

年間報告書の見方 <日本円の場合>

外貨の差損益や入出金があるお客様次ページ以降をご参照ください。

Sample

105-0022
東京都港区海岸1-11-1
ひまわり太郎 様

ご照会のごさいました、期間損益及び入出金状況に関して下記の如く報告いたします。

お取引口座番号:*****

対象期間: 2006/01/01 ~ 2006/12/29

発行日: 2007/01/10

	J P Y
1 2005/12/31 残高	10,000,000
2 入出金	-3,000,000
3 コンバージョン	0
4 デリバリー	0
5 デリバリー手数料	0
6 日計りキャッシュバック	6,000
7 スワップ	200,000
8 期間取引損益	450,000
9 期間損益合計	656,000
10 2006/12/29 残高	7,656,000

J P Y (日本円) の期間損益及び入出金状況

対象期間前日の現金残高

期間内の入出金合計

コンバージョン(両替)による各通貨の受取り額・支払額の合計

デリバリー(受渡し)による各通貨の受取額・支払額の合計

デリバリーを行った際の手数料合計

日計りキャッシュバックによる手数料還元の合計

期間内に実現したスワップ金利の合計

期間内に実現した取引損益の合計(売買手数料コスト含む)

期間内に実現した損益の総合計(左記表の3~8の合計金額)

対象期間最終日の現金残金

ひまわり太郎様の2006年度マージンFX益金申告額は、656,000円です。

年間報告書の見方 <外貨の差損益や入出金がある場合>

Sample

105-0022
東京都港区海岸1-11-1
ひまわり太郎 様

ご照会のごさいました、期間損益及び入出金状況に関して下記の如く報告いたします。

お取引口座番号:*****

対象期間: 2006/01/01 ~ 2006/12/29

発行日: 2007/01/10

	A	B	C
	JPY	USD	GBP
1 2005/12/31 残高	10,000,000	-50.00	100.00
2 入出金	-1,000,000	0.00	0.00
3 コンバージョン	-40,000	0.00	200.00
4 デリバリー	-5,500,000	50,000.00	0.00
5 デリバリー手数料	-5,000	0.00	0.00
6 日計りキャッシュバック	6,000	0.00	0.00
7 スワップ	200,000	100.00	-30.00
8 期間取引損益	450,000	500.00	-270.00
9 期間損益合計	-4,889,000	50,600.00	-100.00
10 2006/12/29 残高	4,111,000	50,550.00	0.00

各通貨ごとの期間損益及び入出金状況

対象期間前日の現金残高

期間内出入金合計

コンバージョン(両替)による各通貨の受取り額・支払額の合計

デリバリー(受渡し)による各通貨の受取額・支払額の合計

デリバリーを行った際の手数料合計

日計りキャッシュバックによる手数料還元の合計

期間内に実現したスワップ金利の合計

期間内に実現した取引損益の合計(売買手数料コスト含む)

期間内に実現した損益の総合計(左記表の3~8の合計金額)

対象期間最終日の現金残高

円の入出金と損益 米ドルの入出金と損益 英ポンドの入出金の損益

取引損益とスワップ金利は、お取引をされた通貨ペアの決済通貨で発生します。

各項目はそれぞれの通貨単位で表記されています。

例 USDスワップ(B列7行)100.00は、100ドルを表します。

申告額の計算例は3ページをご参照ください。

年間報告書の見方 <外貨の差損益や入出金がある場合>

ひまわり太郎様の申告額は？

POINT！

ひまわり太郎様のケースでは、決済通貨が米ドルや英ポンドの通貨ペア(AUD/USDやEUR/GBP等)の取引や、両替なども行っていますので、各通貨ごとに差損益が発生します。

JPY(円)の損益合計は、A列9行 - 4,889,000円 ……
USD(米ドル)の損益合計は、B列9行 50,600ドル ……
GBP(英ポンド)の損益合計は、C列9行 - 100ポンド ……

確定申告は円ベースで行いますので、米ドルと英ポンドの円換算評価額を算定します。

評価レートを期間末日のレート(119.06円/1ドル 233.21円/1ポンド)とするならば…

USD(米ドル)の損益合計の円換算値は、6,024,436円 (= 50,600ドル × 119.06円/1ドル) ……
GBP(英ポンド)の損益合計の円換算値は、- 23,321円 (= - 100ポンド × 233.21円/1ポンド) ……

各通貨の差損益を合算したマージンFX益金申告額は、

1,112,115円 (= - 4,889,000円 + 6,024,436円 - 23,321円)になります。

注意！

外貨損益の円換算評価レートに関しましては、お客様の管轄税務署でご確認くださいませようお願い致します。

参考 ひまわり証券 2006年度末レート

USDJPY 119.06
EURJPY 157.17
CHFJPY 97.67
GBPJPY 233.21
CADJPY 102.13
AUDJPY 93.93
NZDJPY 83.92