

「外国税額控除に関する明細書」の様式誤り等に関するお知らせ

拝啓 時下ますますご清栄のこととお慶び申し上げます。平素は格別のお引き立てをいただき厚く御礼申し上げます。

早速ですが、2024年12月6日（金）国税庁より『「外国税額控除に関する明細書」の様式誤り等に関するお知らせ』が公表されました。

弊社アプリケーション（所得税申告db）は、国税庁の記載要領に基づき開発していることから、下記「対象となる申告」に該当する場合、外国税額控除の金額が過大に算出されている可能性がありますので、ご確認のほどよろしくお願いたします。

なお、国税庁の公表によれば、「是正を要すると見込まれる納税者の方に対しては、所轄の税務署から、ご自身の申告内容の見直し、申告誤りのあった内容の是正と不足分の税額の納付を行っていただくことをお願いすることとしています。」とのことです。

敬具

記

様式誤りの内容

分配時調整外国税相当額控除の適用を受ける方の外国税額控除の控除限度額の計算の基礎となる所得税及び復興特別所得税の金額は、それぞれ分配時調整外国税相当額控除の金額を控除した後の金額となるにもかかわらず、当該明細書では、同控除を控除する前の金額を記載するよう誤った案内をしていました。

詳細につきましては、国税庁ホームページをご参照ください。

<参考> 国税庁HP | <https://www.nta.go.jp/information/topics/0024011-034/index.htm>

対象となる申告

外国税額控除のほか分配時調整外国税相当額控除の適用がある、令和2年分から令和5年分の所得税の確定申告を行った方が該当する可能性があります。

弊社の対応方針について

◆ 令和6年分以降

改定後の記載要領に基づき対応いたします。

◆ 令和2年分から令和5年分

過年度プログラムの対応は見送らせていただきます。

対象となる申告がある場合は、国税庁 確定申告書等作成コーナーをご利用ください。

※ 2025年1月6日以降に正しい「外国税額控除に関する明細書」及び修正申告書を作成することができます。

※ 修正申告により増加する税金の額が100円未満の場合には修正申告をする必要はありません。

※ 様式誤りに基因して増加する所得税については加算税・延滞税ともに発生しません。

<参考> 国税庁HP | 「外国税額控除に関する明細書」の様式誤り等に関するお知らせ | 申告内容の見直しについて | 留意事項

修正申告により控除限度超過が発生する場合

修正申告により「控除限度超過額」が発生する場合は、翌年マスターの「外国税額控除に関する明細書」において下記項目の金額変更が必要となりますのでご注意ください。

一面：「2 本年の雑所得の総収入金額に参入すべき金額の計算」項目の「(イ)前年繰越額」欄

外国税額控除に関する明細書

3

計			単位	
			邦貨	

Aの金額がBの金額より多い場合(同じ金額の場合を含む。)

A	-	B	=	C
---	---	---	---	---

Aの金額がBの金額より少ない場合

B	-	A	=	D
---	---	---	---	---

2 本年の雑所得の総収入金額に参入すべき金額の計算

前3年以内の控除	(イ)前年繰越額
年分	
令和2年分	
令和3年分	
令和4年分	
計	

本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額

D 本年発生額	E Dに相当する前3年以内の控除限度超過額	F 雑所得の総収入金額に参入する金額(D-E)
---------	-----------------------	-------------------------

1行上へ[Shift+↑] 1行下へ[Shift+↓] 行挿入[Ins] 行削除[Del] 確定[End]

二面：「前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等」項目の「ヨ前年繰越額及び本年発生額」欄

外国税額控除に関する明細書

前3年以内の控除余裕額又は控除限度超過額の明細等

年分	区分	控除余裕額		控除限度超過額		所得税の控除限度額等(翌年1月1日時点の住所)
		ヨ前年繰越額及び本年発生額	タ本年使用額	シ翌年繰越額(ヨータ)	ソ前年繰越額及び本年発生額	
令和2年分 (3年前)	所得税					
	道府県民税					指定都市
	市町村民税 地方税計					一般市
令和3年分 (2年前)	所得税					
	道府県民税					指定都市
	市町村民税 地方税計					一般市
令和4年分 (前年)	所得税					
	道府県民税					指定都市
	市町村民税 地方税計					一般市
合計	所得税					
	道府県民税					
	市町村民税					
	計					
	所得税					
	道府県民税					

確定[End]

以上