# PART I: INDIVIDUAL INCOME TAXATION

講義回数	章番号	学習テーマ	テキスト	直対まとめ
	第1章	Overview of Individual Income Tax (個人所得税計算の概要)Coffee Break❶ p.23	p.5	p.2-3
1)(2)	第2章	Payment of Tax (納税方法) Coffee Break❷ p.31	p.25	p.3
	第3章	Filing Status(申告資格)	p.33	p.4
	第4章	Dependency Requirements(扶養家族の判定) Coffee Break ● p.52	p.41	p.4-5
	· 第5章	Gross Income – Inclusions (総所得算入項目) Coffee Break❷ p.101	p.55	p.5-6
34	第6章	Gross Income – Exclusions (総所得除外項目) Coffee Break  p.115	p.103	p.7
	第7章	Depreciation, Amortization, and Depletion (減価償却、無形資産の償却、減耗償却)	p.117	p.8
	第8章	Losses – Deductions and Limitations (損失の種類:控除における制限)	p.129	p.9
56	第9章	Above The Line Deductions (調整総所得前控除) Coffee Break  p.166	p.147	p.10-11
	第10章	Below The Line Deductions(調整総所得後控除)	p.169	p.12
	第11章	Other Taxes       (その他の税)         ※AMT、メディケア税、社会保障税	p.207	p.13
7	第12章	Tax Credits (税額控除) Coffee Break	p.217	p.13
	第13章	Tax Procedures (税務手続き)	p.231	p.3 p.49-50

<sup>※</sup> 講義スケジュールについては変更になる場合があります。予めご了承ください。

#### ■ 所得税とは?

個人所得税とは、個人が1年間に稼いだ所得に対して課される税金です。所得税では、

「申告納税方式 (self-assessment system)」が採用されており、1年間に稼いだ所得とそれに係る税額を自分で計算し、その税額を申告・納付することになっています。

なお、申告・納付をする際に行う手続きを「確定申告」といいます。

- \* 申告納税方式 税金を自ら計算して自ら申告・納付する方法
- \* 賦課課税方式 税金を課す地方自治体等が税金を計算し、納税者が税金を納める方法

#### ■ 公平な課税とは?

所得税は公平に課税されなければなりませんが、公平な課税とは、それぞれ個人の税負担能力(= 担税力)に応じた課税をすることを意味します。そこで、所得税では、個人の税負担能力(担税力)に応じた課税をするために、「超過累進税率 (progressive rate)」を適用して税額が計算される仕組みとなっています。さらに、米国では、「申告資格 (filing status)」に応じて適用される税率表が異なります。

申告資格 (filing status) には、以下の5種類があり、課税年度末の時点で納税者がおかれている状況 (結婚しているかどうか、家族構成:扶養家族の有無など)をもとに、申告資格を決定することになります。申告資格の詳細については、第3章で学習します。

- (1) MFJ: Married Filing Jointly / Joint Return (夫婦合算申告)
- (2) MFS: Married Filing Separately / Separate Return (夫婦個別申告)
- (3) Single (単身者)
- (4) Qualifying Widow (er) / Surviving Spouse (適格寡婦/夫)
- (5) Head of Household (特定世帯主)
- ※ 税率について:税額=課税標準×税率で計算される。
  - ①累進税率 (progressive rate) e.g., 連邦個人所得税、連邦贈与税・相続税 累進課税とは、課税標準 (課税所得、課税贈与額など) をいくつかの階層に区分し、区分した 課税標準が増えるに従って適用する税率が高くなる仕組みの課税方式をいう。
  - ②逆進税率 (regressive rate) ※税制上は稀である。 逆進課税とは、課税標準が増えるに従って適用する税率が低くなる仕組みの課税方式をいう。
  - ③比例税率 (proportional rate) e.g., 連邦法人所得税 (一律21%)、売上税、固定資産税 課税標準 (課税所得、課税評価額など) に対して適用される均一の税率をいう。

#### ■ 日本と米国の大きな違いは?

日本では、一般的なサラリーマンの場合、会社が年末調整をしてくれるので(年末調整によってその年の所得税の納付が完了することになるので)、基本的に、自分で確定申告を行う必要はないとされています。

一方、米国では、一定額以上の所得がある個人は、原則として、自ら所得税申告書を作成し、 確定申告を行わなければなりません。米国には「年末調整」という制度がないため、一般的 なサラリーマンであっても、確定申告が義務付けられているのです。

<参考> 日本では利子所得や配当所得についていわゆる源泉分離課税が行われていますが、米国では原則としてこれらの所得についても確定申告をする総合課税方式が採用されています。

Federal Taxation - Individual Income Taxation

# 1. Overview of Individual Income Tax

# (個人所得税計算の概要)

Objectives

個人の納税者は、「Form 1040: Individual Income Tax Return」を用いて、確定申告を行います。

個人所得税申告書



Form 1040
Individual Income Tax Return

この章では、個人所得税申告書の構成と確定申告について学習します。

<補足解説> 個人、普通法人、信託・遺産財団などの所得税は、内国歳入法の Subtitle A に規定されています。重要なのは、「個人の所得税があらゆる所得税のベースとなっている」ということです。例えば、法人所得税 (corporate income tax) は、個人の所得税と異なる扱いがなされる部分のみが内国歳入法に規定されているのです。従って、個人の所得税をしっかりマスターすることが必要不可欠となります。

#### <Internal Revenue Code: 内国歳入法の階層>

以下のような順に階層に分かれています。※Section(条文)は10,000番近くあります。

Subtitle (A,B,C  $\cdot \cdot \cdot$ ) > CHAPTER (1,2,3  $\cdot \cdot \cdot$ ) > Subchapter (A,B,C  $\cdot \cdot \cdot \cdot$ ) > PART (I,II,III  $\cdot \cdot \cdot \cdot$ ) > Subpart (A,B,C  $\cdot \cdot \cdot \cdot$ ) > Section (1,2,3  $\cdot \cdot \cdot \cdot$ ) > Subsections (a,b,c  $\cdot \cdot \cdot \cdot$ )

※Task-Based Simulation に出題される Research 問題対策としては、受講生情報サイトにログイン
⇒上部メニュー「フォローアップセミナー」⇒ Research 問題の解答方法の動画配信部分にて
REG (TAX): Internal Revenue Code 体系のレジュメをご確認ください。

#### **Key Topics**

1.	Formula for Individual Income Tax(所得税の計算)	p. 6
2.	Form 1040: Individual Income Tax Return(所得税申告書の構成)	p.10
3.	Filing(確定申告)	
	(1) Filing Requirement (申告義務)	p.16
	(2) Taxable Year (課税年度)	p.18
	(3) When to File? (申告期限)	p.18
4.	Penalties Imposed on Taxpayers (納税者に対する罰則金)	p.22

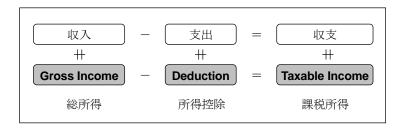
#### 1. Formula for Individual Income Tax (所得税の計算)

所得税額は、課税所得 (taxable income) に税率 (tax rate) を乗じて計算される。

Income Tax = Taxable income  $\times$  Tax rate

#### (1) Taxable Income (課税所得)

総所得 (gross income) から各種の所得控除 (deductions) を差し引いて、課税所得 (taxable income) が計算される。



#### (2) Gross Income (GI) (総所得)

個人が得る所得(収入)には、例えば、サラリーマンの給与収入、自営業者(個人事業主)の事業所得、利子収入、配当収入、資産取引から生じる譲渡所得、不動産賃貸所得などの様々な種類の所得があるが、基本的に、その人が1年間に得たすべての所得をトータル(総合)して所得税が課税される。

課税対象となる所得をトータルしたものを「総所得 (gross income: GI) 」という。

#### 総所得(GI)には、原則として、すべての所得(収入)が含まれる。

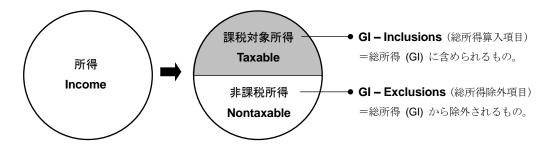
つまり、個人が得た所得は、原則として、すべて申告の対象となり、課税対象となる。 総所得 (GI) に含められる項目を「総所得算入項目 (inclusions)」という。

但し、内国歳入法上に規定された一定の所得については、例外的に総所得 (GI) から除外することが認められている。例えば、地方債の利息や死亡により受領する生命保険金などがあげられるが、これらは、いわゆる「非課税所得 (nontaxable income)」であり、通常、申告する必要はない。

総所得 (GI) から除外される項目を「総所得除外項目 (exclusions)」という。

#### 1st STEP 各種所得の金額の計算

まず、自分が得た様々な種類の所得を、課税対象となるものと非課税となるものに仕分けする。その後、課税対象となる各種所得について「総所得 (GI) に含められる金額」を個別に計算する。収入金額をそのまま総所得 (GI) に含める場合が多いが、例えば、自営業者の事業所得や不動産賃貸所得などのようにその収入金額一必要経費=「純利益」を総所得 (GI) に含めるものもある。詳細は第5章で学習する。



#### 2nd STIEP 総所得 (GI) の計算

1<sup>st</sup> STEP で計算した課税対象となる各種所得の金額をトータル(総合)して、総所得 (GI) の金額を求める。

<参考> 択一肢問題を解く際には、まず、何が問われているのかを確認しよう。

#### 課税対象となる所得について:

- a. What amount is **included** in gross income on A's income tax return? 総所得 (GI) に含められる金額はいくらになるのか?
- b. What amount is **taxable** on A's income tax return? 課税対象となる金額はいくらになるのか?
- c. What amount should A **report** in its income tax return? 申告すべき金額はいくらになるのか?

#### 非課税所得について:

- a. Which of the following is **not included** in gross income? 総所得 (GI) に含められないものはどれか?
- b. Which of the following may be nontaxable?
- c. Which of the following may be tax-free?
- d. Which of the following may be **tax-exempt**? 非課税となるものはどれか?
- e. Which of the following is **not subject to tax** in A's income tax return? 所得税の対象とはならないものはどれか?

#### (3) Deductions (所得控除)

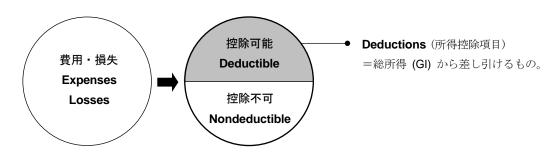
## 個人の費用・損失は、原則として、控除する(差し引く)ことができない。

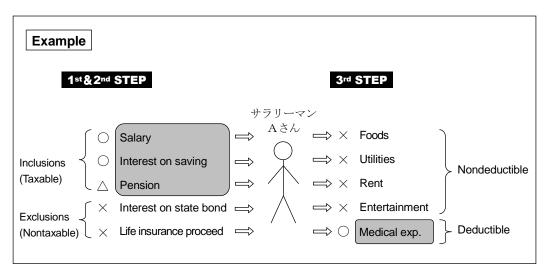
但し、内国歳入法に特に規定された一定の費用・損失については、例外的に控除することが認められている。例えば、医療費、災害損失などである。

総所得 (GI) から控除することができる項目を「所得控除項目(deductions)」という。

#### 3rd STEP 課税所得の計算

様々な種類の費用・損失を、控除可能なものと控除できないものに仕分けする。 総所得 (GI) から控除可能な費用・損失の金額(所得控除額)を差し引き、課税所得 (taxable income) を計算する。

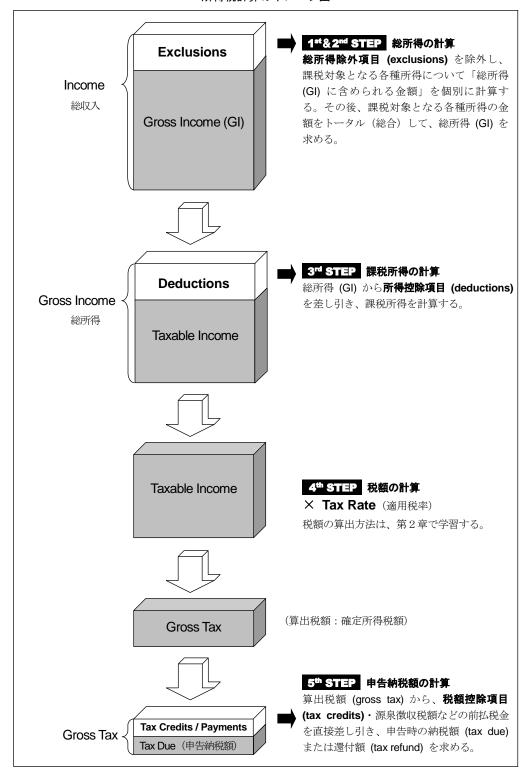




#### 【注意】Exclusions / Deductions / Tax Credits の違い

- Exclusions とは、所得項目であるが、非課税となる項目。
- Deductions とは、費用・損失項目であり、総所得 (GI) から差し引くことができる項目。
- Tax Credits とは、算出税額(gross tax)から直接差し引くことができる項目。

#### 所得税計算のイメージ図



# 2. Form 1040: Individual Income Tax Return (所得税申告書の構成)

所得税申告書の骨組み **GROSS INCOME** (総所得) **ABOVE THE LINE DEDUCTIONS** (調整総所得前控除) 所得控除は AGI を基準として 2段階に分けられている。 (調整総所得) **ADJUSTED GROSS INCOME (AGI) BELOW THE LINE DEDUCTIONS** (調整総所得後控除) ① Itemized Deductions (項目別控除) OR Standard Deduction (定額控除) 2 Qualified Business Income (QBI) Deduction (適格事業所得控除) (課税所得) **TAXABLE INCOME** X TAX RATE (適用税率) (算出税額:確定所得税額) **GROSS TAX TAX CREDITS PAYMENTS** (税額控除)

TAX DUE OR REFUND

(申告納税額または還付額)

個人の所得税申告書において、所得控除 (deductions) は、「調整総所得 (adjusted gross income: AGI)」 を基準として上か下かで2段階に分けられている。

#### (1) Above the Line Deductions (Adjustments)

AGIの上で控除する項目を「調整総所得前控除 (above the line deduction)」という。

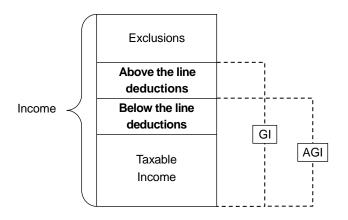
#### (2) Below the Line Deductions

AGIの下で控除する項目を「調整所得後控除 (below the line deduction)」という。

「項目別控除 (itemized deductions)」 または 「定額控除 (standard deduction)」のいずれか大きい ほうを選択して控除することができる。

※ 定額控除 (standard deduction) は、標準控除と訳されることもある。『項目別控除 (itemized deductions) の概算控除』に相当するもので、申告資格 (filing status) に応じて、ある一定額を控除する制度である。

② 「適格事業所得控除 (qualified business income deductions)」では、個人事業やパス・スルー事業体(例:パートナーシップ)を通じて得た国内適格事業所得の一部を控除することができる。詳細は第10章で学習する。

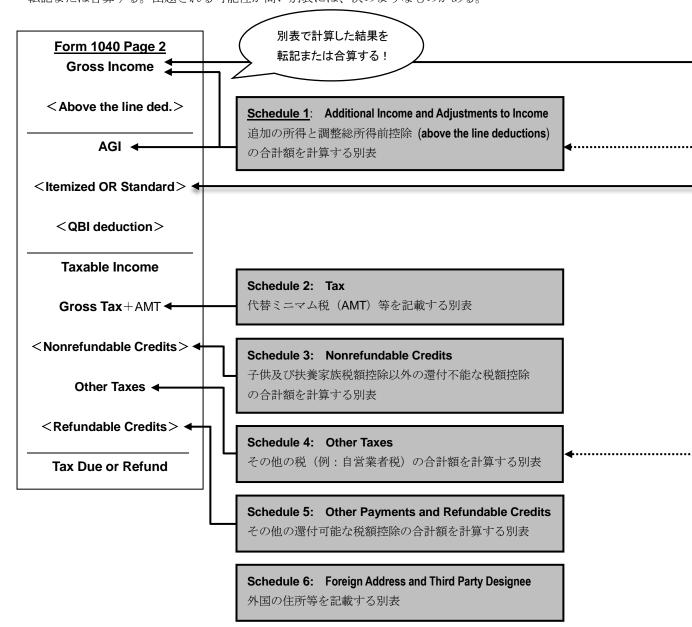


<参考> 申告納税額がある場合、通常、小切手またはクレジットカードで納付することになる。

一方、還付額がある場合、納税者が指定した銀行口座へ振込んでもらうか、もしくは、翌年の予定納税に充当することができる。予定納税については、第2章で学習する。

#### <Schedules(別表)>

申告書上の一部の項目は、必要に応じて、別表にて計算しその結果を Form 1040の 2ページ目に 転記または合算する。出題される可能性が高い別表には、次のようなものがある。



Schedule A: Itemized Deductions
項目別控除の合計額を計算する別表

Schedule B: Interest and Ordinary Dividends
受取利息と受取配当金の詳細を記載する別表

Schedule C: Profit or Loss from Business
自営業者の事業所得(純利益)を計算する別表

Schedule D: Capital Gains and Losses
純キャピタル・ゲインおよびロスを計算する別表

Schedule E: Supplemental Income and Losses
(Rental Real Estate, Royalty, Partnership, S Corporation)
補足的な所得(純利益)を計算する別表

Schedule F: Profit or Loss from Farming
農業従事者の農業所得(純利益)を計算する別表

Schedule SE: Self-Employment Tax
自営業者税を計算する別表

# <個人所得税申告書 記入例と作成上のポイント>※申告書の詳細は FORM 集 (問題集 Vol.2) にて解説する。

្ទ 1040	U.S. I	Hulviuu	ai iiicoi								Only – Do n			
Filing status:	Single	✓ Married	filing jointly	y Marr	ied f	filing sep	arately	Head of ho	usehold 🗌 Qu	alifying w	idow(er)			
Your first name an	To										Your so	cial sec	urity num	ber
Dennis	_		ٹے	の申告	資	格を用	いるの	か?			1 1 1	1 : 2 :	2 3 3	3 3
Your standard											You are I			
If joint return, spou	use's III	申告	₹資格に	応じてi	固月	目され.	る税率表	長等が異	なる。	<del></del>			security n	umher
	450 5 1115													
Kelly				OIC	CIT								3 4 4	
Spouse standard									m before January	2, 1954			alth care co	verage
Spouse is blin	nd	Spouse	itemizes on	a separate	retur	rn or you	were dual-st	atus alien			or e	xempt (	see inst.)	
Home address (nu	umber and	d street). If you	ı have a P.O	). box, see ii	nstru	ictions.				Apt. no.			ection Can	
4 Jade Place										<u> </u>	(see inst.	) 🗌 Y	ou 🗌 S	pouse
City, town or post	t offi	税	法上の	扶養家	族と	として記	忍められ	るのは記	准と誰?		more	than fou	ur depend	ents,
Green Acres	NY 4								_		see inst	. and 🗸	here 🕨	
Dependents	see instr	uctions):		1 (2)	300	ıaı secui	пу патноет	T (3) Relat	ionship to you	(4	) √ if qu	alifies fo	r (see inst.)	):
(1) First name		,	Last name	` '			,	(0)		`	,		or other dep	
Olive Green			<u>Laot namo</u>		3 3	4 4	5555	Son		V	-	OTOGIC TO		orraorrio
					<del>3 3</del>		6666	Son		Ē			<u> </u>	
Forest Green						-	•	+						
Stirling Silver	<u>r                                    </u>			1	1 1	2 2	1234	Mother			_		<u> </u>	
										L				
									s and statements, ar			wledge ar	nd belief, they	are true,
Here	correct, and	a complete. Deci	aration of pre	eparer (omer i	nan t				which preparer has		-			
Joint return?	Your sign	nature				Da	ate	Your occupa	tion		If the IRS se PIN, enter it	ent you ar	Identity Prot	ection
See instructions.											nere (see in	st.)		لليا
Keep a copy for	Spouse's	s signature. If a	a joint return,	i, <b>both</b> must	sign	n. Da	ite	Spouse's occ	cupation		If the IRS se PIN, enter it		Identity Prot	ection
your records.											neré (see in	st.)		
Paid	Preparer	's name		Prepar	er's s	signature	L		PTIN	Fir	m's EIN		eck if:	
Preparer				Prepar	er's s	signature			PTIN	Fi	m's EIN		3rd Party D	
Paid Preparer Use Only For Disclosure, I	Firm's na			 听得項目	は	- t、課税		・?非課程	 脱か?	Fii	rm's EIN			/ed
Preparer Use Only For Disclosure, I	Firm's na Firm's a	ame	非課税	所得項目 所得は	lは 、道	· 、課利 通常、F	申告書に		 脱か?	Fil	320B	For	3rd Party D Self-employ rm 1040	(2018)
Preparer Use Only For Disclosure, I	Firm's na Firm's a  Privacy	wages, salari	非課税 ries, tips, etc	听得項目 所得は	引は 、道 orm(	t、課税 <b>通常、</b> F	申告書に	は記載	 脱か?		320B	For 1	3rd Party D Self-employ rm <b>1040</b> <b>44,000</b>	(2018)
For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach	Firm's na Firm's a  Privacy  1 2a	ame	非課税 ries, tips, etc nterest .	所得項目 所得は c. Attach F	は、道 orm(	· 、課利 通常、F	申告書に	には記載 	脱か? しない。 	· · · · · rest · · ·	320B	For	3rd Party D Self-employ rm 1040	(2018)
For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2G and	Firm's na Firm's a  Privacy  1 2a 3a	Wages, salari	非課税 ries, tips, etc nterest idends	所得項目 所得は c. Attach F	りは 、道 orm( 2	t、課税 通常、F (s) W-2.	申告書に  50	には記載  00	脱か? しない。  b Taxable intel	rest idends .	320B	Foi	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900	(2018)
For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. G and 1099-R if tax was	Privacy  1 \ 2a \ 3a \ 4a \ 1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid	非課税 ries, tips, etc nterest dends . ns, and annu	所得項目 所得は c. Attach F	が、道 orm( 2 3	大、課利 五常、F (s) W-2. <b>2a</b>	申告書に  50	に ・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi	rest idends	320B	Foi  1   2b   3b	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900	Page 2
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-22 and 1099-R if tax was	Privacy  1 \ 2a \ 3a \ 4a \ 5a	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid	非課税 ries, tips, etc nterest . idends . ns, and annu ty benefits	所得項目 所得は cc. Attach F · · · · · uities ·	が、道 orm( 2 3 4	(s) W-2. 2a   3a   4a	申告書に  50 2,90	に 	脱か? しない。 b Taxable intel b Ordinary div b Taxable amo	rest idends	320B	For 1 2b 3b 4b	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900	(2018)
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-26 and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP	Firm's na Firm's a Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divi IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros	ries, tips, etc nterest . idends . ns, and annu ty benefits Add lines ? ss income.	所得項目 所得は c. Attach F · · · · uities · uities · 1 through &	引は、通 orm( 2 3 4 5 5. Ad	(s) W-2. <b>2a</b> 3a 4a 5a dd any ar adjustme	申告書に 50 2,90 nount from ents to inco	には記載 00 00 Schedule 1. me, enterか	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo	rest idends	320B	For 1 22b 33b 44b 55b 66	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900	Page 2
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-22 and 1099-R if tax was withheld. 2nd STEP  Standard	Firm's na Firm's ap Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid IRAs, pension Scial securit Total income. Adjusted gros subtract <u>Sche</u>	ries, tips, etc nterest dends ns, and annu ty benefits Add lines ss income edule 1, line	所得項目 所得は c. Attach F · · · · uities · · · 1 through 5 ff you have e 36, from I	orm( 2 3 4 5. Adde no	(s) W-2 · <b>2a</b>   3a   4a   5a   dd any ar adjustme 6 · · · ·	申告書に  50 2,90 nount from ents to inco	には記載 00 00 Schedule 1. me, enter か	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo	rest idends	320B	For 1 22b 33b 44b 55b 66	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900	Page 2
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. Also attach 1099.R if tax was withheld. 2nd STEP  Standard Deduction for —	Firm's na Firm's ap Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gross Subtract Sche Standard de	非課税 ries, tips, etc nterest . idends . ns, and annuty benefits . Add lines ? ss income. edule 1, line eduction or	所得項目 :所得は c. Attach F · · · · uities · · 1 through 5 If you have e 36, from Ir i tiemized	orm( 2 3 4 5 5. Ad e no deddd	(s) W-2. 2a   3a   4a   5a   dd any ar adjustme 6 uctions	申告書に  50 2,90 nount from ents to inco	には記載 00 00 Schedule 1. me, enter か	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo	rest idends	320B	For 1   22b   33b   44b   55b   6	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900	Page 2 第10章
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-22 and 1099-R if tax was withheld. 2nd STEP  Standard	Firm's na Firm's ar Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divide IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract <u>Sche</u> Standard de Qualified busi	ries, tips, etc nterest . idends . ns, and annu ty benefits Add lines . ss income edule 1, line duction or siness incom	所得項目 所得は c. Attach F 	orm( 2 3 4 5 5. Ad e no deddd	(s) W-2. 2a 2a 2a 2d	中告書に 50 2,90 nount from ents to inco	に記載した。 00   100	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41	rest idends	: : : : : : : : : : : : : : : : : : :	For 1   22b   33b   44b   55b   6	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900 92.2 6項目と 7,940	Page 2 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for  • Single or maried filing separately, \$12,000	Firm's na Firm's ap Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard der Qualified busi Taxable incor	非課税 ries, tips, etc nterest . dends . ns, and annu ty benefits Add lines so income edule 1. line duction or siness incom Bubtrace	所得項目 :所得は :	orm()	(s) W-2. 2a 2a 2a 2d	中告書に 50 2,90 nount from ents to inco	には記載 00 00 Schedule 1. me, enter か	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41	rest	: : : : : : : : : : : : : : : : : : :	For 1   22b   33b   44b   55b   6	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900	Page 2 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for - Single or married filing separately, \$12,000  • Married filing	Firm's na Firm's a Privacy  1 2a 3a (4a   5a   6 7   7   7   7   7   7   7   7   7	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divi IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins	非課税 ries, tips, etc nterest dends ns, and annu ty benefits Add lines ss income edule 1, line diness incom me Subtract st.) 3.43	所得は 所得は c. Attach F uities 1 through 5 lif you have e 36, from I i itemized me deducti ct lines 8 亿 32 (check i	のrm(に 2 3 4 5. Addedine (ededine (ede	(s) W-2. 2a   3a   4a   5a   dd any ar adjustme 6	申告書に 56 2,90 nount from ents to inco	に記載した。 00   100	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo line 22 41	rest	320B	For 1 22b 33b 44b 55b 6 9 110	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 92.2 92.2 6項目と 7,940 34,661	yed (2018) Page 2 第10重
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-26 and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualify on particular of the standard of the s	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divi IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard dei Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar	非課税 ries, tips, etc nterest dends ns, and annu ty benefits Add lines ss income edule 1, line duction or sines Subtrace st.) 3.43 mount from	所得は 所得は c. Attach F 	orm() 2 3 4 55. Adde no ine (dediction)	(s) W-2. 2a   3a   4a   55a   dd any ar adjustme 6 uctions   米国	申告書に 50 2,90 nount from ents to inco	Schedule 1. Schedule 1. Schedule A. Adule A.	脱か? Lない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc Line 22 41 Itemiz	rest	320B	For 1   22b   33b   44b   55b   6	3rd Party D Self-employ rm 1040 44,000 3,900 2,900 92.2 5項目と 7,940 34,661 3,432	Page 2 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s)  W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying widow(er), \$24,000 • Head of househole • Head of househole	Firm's an Firm's	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec	非課税 ries, tips, etc nterest . dends ss, and annu ty benefits Add lines 's ss income edule 1.line duction or siness incom of subtract st.) 3.43 mount from di/credit for of	所得は c. Attach F 	orm()	(s) W-2. 2a   3a   4a   55a   55a   uctions   米国	p告書( 5,90 nount from ents to inco (from Sche 税法特;	Schedule 1. Schedule 1. Schedule A. Adule A.	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo line 22 41	rest	320B	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 7,940 34,661 3,432 3,500	yed (2018) (2018) Page 2 (10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying widow(en), \$24,000 • Had of household \$18,000	Firm's an Firm's	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line	非課税 ries, tips, etc nterest . dends . s, and annut ty benefits Add lines 's ss income edule 1, line duction or siness incom Subtractst) 3.42 mount from differedit for o 12 from line	所得は c. Attach F uities 1 through 5 lf you have e 36, from i r itemized me deducti ct lines 8 30 Schedule 5 Schedule e 11. If zero e 11. If zero	orm()	(s) W-2. 2a 2a 4a 5a adjustme 6 uctions 米国	nount from ents to inco (from Sche 税法特 <sup>2</sup> )	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Ame, enter からdule A) AMe	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo line 22 41  Itemiz T 第11章	rest	320B	For 1 22b 33b 44b 55b 6 9 110	3rd Party D Self-employ mm 104( 44,000 3,900 2,900 92.2 う項目と 7,940 34,661 3,432 3,500	yed (2018) Page 2 (10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s)  W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying widow(er), \$24,000 • Head of househole • Head of househole	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A	非課税 ries, tips, etc nterest dednds s, and annut ty benefits Add lines ss income edule 1, line duction or siness incom me Subtrac st.) 3.43 mdiveredit for or 12 from line Attach Sche	所得は :所得は : 所得は : c. Attach F :	orm()	(s) W-2. 2a 2a 4a 5a adjustme 6 uctions 米国	nount from ents to inco (from Sche 税法特 <sup>2</sup> )	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Ame, enter からdule A) AMe	脱か? Lない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc Line 22 41 Itemiz	rest	320B	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 3,500 1,692	(2018) Page 2 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard dee Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A Total tax. Add	非課税 ries, tips, etc nterest . ddends . ns, and annu ty benefits Add lines . ss income edule 1, line dduction or siness incom B. Subtrac st.) 3.43 mount from diunt from diunt from Attach Sche d lines 13 ar	所得は 所得は c. Attach F  uities 1 through 5 If you have 2 36, from Ir itemized me deductic tot lines 8 ( 32 (check i Schedule other depence e 11. If zero edule 4	oorm() 2 3 4 5. Add e no or line (e deducted to or le lents	(s) W-2. 22a   3a   4da   55a   uctions   ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** **	p告書に 2,90 nount from ents to inco (from <u>Sche</u> 税法特)	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Ame, enter からdule A) AMe y amount from	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo line 22 41  Itemiz T 第11章	rest	320B ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・	Foil 1 1 22b 55b 6 6 9 9 10 111 112章	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 92.2 34,661 3,432 3,500 1,692 1,692	yed (2018) (2018) 第10章 (ま? (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1098-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for  • Single or married filing separately, \$12,000  • Married filing jointly or Qualifying widow(en), \$24,000  • Head of household \$18,000  • If you checked any box under Standand	Firm's an Firm's appropriate of the Firm's a	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified dividired income. Adjusted grossubtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incorr a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. Add Federal incorr	ries, tips, etciniterst dends sand annut by benefits Add lines so income edule 1, line and diversit for a 12 from line Attach Sched lines 13 arme tax within	所得は c. Attach F d. Through 5 lify you have e 36, from I r itemized me deductic to lines 8 32 (check i Schedule other depende e 11. lf zerr edule 4 nd 14	orm() 2 3 4 5 5 Adde no line 6 deduon 6 lents o or l	(s) W-2. 22a   3a   4da   55a   uctions   ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** **	nount from ents to income scheet the scheet	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Ame, enter bedule A) AM Schedule 4. Ame, enter bedule A)	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amo b Taxable amo line 22 41  Itemiz T 第11章	rest	320B · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 3,500 1,692	yed (2018) (2018) 第10章 (ま? (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see	Firm's an Firm's appropriate of the Firm's a	Wages, salari Tax-exempt in Qualified divio (IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A Total tax. Add Federal incon Refundable c	#課税 ries, tips, etc nterest . dends .s, and annu ty benefits .Add lines 's ss income edule 1. line duction or siness incon me Subtrac sts.) 3.43 mount from di/credit for o 12 from line Attach Sche d lines 13 ar me tax with credits: a Elic	所得は 	orm() 2 3 4 5 5 Adde no line 6 deduon 6 lents o or l	(s) W-2. 22a   3a   4da   55a   uctions   ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** **	nount from ents to inco. (from Sche Richard an er Law Creding to Sche B Sch. 8	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Ame, enter bedule A) AM Schedule 4. Ame, enter bedule A)	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest	320B duction 第 は?	Foil 1 1 22b 55b 6 6 9 9 10 111 112章	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 92.2 34,661 3,432 3,500 1,692 1,692	Page 2 第10章 は?
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see	Firm's ap Firm's ap Privacy	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified dividired income. Adjusted grossubtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incorr a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. Add Federal incorr	非課税 ries, tips, etc nterest . dends . s, and annut ty benefits Add lines ? ss income edule 1, line duction or nount from mount from mount from differedit for 12 from line Attach Sche d lines 13 ar me tax withl redits: a Elic ount from S	所得は c. Attach F 	orm() 2 3 4 5 5 Add e no inne (edded) lents cor I	(s) W-2. 2a   Salar adjustment adjustment and check cless, enter Tans W-2 and 3,400 .	nount from ents to inco (from Schere b Add an er )  b Sch. 8	Schedule 1. Schedule 1. Schedule 3. Schedule 4. Schedule 4. Schedule 4. Schedule 4. Schedule 5. Schedule 1. Schedule 1. Schedule 1.	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest	320B ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・	For	3rd Party D Self-employ mm 104( 44,000 3,900 2,900 92.2 5項目と 7,940 34,661 3,432 3,500 0 1,692 4,800	(2018) Page 2 第10章 は?
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for - • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see instructions.	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Qualified bus Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. I Total tax. Add Federal incon Refundable c Add any amc Add lines 16 i	非課税 ries, tips, etc nterest dednds ns, and annut ty benefits Add lines ss income edule 1, line duction or siness incom 12 from lines Attach Sche d lines 13 ar me tax with credits a El count from count from attach Sche d lines 13 ar me tax with count from g and 17. The	所得項目 :所得は :c. Attach F :uities 1 through 5 If you have e 36, from I ritemized me deducted tot lines 8 32 (check i Schedule 4 nd 14 held from Fit C (see insistichedule 5 esea are yo	orm(23455. Add e no dedicine (dedicine (dedici	(s) W-2.  Za   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa	nount from ents to inco	Schedule 1. me, enter からい という AM からい という y amount from ts / Payr という という はち / Payr という はち / Payr という という という はち / Payr という という はち / Payr という という という はち / Payr という という という という はち / Payr という という という という はち / Payr という	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	320B · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	For	3rd Party D Self-employ mm 104( 44,000 3,900 2,900 2,900 34,661 3,432 1,692 4,800 5,800	第10章 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Qualified bus Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. I Total tax. Add Federal incon Refundable c Add any amc Add lines 16 i	非課税 ries, tips, etc nterest . dends . ans, and annu ty benefits Add lines . ss income edule 1, line duction or siness incom . Subtrac st.) 3.43 mount from differed it for o 12 from lines 13 ar me tax with coredits: a El ount from and 17. The nore than line	所得は これtach F これtach F いはities 1 through 8 If you have 33 (check i Schedule 4 nd 14 nd 14 nel dirom F IC (see inst checked inst	orm(  2 3 4 5 5 Adde no line (  dedicon / s  lents to or I  ur to ract I	(s) W-2.  2a   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa	nount from ents to inco (from Sche At Credina res)  b Sch. 8 ents	Schedule 1. me, enter からい という AM を / Payr また / Payr This is the a	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divit b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	320B ductior 第 は?	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 1,692 4,800 10,600	第10章 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2C and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for - • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying vidow(er), \$24,000 • Head of household, \$18,000 • If you checked any box under Standar deduction, see instructions.	Firm's an Firm's	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divid. IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard dee Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A Total tax. Add Federal incor Add any ama Add lines 16 if If line 18 is m	ries, tips, etc niterest dends ded lines ded lines ses income edule 1, lines add lines ses income duction or siness incon me. Subtrac stst.) 3.43 mount from differed for or 12 from line Attach Sche d lines 13 ar me tax with credits: a Ele ount from Sche and 17. The hore than line 19 you w.	所得は c. Attach F 	orm() 2 3 4 5 5 Ad eno ine 6 deduon lents or I ur to ract I led t	(s) W-2. 2a   3,400 . Ital paymine 15 from you	nount from ents to inco (from Sche At Credina res)  b Sch. 8 ents	Schedule 1. Schedule 1. And the schedule 3. And the schedule 4. A	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divit b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	320B ・ : : : : : : : : : : : : : : : : : : :	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 1,692 4,800 10,600	第10章 第10章
Preparer Use Only For Disclosure, I Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2G and 1099-R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for  • Single or married filing separately, \$12,000  • Married filing jointly or Qualifying widow(en), \$24,001 • Head of household \$18,000 • If you checked any box under Standard deduction, see instructions.	Firm's an Firm's	Wages, salari Tax-exempt in Qualified divid (IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted grossubtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incoma a Tax (see ins b Add any ara Child tax. Add Federal incom Refundable c Add any amc Add lines 16 if If line 18 is m Amount of line	#課税 ries, tips, etc nterest . dends ss, and annu ty benefits Add lines ss income edule 1, line stinction at 12 from line Attach Sched in lines 13 ar me la with credits: a Ele ount from S and 17. The ore than lin the 19 you w ber	所得は これtach F これtach F いはities 1 through 8 If you have 33 (check i Schedule 4 nd 14 nd 14 nel dirom F IC (see inst checked inst	orm() 2 3 4 5 5 Ad eno ine 6 deduon lents o or I	(s) W-2. 2a   3,400 . Ital paymine 15 from you	nount from ents to inco (from Sche At Credina res)  b Sch. 8 ents	Schedule 1. Schedule 1. And the schedule 3. And the schedule 4. A	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest	320B ・ : : : : : : : : : : : : : : : : : : :	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 1,692 4,800 10,600	第10章 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. Cand 1099.R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying widow(en), \$24,000 • Head of household \$18,000 • If you checked any box under Standard deduction, see instructions.  Refund Direct deposit?	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divice IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard de Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A Total tax. Add Federal incor Refundable c Add any amo Add lines 16 if If line 18 is m Amount of lin Routing numb	#課税  ries, tips, etc nterest . dends . s, and annut ty benefits Add lines ? ss income edule 1, line duction or 12 from line Attach Sche d lines 13 ar mount from at tax with redits: a Elio ount from S and 17. The ore than lin ore than lin ore 19 you w ber	所得は c. Attach F 1 through 5 If you have e 36, from I r itemized me deductict lines 8 32 (check i o Schedule to Ind 14 held from IF IC (see inst Schedule 5 ese are yo e 15, subt yant refund	orm((233,5). Add (ded)(in)	(s) W-2. 2a   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa	nount from ents to inco. (from Sche	Schedule 1. me, enter か dule A)	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary divi b Taxable amc b Taxable amc line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14	rest	320B ・ : : : : : : : : : : : : : : : : : : :	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 1,692 4,800 10,600	第10章 第10章
Preparer Use Only  For Disclosure, I  Form 1040 (2018)  Attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. Also attach Form(s) W-2. Cand 1099.R if tax was withheld.  2nd STEP  Standard Deduction for -  • Single or married filing separately, \$12,000 • Married filing jointly or Qualifying widow(en), \$24,000 • Head of household \$18,000 • If you checked any box under Standard deduction, see instructions.  Refund Direct deposit?	Firm's na Firm's a Privacy  1	Wages, salari Tax-exempt ir Qualified divic IRAs, pension Social securit Total income. Adjusted gros subtract Sche Standard dee Qualified busi Taxable incor a Tax (see ins b Add any ar a Child tax crec Subtract line Other taxes. A Total tax. Add Federal incor Add lines 16: If line 18 is m Amount of line Routing numb Account num Account num Amount of line	非課税  ries, tips, etc nterest dednds ns, and annut ty benefits Add lines ss income edule 1, line duction or niness incon addition or 12 from line Attach Sche d lines 13 ar me tax with credits: a El ount from and 17. The ore than lin ne 19 you w ber e 19 you wa	所得項目 :所得は : 所得は : C. Attach F :	orm((235.Add e) no ine (e) deduced to or late to yet	(s) W-2.  Za   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa   Sa	nount from ents to inco. (from Sche  Richard And an er - And Company of the School of	Schedule 1. me, enter か dule A) · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	脱か? しない。 b Taxable inter b Ordinary diviv b Taxable amo b Taxable amo line 22 41  Itemiz  T 第11章  ments の14  amount you over c, checking	rest · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	320B  duction  第  avings	For	3rd Party D Self-employ rm 104( 44,000 3,900 2,900 922 922 5項目と 7,944 34,661 3,432 1,692 4,800 10,600	第10章 第10章

SCHEDULE (Form 1040)	1	Additional Income and Adjustr	nent	s to Income		OMB No. 1545-0074	_
Department of the Tr Internal Revenue Se		► Attach to Form 1040. ► Go to www.irs.gov/Form 1040 for instructions a	nd the	latest information.		Attachment Sequence No. 01	
Name(s) shown on	Form 1	040			Your	social security number	
Additional	1-9b	Reserved			1-9b		_
Income	10 11	Taxab 税法上の減価償却額の計算	)		10 11		- 第7章
	12	Business income or (loss). Attach Schedule C or C-EZ			12	11,977	ر نتک
	13	Capital gain or (loss). Attach Schedule D if required. If not re			13	(3,000)	
	14	Other gains or (losses). Attach Form 4797					─ 第8章
	15a	Reserved	損益:	通算を制限する川	レール	,	
	16a	Reserved					
	17	Rental real estate, royalties, partnerships, S corporations, tr	usts, et	c. Attach Schedule E	17	32,443	_
	18	Farm income or (loss). Attach Schedule F			18		_
	19	Unemployment compensation			19		_
	20a	Reserved			20b		
	21	Other income. List type and amount ► 例) Prize & Award, (			21		_
	22	Combine the amounts in the far right column. If you don't ha income, enter here and include on Form 1040, line 6. Other			22	41,420	
Adjustments	23	Educator expenses	23	250			第9章
to Income	245	husings orticts	_	L			
		Above the line deductions の11項目とは?		$\rightarrow$	_		
	25-		_	1,200	-		
	26	Moving expenses for members of the Armed Forces.  Attach Form 3903	26				
	27	Deductible part of self-employment tax. Attach Schedule SE	27	846	-		
	28	Self-employed SEP, SIMPLE, and qualified plans	28	0.0	1		
	29	Self-employed health insurance deduction	29		-		
	30	Penalty on early withdrawal of savings	30		1		
	31a	Alimony paid <b>b</b> Recipient's SSN▶	31a		1		
	32	IRA deduction	32	12,000	1		
	33	Student loan interest deduction	33	1,300			
	34	Reserved	34	-,			
	35	Reserved	35				
	36	Add lines 23 through 35			36	15,596	

For Paperwork Reduction Act Notice, see your tax return instructions.

Cat. No. 71479F

Schedule 1 (Form 1040) 2018

<補足解説>トランプ税制改革により、"ポストカードサイズ"となった Form 1040の1ページ目と2ページ目 (Form 1040 本体)には、一般的なサラリーマン(給与所得者)や年金受給者が申告する頻度が高い項目のみ、個別に記入する行が設けられているといえる。

【Form 1040 Page 1】申告資格 (filing status) 、納税者・配偶者・扶養家族の情報等を記入する。 【Form 1040 Page 2】所得項目は、1行目:給与収入、2行目:利子収入、3行目:配当収入、4行目: 年金収入、5行目:社会保障給付を記入する。6行目で Schedule 1 で計算した「追加の所得の合計額 (Schedule 1 の22行目)」を合算し、GIを求める。次に、7行目で Schedule 1 で計算した「調整総所得前控除 (above the line deductions) の合計額 (Schedule 1 の36行目)」を控除し、AGIを求める。

一般的なサラリーマン(給与所得者)の場合、8行目に定額控除 (standard deduction) を記入し、10行目: 課税所得 を求める。税額控除項目については、12行目:子供税額控除 (child tax credit) ・扶養家族税額 控除 (credit for other dependents)、16行目:連邦所得税の源泉徴収税額を記入する。その他の税額控除や その他の税は、必要に応じて、Schedule 2~5などを通じて申告することになる。

<参考> オバマ前大統領の2015年度 Form 1040 がホワイトハウスのHPで見れます! (2019年2月現在)トランプ税制改革前の「旧 Form 1040 形式」ですが、所得税計算の流れは同じです。2015年当時オバマ氏の職業は米国大統領、ミシェル夫人はファーストレディと記載されています。トランプ大統領は公表していません。https://www.whitehouse.gov/sites/whitehouse.gov/files/images/Blog/Obamas%202015%20Taxes.pdf

## 3. Filing(確定申告)

(2019 edition (V.3.3) Becker, R1-5)

#### (1) Filing Requirement (Who Must File?) (申告義務)

#### (1) General Rule

Generally, a taxpayer must file a return if his or her **gross income** is equal to or greater than the sum of:

- (a) The regular standard deduction (except for married filing separately) plus
- (b) The additional standard deduction for taxpayers age 65 or over or blind (except for married filing separately).

原則として、納税者の総所得 (GI) が定額控除額 (standard deduction) 以上である場合、申告義務が生じる。

例えば、2018年度において、65歳未満の単身者 (single) の場合、\$12,000の定額控除額 (standard deduction) 以上の総所得 (GI) があれば、申告しなければならない。



Trump's Tax Reform 定額控除額の増額

定額控除額の増額 トランプ税制改正では、 人的控除・扶養控除 (personal and dependency exemption) を廃止した一方で、 右記の定額控除額 (standard deduction) を 概ね倍増している。

(Regular) Standard Deduction						
Filing status	<u>2017</u>	<u>2018</u>				
Single	\$6,350	\$12,000				
Head of household	\$9,350	\$18,000				
Married filing jointly or Surviving spouse	\$12,700	\$24,000				
Married filing separately	\$6,350	\$12,000				

<参考> 申告義務の有無を判断する上での注意点

- 夫婦個別申告 (MFS) を選択する場合には、総所得 (GI) が\$5以上である場合、申告義務が 生じる。
- 65歳以上の者または視覚障害者の場合、上表の定額控除額に追加して、追加の控除 (additional standard deduction) が受けられる。詳細は第10章で学習するが、申告義務の有 無を判断する上での計算に含められるのは、65歳以上の者の追加の控除のみである。

If a taxpayer has gross income of less than the standard deductions and has withholding tax taken out of his/her pay, he/she needs to file a return in order to receive a tax refund, but there is no filing requirements.

但し、申告義務に関わらず、源泉徴収税額などの還付 (refund) を受けるためには 申告が必要となる。

#### 2 Exceptions

Certain individuals must file income tax returns even if their gross income is lower than the "general rule" requirement.

以下の者には、原則ルールに追加して別の基準が適用される。

(a) <u>Individuals whose net earnings from self-employment are \$400 or more</u> must file.

『自営業者 (self-employed person) 』の場合には、自営業からの事業所得(純利益)が\$400以上ある場合、申告義務が生じる。

<参考> 自営業者の場合、申告義務の原則ルールにおけるG I は Schedule C の 7 行目(= 一般的には、売上-売上原価)の金額を指す。この申告義務の原則ルールに該当しなくても(つまり、課税所得が発生していない状態であっても)、Schedule C の 3 1 行目(= 事業経費を差し引いた純利益)に92.35%を乗じた金額が\$400以上あれば Form 1040および Schedule SE の提出が必要となる。Schedule SE は第11章で学習する。

なお、第5章で学習する欠損金繰越控除規定 (net operating loss carryforward) を利用する場合、申告義務に関わらず、申告が必要となる。

(b) Individuals who can be claimed as dependents on another taxpayer's return, have unearned income, and gross income of \$1,050 (2018) or more must file. 他の納税者の申告書上で『扶養家族 (dependent) 』となっている者についても、一定の場合に、申告義務が生じる。例えば、親の申告書上で扶養家族である子供の所得が不労所得 (unearned income) のみである場合、2018年度においてその子供の不労所得及びG I が\$1,050 以上あれば、子供自身で申告しなければならない。※厳密には、第10章で学習する「扶養家族の定額控除額 (dependent's standard deduction)」を超える場合に、申告義務が生じることになる。

#### **Exercise**

Under which of the following circumstances *must* an individual taxpayer file a tax return, even if their Gross Income is less than the standard deduction?

- a. A taxpayer must always file a tax return.
- b. If the taxpayer had withholding taxes deducted from his/her pay.
- c. If the taxpayer had more than one dependent.
- d. If the taxpayer had net self-employment earnings of more than \$400.

#### **Explanations**

Choice "d" is correct. Generally an individual taxpayer need not file a tax return if his or her Gross Income is less than the standard deduction. However, if a taxpayer is self-employed with net earnings of more than \$400, he or she must file a tax return. ※自営業者の場合の申告義務は要注意! 自営業からの事業所得(純利益)が\$400 以上ある場合、申告義務が生じる。

#### (2) Taxable Year (課税年度:所得税の計算期間)

Annual accounting periods are used to measure taxable income. The taxable year may be a calendar year or a fiscal year under certain restrictions.

課税所得を計算するためには期間を区切る必要があり、この課税所得を計算するために 区切られた会計年度のことを、課税年度 (taxable year) という。

1月1日から12月31日の1年間=「**暦年課税年度 (calendar year)」**を採用している場合が多いが、12月31日以外の歴月最終日に終了する1年間=「会計課税年度 (fiscal year)」を用いることも認められている。

※「会計52-53週課税年度 (52/53-week tax year)」: 52~53週で成り立つ、毎期同じ月の同じ最終曜日 (例: 1月の最終金曜日) に終了する課税年度をいう。

※「短期課税年度 (short taxable year / short period)」: 課税年度の期間を変更した場合などに生じる1年(12ヵ月)に満たない課税年度をいう。詳細は、PART IV Corporation で学習する。

#### (3) When to File? (申告期限)

#### ① Due Date : April 15

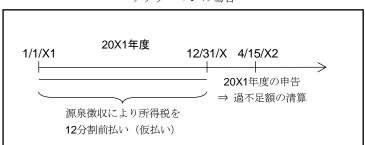
Individual taxpayers must file on or before the fifteenth day of the fourth month following the close of the taxpayer's taxable year which is April 15.

申告義務のある納税者は、原則として、その年の翌年の4月15日 (calendar year を採用している場合)までに申告書を提出しなければならない。納付すべき所得税額 (申告納税額)の納付期限も、その年の翌年の4月15日までである。なお、4月15日が土日祝日の場合、翌営業日となる。

※ 納税者が年度の途中に死亡した場合も、1月1日から死亡日までの所得を計算して 申告義務があれば申告と納税が必要となり、申告期限は上記と同様。

<参考> 申告書の提出方法:インターネットを用いた「電子申告(e-file)」システムを用いることもできるが、申告書を「郵送」する場合、申告期限内であれば 申告書提出日=郵便局等の消印日(※IRS に到着した日ではない)となる。納税者が実際に郵送したが IRS に届かなった場合などには納税者側に証明の義務があるため、送付レシートを必ず保管しておく。

<補足解説> 所得税の納税方法:所得税は申告期限に一括して支払うのではなく、その年度中に一定額以上前払いしておく必要がある。サラリーマン:給与所得者の場合、源泉徴収(給与からの天引き)により所得税を前(仮)払いしている。



サラリーマンの場合

#### 2 Extension

An <u>automatic six-month extension (until October 15)</u> is available for those taxpayers who are unable to file on the April 15 due date. Although granted automatically, the six-month extension must be requested by the taxpayer by filing Form 4868 by April 15.

延長に関する申請書(Form 4868)を4月15日(calendar year を採用している場合) までに提出し必要な納税を済ませることにより、自動的に申告書の提出期限を6ヶ月 延長することが可能。

#### Point!

### Payment Required with Extension

The automatic six-month extension is <u>not an extension for the payment of any</u> <u>taxes owed</u>. The due date for payment of the taxes remains April 15. If the tax liability is not paid by this date, penalties will be imposed for late payment.

6ヶ月の延長を受けた場合であっても、税の納付期限は延長されない。税の納付期限は、4月15日(calendar year を採用している場合)のままである。そこで、納付すべき所得税額がある者が6ヶ月の延長を受ける場合には、4月15日までに概算で納付を済ましておく必要がある。納付期限までに完納しておかないと、未納税額に対して「延滞納付に関する罰則金(failure-to-pay penalty)」が課せられることになる。

Form <b>4868</b>					ic Extension of Time	OMB No. 1545-0074		4
Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)	For calendar year 201				, 2018, and ending , 20 .	2	2018	_
1 Your name(s) (see instr				_	Estimate of total tax liability for 2018	\$		
Address (see instruction	ns)			6	Balance due. Subtract line 5 from line 4 (see instructions)			
City, town, or post office 2 Your social security nu		State 's social se	ZIP code	9	Check here if you're "out of the country" and a citizen or resident (see instructions) Check here if you file Form 1040NR or 1040NR didn't receive wages as an employee subject to income tax withholding.	 EEZ ar o U.S.	nd	
For Privacy Act and Pa	perwork Reduction	Act Notic	e, see page 4.		Cat. No. 13141W		Form <b>4868</b> (2	018

#### **Exercise**

If a taxpayer requests an extension of time to file their return, by which date must they pay their tax liability?

- a. By the original due date of the tax return (April 15 for calendar year taxpayers).
- b. Any time between the original due date and the extension date.
- c. By the extension date.
- d. Within one month of actually filing their return.

#### **Explanations**

Choice "a" is correct. An extension to file a tax return is not an extension to pay the tax liability. Therefore, the amount of the tax liability should be estimated and forwarded with form 4868 (extension to file) prior to the original due date (generally April 15). If the tax liability is not paid by this date, penalties will be imposed for late payment.

※税の納付期限は、4月15日のままである。

<参考> 米国外に居る米国市民および居住外国人の申告期限に関する特例

申告期日 (calendar year を採用している場合、4月15日) に米国外に居りなおかつ事業の本拠地 (principal place of business) が米国外にある米国市民および居住外国人は、特例として、自動的に申告書の提出期限が2か月延長される (6月15日まで)。なお、さらなる延長の申請も行える。但し、税の納付期限は、4月15日のままである。

<参考> 非居住外国人用の個人所得税申告書と申告期限

非居住外国人は、米国内源泉所得についてのみ申告義務・納税義務が生じ、一般に「Form1040NR:非居住外国人用の個人所得税申告書(※項目別控除 (itemized deductions) のみ可など一定の制限がある)」を用いて申告を行う。Form1040NR を提出する非居住外国人の申告期限は、2ヵ月猶予され、6月15日 (calendar year を採用している場合)となる。但し、給与所得が米国内で源泉徴収の対象となっている非居住外国人の申告期限は、原則の4月15日 (calendar year を採用している場合)である。※ 居住 vs.非居住外国人の判定は、第5章を参照のこと。

Form 1040	NF	U.S. Nonreside						C	OMB No. 1545-	0074
Department of the	Treas	► Go to www.irs.gov/Form 10	040NR for in	structio	ons and the lat	est inform	ation.		୬ <b>୷</b> 4 ⊊	2
Internal Revenue S			018, and ending	g 91, 20	10, or other tax yea	, 20			<b>201</b>	,
	Your	first name and initial	Last name			ı	dentifyin	g numl	ber (see instruct	tions)
5	Prese	ent home address (number and street or rural route	e). If you have	a P.O. box	x, see instructions.	Apt. no.	С	heck if:	☐ Individual	
Please print						1			☐ Estate or Tr	rust
or type	City,	town or post office, state, and ZIP code. If you hav	e a foreign add	lress, also	complete spaces	below. See in	structions			
	Forei	gn country name		Foreign	province/state/cou	nty			Foreign postal or	ode
Filing	1 🛭	Reserved		I	4 ☐ Reserve	ed				
Status	2	Single nonresident alien			5 Married	nonresider	nt alien			
Check only	3 🛮	Reserved			6 ☐ Qualifyi		er) (see i	nstruct	ions)	
one box.					Child's i	name ►				
Dependents	7	Dependents: (see instructions)	(2) Depende	ent's	(3) Dependent's	(4	<b>1) √</b> if qua	alifies fo	r (see instr.):	
If more		(1) First name Last name	identifying nu	mber r	elationship to you	Child to	ax credit	Cı	edit for other depe	endents
than four		. ,				[				
dependents,						[				
see instructions and check						[				
here.						[				
Income	8	Wages, salaries, tips, etc. Attach Form(s)	W-2				. 8	T .		Т
Effectively	9a	Taxable interest					. 9a			
Connected		Tax-exempt interest. Do not include on I								
With U.S.		Ordinary dividends					. 10a	1		
Trade/		Qualified dividends (see instructions)								
Business		Taxable refunds, credits, or offsets of state								
Dusiness		Scholarship and fellowship grants. Attach For								
		Business income or (loss). Attach Schedu								
		Capital gain or (loss). Attach Schedule D (Fo					. 15			4
Attach Form(s) W-2, 1042-S,		Other gains or (losses). Attach Form 479								
SSA-1042S,	172	Reserved		1 4		ount (caa inc				_
RRB-1042S,		Rental real estate, royalties, partnerships, t								+
and 8288-A		Farm income or (loss). Attach Schedule F								+
here. Also	20	Unemployment compensation					. 20			1
attach Form(s)		Other income. List type and amount (see					21	_		
1099-R if tax was withheld.	22	Total income exempt by a treaty from page 5,Se	chedule OI, Ite	m L (1)(e	) 22					
was withheid.	23	Combine the amounts in the far right colu	ımn for lines	8 throug	gh 21. This is yo	ur <b>total</b>				
		effectively connected income			<u></u>	<u> </u>	23			
Adjusted	24	Educator expenses (see instructions)			24					1
Gross		Health savings account deduction. Attach F			25		_			
Income	26	Moving expenses for members of the Arr Form 3903			26					
	27	Deductible part of self-employment tax. A			20					
		(Form 1040)			27					
		Self-employed SEP, SIMPLE, and qualification			28					
		Self-employed health insurance deductio			29					
	1	Penalty on early withdrawal of savings			30					
	1	Scholarship and fellowship grants exclud			31					1
		IRA deduction (see instructions)			32	-				
		Student loan interest deduction (see instr					- 24			1
	-	Add lines 24 through 33					. 34			+
Toy on d	36	Adjusted Gross Income. Subtract line 3 Amount from line 35 (adjusted gross inco						_		+
Tax and		Itemized deductions from page 3, Sche								+-
Credits	-	Qualified business income deduction (see								+-
	39	Exemptions for estates and trusts only (se					. 39			+-
	33	Exemplions for estates and trusts only (s	oo ii idii uoliU	10 <i>)</i>			. 33			

Form 1040NR (201	i		Page 2			
Tax and	<b>40</b> Add lines 37 through 39		40			
Credits	41 Taxable income. Subtract line 40 from line 36. If zero or less,		41			
(continued)	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	□ 4972 c □	42			
,	43 Alternative minimum tax (see instructions). Attach Form 625		43			
	44 Excess advance premium tax credit repayment. Attach Form 8	3962	44			
	<b>45</b> Add lines 42, 43, and 44	., ,	45			
	46 Foreign tax credit. Attach Form 1116 if required	46				
	47 Credit for child and dependent care expenses. Attach Form 2441	47				
	48 Retirement savings contributions credit. Attach Form 8880	48	_			
	49 Child tax credit and credit for other dependents (see					
	instructions)	49				
	<b>50</b> Residential energy credit. Attach Form 5695	50				
	51 Other credits from Form: a 3800 b 8801 c	51				
	52 Add lines 46 through 51. These are your total credits		52			
	53 Subtract line 52 from line 45. If zero or less, enter -0		53			
Other	54 Tax on income not effectively connected with a U.S. trade or b					
Taxes	Schedule NEC, line 15		54			
	55 Self-employment tax. Attach Schedule SE (Form 1040)		55			
	56 Unreported social security and Medicare tax from Form: a		56			
	57 Additional tax on IRAs, other qualified retirement plans, etc. At		57			
	58 Transportation tax (see instructions)		58			
	59a Household employment taxes from Schedule H (Form 1040)		59			
	<b>b</b> Repayment of first-time homebuyer credit from Form 5405. At		59			
	60 Taxes from: a ☐ Form 8959 b ☐ Instructions; enter code(s	·	60			
	61 Total tax. Add lines 53 through 60	<u> </u>	61			
Payments	62 Federal income tax withheld from:					
	<b>a</b> Form(s) W-2 and 1099	62a	-			
	<b>b</b> Form(s) 8805	62b	-			
	<b>c</b> Form(s) 8288-A	62c	-			
	<b>d</b> Form(s) 1042-S	62d	-			
	2018 estimated tax payments and amount applied from 2017 return		_			
	64 Additional child tax credit. Attach Schedule 8812	64	-			
	65 Net premium tax credit. Attach Form 8962	65	-			
	Amount paid with request from extension to file (see instructions)	66	-			
	67 Excess social security and tier 1 RRTA tax withheld (see instructions)	67	_			
	68 Credit for federal tax on fuels. Attach Form 4136	68	_			
	69 Credits from Form: a ☐ 2439 b ☐ Reserved c ☐ 8885 d ☐	69				
	70 Credit for amount paid with Form 1040-C	70				
	71 Add lines 62a through 70. These are your total payments.	<u> </u>	71			
Refund	72 If line 71 is more than line 61, subtract line 61 from line 71. This is		72			
Direct deposit?	73a Amount of line 72 you want refunded to you. If Form 8888 is		73a			
See		☐ Checking ☐ Savings	_			
instructions.	d Account number					
	e If you want your refund check mailed to an address outside the United States no	ot snown on page 1, enter it here.				
	74 Amount of line 72 you want applied to your 2019 estimated tax	74				
Amount			75			
Amount	75 Amount you owe. Subtract line 71 from line 61. For details on how 76 Estimated tax penalty (see instructions)	1 1 1	75			
You Owe	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	76	Van Campleta I I			
Third Party	Do you want to allow another person to discuss this return with the	_	Yes. Complete below.   No			
Designee	Phone		Identification			
	Designee's name ▶ no. ▶	number				
Sign Here	Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return and accompa belief, they are true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than tax;					
Keep a copy of		cupation in the United States	If the IRS sent you an Identity			
this return for	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		Protection PIN, enter it here			
your records.	<b>/</b>		(see inst.)			
Daid	Print/Type preparer's name Preparer's signature	Date	Check if PTIN			
Paid		Date	self-employed			
Preparer	Firm's name	Firm's EIN ▶				
Use Only	Firm's address	Phone no				

Form **1040NR** (2018)

#### 4. Penalties Imposed on Taxpayers (納税者に対する罰則金)

(Becker, R6-52~56)

ここでは、基本的な罰則金を説明する。詳細は PART I 第13章: 税務手続きで見ていく。

#### ① Failure-to-File (Late Filing) Penalty (遅延申告に関する罰則金)

The penalty is 5% of the amount of tax due for each month (or any fraction thereof) the return is not filed. The penalty cannot exceed a maximum of 25% of the amount of tax due.

申告書が定められた期限内に提出されない場合、1 ヶ月ごとに未納税額に対し5 %相当が、罰則金として課せられる(最高25%まで)。但し、合理的な理由がある場合には免除される可能性がある。また、未納税額がない場合、原則、この罰則金は生じない。

#### ② Failure-to-Pay (Late Payment) Penalty (延滞納付に関する罰則金)

The penalty is 0.5% per month (or fraction of month) up to a maximum of 25% of unpaid tax.

納付すべき税額が定められた期限内に完納されない場合、1ヶ月ごとに未納税額に対し0.5%相当が、罰則金として課せられる(最高25%まで)。但し、合理的な理由がある場合には免除される可能性がある。

#### ※「納税不足による罰則金(tax delinquency penalty)」と出題されることもある。

(注)第2章で学習する「予定納税の過少納付(及び源泉徴収不足)による罰則金 (underpayment penalty)」とは異なるので注意しよう。

<参考>申告書の提出期限の延長 (extension) を受けた場合、原則の申告期限(個人所得税の場合 4/15) までに当年度の納税額の90%を納付し、なおかつ、延長後の申告期限(個人所得税の場合 10/15) までに完納すれば、延滞納付に関する罰則金(failure-to-pay-penalty) は例外的に課されない。

#### ※ Interest on Penalties (延滯利息)

Interest, compounded daily, is charged on any unpaid tax from the tax return due date until the date of payment.

未納税額に対して連邦短期利率 (federal short-term interest)をベースにした利率で「延滞利息」が課せられる。各期限から完納する日までの期間が対象となる。

#### JAPAN

## 知っておきたい日本の所得税の基礎知識 コーヒーブレイク①

#### 1) 所得税とは?

日本で所得税と言ったら、「個人」が1暦年間に稼いだ所得に対して課される国税です。

/m   1 25/H 2 25/H	国税	所得税
個人が得た所得	地方税	個人住民税・個人事業税

#### 2) 所得税の課税期間と申告期限

所得税の課税年度(計算期間)は、(法人税は事業年度を定めることができますが、) 1 暦年 となります。納付すべき所得税額がある人は、原則としてその年の翌年3月15日までに確定 申告書を税務署に提出し、納税しなければなりません。

#### 3) 年末調整とは?

サラリーマンなどの給与所得者については、会社が「年末調整」を行うので、基本的に確定 申告しなくてもよいとされています。給料の支払い者である会社は、その給料の支払いをす る時に、その支払いを受ける人の扶養親族の数などを考慮して一定の「源泉徴収税額表」に 基づき税金を天引き(源泉徴収)します。但し、この源泉徴収される金額は、毎月同じ位の 収入があるという前提で決められ、また、年の中途で扶養親族が増えても遡って修正はしま せんので、その人の年税額とは一致しません。そこで、この不一致を修正する手続きが「年 末調整」です。具体的には、給料の支払い者である会社が、その年の最後の給料、つまり12 月分の給料の支払いをする時に、1年間の源泉徴収額の合計額と年税額とを比較して、過不 足額の「清算(=年末調整)」を行うことになります。年末調整は、「給与所得者の扶養控除 等申告書」を提出している人で、その年度分の給与収入が2,000万円以下の人について行われ ます。但し、年の中途で退職した人については、死亡退職の場合を除き、退職時に年末調整 は行われません。

#### 4) 確定申告をしなければならない人 ※主な場合を記載

- ① 給与所得者(サラリーマン)でその年度分の給与収入が2,000万円を超えている人
- ② 2ヵ所以上の会社から給与を受けている人(※一定の要件を満たせば申告不要)
- ③ 給与所得者(サラリーマン)で、給与所得や退職所得以外の所得(家賃、原稿料などの 副収入)の合計が20万円を超える人
- ④ 自営業者(個人事業主)で納付すべき所得税額がある人
- ⑤ 家事使用人(家政婦など)で給与から源泉徴収されていない人
- ⑥ 外国企業から受け取った退職金など、源泉徴収されないものがある人

#### 5) 確定申告をすれば税金が還付される人 ※主な場合を記載

- 給与所得者(サラリーマン)で医療費控除、雑損控除、ふるさと納税などの寄付金控除、 住宅ローン控除(←1年目のみ)などを受ける人 ※各種控除については後述する。
- 給与所得者(サラリーマン)で年の中途に退職したまま再就職しなかった人
- ※ 還付申告/更正の請求期限(平成23年分以後)は原則5年。

# 1. Overview of Individual Income Tax Terminology

1	above the line deductions (adjustments)	調整総所得前控除
2	adjusted gross income (AGI)	調整後総所得
3	below the line deductions	調整総所得後控除
4	deductions	所得控除項目
5	due date	申告期限
6	exclusions	総所得除外項目
7	failure-to-file (late filing) penalty	遅延申告に関する罰則金
8	failure-to-pay (late payment) penalt	y延滞納付に関する罰則金
9	filing requirement	申告義務
10	filing status	申告資格
11	gross income	総所得
12	inclusions	総所得算入項目
13	internal revenue code	内国歳入法
14	internal revenue service	内国歳入庁
15	itemized deductions	項目別控除
16	progressive rate	累進税率
17	qualified business income deduction	n適格事業所得控除
18	refund	還付
19	regressive rate	逆進税率
20	schedule	別表
21	self-assessment system	申告納税方式
22	standard deduction	定額控除
23	taxable income	課税所得
24	tax credits	税額控除項目
25	tax due (tax liability)	申告納税額
26	tax-exempt	非課税
27	tax rate schedule	税率表
28	tax return	税務申告書