

TACTNEWS

No.979

所得税の特定の基準所得金額の課税の特例～適用判定時の基準所得金額の範囲

【問】不動産賃貸業を営む A さんは、令和 7 年 3 月に平成 15 年から東京都品川区に所有していた貸ビルとその敷地を譲渡し、長期譲渡所得の金額 9.9 億円が生じました。A さんの令和 7 年分の所得税の確定申告が必要な所得には、他に不動産所得の金額 1,200 万円、所得控除額 200 万円があります。また、B 証券会社の特定口座(源泉徴収あり)内で取得した上場株式等に係る配当所得の金額 4,000 万円については、申告不要制度を適用し、確定申告しないうちです。

令和 7 年分の所得税の計算上、租税特別措置法(措法) 41 条の 19 の「特定の基準所得金額の課税の特例」(以下「本特例」)により、追加課税がされる場合があると聞きました。本特例の適用を判定する際、A さんが確定申告から除外するつもり配当所得の金額 4,000 万円は、どのように取扱われますか。

【回答】

1. 結論

A さんの場合、本特例の対象となる「基準所得金額」(下記 2(2)参照)には、申告不要制度を適用して確定申告から除外できる上場株式等に係る配当所得の金額が含まれるので、注意が必要です。

2. 解説

(1)本特例の概要

令和 7 年分の所得税について、基準所得金額(下記(2)参照)が 3.3 億円を超える場合、①の算式で計算した金額から②の基準所得税額(下記(3)参照)を控除した金額に相当する所得税が追加で課されます(租税特別措置法(措法) 41 条の 19 第 1 項)。

① (その年分の基準所得金額 - 3.3 億円) × 22.5%

② その年分の基準所得税額

(2)基準所得金額の意義

「基準所得金額」は、措法 41 条の 19 第 2 項に定める所得となりますが、具体的にはその年分の所得税につき申告不要制度を適用しないで計算した所得金額(源泉分離課税の対象となる利子所得の金額や、一定の非課税金額を除く。)の合計額をいいます。

この場合の「申告不要制度」とは、源泉徴収あり

特定口座内で上場株式等の配当(配当所得)を取得した場合や上場株式等の譲渡による所得が生じた場合に、確定申告を不要とすることができる特例(措法 8 条の 5、37 条の 11 の 5)をいい、これらの申告不要とできる所得についても基準所得金額に含まれます。

(3)基準所得税額の意義

「基準所得税額」は、本特例や外国税額控除等の適用がないものとして計算した所得税及び復興特別所得税の額(源泉分離課税に係るものを除く。)をいいます(措法 41 条の 19 第 3 項等)。申告不要制度の適用を受けようとする上場株式等に係る配当所得や譲渡所得の金額に対し、源泉徴収された所得税額や復興特別所得税額も、基準所得税額に含まれます。

(4)本特例の適用判定の例

A さんの令和 7 年分の不動産所得の金額 1,200 万円、所得控除額 200 万円、土地の譲渡に係る長期譲渡所得の金額 9.9 億円、申告不要にできる上場株式等に係る配当所得の金額が 4,000 万円の場合、本特例の適用の有無を判定すると次の通りとなります。

① $(1,200 \text{ 万円} + 9.9 \text{ 億円} + 4,000 \text{ 万円} - 3.3 \text{ 億円}) \times 22.5\% = 160,200,000 \text{ 円}$

② 不動産所得の金額 1,200 万円、所得控除の合計額 200 万円の場合の課税総所得金額に対する所得税額
 $(1,200 \text{ 万円} - 200 \text{ 万円}) \times 33\% - 153.6 \text{ 万円} = 1,764,000 \text{ 円}$

③ 土地・建物に係る長期譲渡所得の金額 9.9 億円に対する所得税額(税率 15%) 148,500,000 円

④ ②と③の合計額に係る復興特別所得税額
 $(② + ③) \times 2.1\% = 3,155,544 \text{ 円}$

⑤ 申告不要制度の適用を受けようとする上場株式等に係る配当所得の金額 4,000 万円に対し、源泉徴収された所得税額(税率 15%) 6,000,000 円

⑥ ⑤に係る復興特別所得税額
 $⑤ \times 2.1\% = 126,000 \text{ 円}$

⑦ 基準所得税額

$② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥ = 159,545,544 \text{ 円}$

⑧ $① - ⑦ = 654,456 \text{ 円}$ ∴ 本特例の適用あり。

この場合、654,456 円が本特例の適用により追加で課される所得税額となります。(担当:山崎 信義)