る雑所得の計算上生じた損失がある時は、先物取引に係る事業所得の金額から差し引く

なお、先物取引の差金等決済による事業所得の金額および雑所得の金額の計算上生じた損失の金額は、ほかの所得（給与所得など）と損益通算はできません。ただし、「くりっく365」および「日経225 mini」とは損益通算できます。

今回のケースだと、損失が発生しており、繰越控除を受けることができます。先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除を受けるためには、「平成○○年分の所得税の申告書付表（先物取引に係る繰越損失用）」「先物取引に係る雑所得等の金額の計算明細書」および売買報告書などを添付した確定申告書を提出し、かつ、その後において連続して確定申告書（申告書付表等を含みます）を提出する必要があります。

先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除を受ける場合に使用する申告書は、原則として、申告書Bと申告書第三表（分離課税用）となります。ただし、次のいずれかに該当する場合には、申告書Bと申告書第四表（損失申告用）となります。

①その年の先物取引に係る雑所得等以外の所得金額が赤字の場合

②雑損失控除額をその年の所得金額から控除すると赤字になる場合

③先物取引の差金等決済に係る損失以外の繰越損失額をその年の所得金額から控除すると赤字になる場合

ここで、課税される先物取引に係る雑所得等の金額は、先物取引に係る雑所得等の金額から、先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除および雑損失の繰越控除の適用がある時には、一定の方法によりこれらの繰越控除を行ったあと、所得控除額を差し引いた残額となります。

なお、先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除とは、先物取引の差金等決済を行ったことにより生じた損失の金額がある場合には、一定の要件のもとで、その損失の金額を翌年以後3年間にわたり繰り越し、その繰り越された年の先物取引に係る雑所得等の金額を限度として、一定の方法により、先物取引に係る雑所得等の金額の計算上差し引くことができるものであり、今回のケースだと、翌年以後に繰越控除が可能です。

この場合、繰越控除の対象となる「先物取引の差金等決済に係る損失の金額」とは、先物取引の差金等決済をしたことにより生じた損失の金額のうち、その差金等決済をした日の属する年分の先物取引に係る雑所得等の金額の計算上差し引いてもなお差し引きされない部分の金額をいいます。

今回のケースだと、翌年以後、繰越控除は次の順序により行うことになります。

①先物取引の差金等決済に係る損失の金額が前年以前3年のうち2年以上の年に生じたものである場合には、これらの年のうち最も古い年分に生じた先物取引の差金等決済に係る損失の金額から順次差し引く

②雑損失の繰越控除を行う場合には、まず、先物取引の差金等決済に係る損失の繰越控除を行ったあと、雑損失の繰越控除を行う


**小谷野幹雄**（こやの・みきお）

公認会計士・税理士・証券アナリスト・MBA

早稲田大学在学中に公認会計士2次試験に合格。大手証券会社に入社し株式公開業務、企業ファイナンス業務に従事。ニューヨーク大学経営大学院でMBA取得後に独立。1996年小谷野公認会計士事務所を設立。英国機関から税理士サービス業務についてISO9001の認証を受ける。

ホームページアドレス

http://www.koyano-cpa.gr.jp/


### 月中平均掲載日一覧

| | 東京、マザーズ | 大阪、名古屋ヘラクレス | 東京外国銘柄札幌、福岡 | JASDAQ |
|---|---|---|---|---|
| 2005年1月 | 2005年03月29日 | 2005年04月12日 | 2005年04月12日 | 2005年04月05日 |
| 2月 | 2005年04月26日 | 2005年05月10日 | 2005年05月17日 | 2005年05月06日 |
| 3月 | 2005年05月24日 | 2005年06月14日 | 2005年06月21日 | 2005年06月07日 |
| 4月 | 2005年06月28日 | 2005年07月12日 | 2005年07月20日 | 2005年07月05日 |
| 5月 | 2005年07月26日 | 2005年08月09日 | 2005年08月16日 | 2005年08月02日 |
| 6月 | 2005年08月23日 | 2005年09月13日 | 2005年09月21日 | 2005年09月06日 |
| 7月 | 2005年09月27日 | 2005年10月12日 | 2005年10月18日 | 2005年10月04日 |
| 8月 | 2005年10月25日 | 2005年11月15日 | 2005年11月22日 | 2005年11月08日 |
| 9月 | 2005年11月29日 | 2005年12月11日 | 2005年12月20日 | 2005年12月06日 |
| 10月 | 2005年12月27日 | 2006年01月17日 | 2006年01月24日 | 2006年01月11日 |
| 11月 | 2006年01月31日 | 2006年02月14日 | 2006年02月21日 | 2006年02月07日 |
| 12月 | 2006年02月28日 | 2006年03月14日 | 2006年03月22日 | 2006年03月07日 |
| 2006年1月 | 2006年03月28日 | 2006年04月11日 | 2006年04月18日 | 2006年04月04日 |
| 2月 | 2006年04月25日 | 2006年05月09日 | 2006年05月16日 | 2006年05月02日 |
| 3月 | 2006年05月23日 | 2006年06月13日 | 2006年06月20日 | 2006年06月06日 |
| 4月 | 2006年06月27日 | 2006年07月11日 | 2006年07月19日 | 2006年07月04日 |
| 5月 | 2006年07月25日 | 2006年08月15日 | 2006年08月22日 | 2006年08月08日 |
| 6月 | 2006年08月29日 | 2006年09月12日 | 2006年09月20日 | 2006年09月05日 |
| 7月 | 2006年09月26日 | 2006年10月11日 | 2006年10月17日 | 2006年10月03日 |
| 8月 | 2006年10月24日 | 2006年11月14日 | 2006年11月21日 | 2006年11月07日 |
| 9月 | 2006年11月28日 | 2006年12月12日 | 2006年12月19日 | 2006年12月05日 |
| 10月 | 2006年12月26日 | 2007年01月16日 | 2007年01月23日 | 2007年01月10日 |
| 11月 | 2007年01月30日 | 2007年02月14日 | 2007年02月20日 | 2007年02月06日 |
| 12月 | 2007年02月27日 | 2007年03月13日 | 2007年03月20日 | 2007年03月06日 |
| 2007年1月 | 2007年03月28日 | 2007年04月11日 | 2007年04月18日 | 2007年04月04日 |
| 2月 | 2007年04月25日 | 2007年05月08日 | 2007年05月16日 | 2007年05月02日 |
| 3月 | 2007年05月23日 | 2007年06月13日 | 2007年06月20日 | 2007年06月06日 |
| 4月 | 2007年06月27日 | 2007年07月11日 | 2007年07月19日 | 2007年07月04日 |
| 5月 | 2007年07月25日 | 2007年08月15日 | 2007年08月22日 | 2007年08月08日 |
| 6月 | 2007年08月29日 | 2007年09月12日 | 2007年09月20日 | 2007年09月05日 |
| 7月 | 2007年09月27日 | 2007年10月11日 | 2007年10月17日 | 2007年10月03日 |
| 8月 | 2007年10月24日 | 2007年11月14日 | 2007年11月21日 | 2007年11月07日 |
| 9月 | 2007年11月28日 | 2007年12月12日 | 2007年12月19日 | 2007年12月05日 |
| 10月 | 2007年12月27日 | 2008年01月17日 | 2008年01月23日 | 2008年01月08日 |
| 11月 | 2008年01月30日 | 2008年02月14日 | ＊2008年02月20日 | 2008年02月06日 |

＊は掲載予定日です。予定日は変更となる場合があります。

日本証券新聞より