

お客様のインフォメーション記入ガイド (Tax Engagement Agreement)

2011年度税務申告書作成に当り、必要な数字をお客様自身に記入して頂きます。
記入シートには米国以外の所得活動が含まれる場合も有ります。記入方法に御質問がございましたら、
お気軽にお問い合わせ下さい。該当する箇所のボックスにわかる範囲内でチェックしてください。

幣所にお送りいただく必要がある書類のリスト

- 過年度の申告書のコピー（出来れば過去2年分）弊所で過年度作成の方は必要ありません。
- 全てのW-2フォーム（オリジナルフォーム）及び日本での給与所得がある場合はその源泉徴収票のコピー
- 非居住者等に支払われる支払い証書の全コピー
- 全ての1099-MISC フォーム（雑所得を示すフォーム）のコピー
- 全ての1099-INT フォーム及び1099-DIV フォームのコピー（金利配当所得を示す書類）
（配偶者の口座を忘れないように注意してください。）
- 年金、IRA等の支給が示されている全ての書類（1099-Rのオリジナルフォーム等）
- 不動産を所有されている場合、全ての不動産の購入金額及び購入日が示されている書類
（例えば購入時のエスクローステートメント等）
- 全ての1098フォームのコピー（金利支払を示す書類）
- 当概年度中の州税及び地方、市税還付金の通知のコピー
- 予定納税のフォーム及び支払いチェックのコピー
- 車所有の方は当該年度の全てのレジストレーションフォーム及び支払いチェックのコピー
- 住居 若しくはその他の不動産を所有の場合は、固定資産税の請求書
（PROPERTY TAX BILL）及び支払いチェックのコピー
- 株式等の売却があった場合には、売却の詳細を示す証券会社が発行した全てのトランザクションレポート（全ての1099-B フォーム）
- レシート等のバックアップはこちらでは必要としておりませんので、
お客様の方で申告書提出後最低3年間は、必ず保管して下さい。
- お客様の控えはCDになります。用紙での控えを御希望の場合はボックスにチェックしてお知らせください。

- 注1 今年度より米国の居住者に対する海外の資産報告義務に関する、報告を怠った場合のペナルティが厳しくなりました。次項の Report of Foreign Bank and Financial Accounts (FBAR)の内容をよく理解していただく必要があります。下記のご署名において、内容を理解していただいたものと看做します。
- 注2 住宅のクレジット等の対象の方は、事前にクレジット対象であることをお知らせください。
- 注3 基本的に弊事務所による確定申告書の申告は例外を除き電子申告による申請になります。用紙での申請を御希望の場合、電子申告を行わないことに対する理由を所定のフォームに別途御記入いただくことなることをあらかじめご了承ください。
- 注4 Page 5に簡易収支表も用意させていただきましたので、御利用ください。

次項からの記入用紙の基礎情報、住所、名前、SSN等は2010年度と同じ場合
左のボックスにチェックしてください。

私（私達）が提供した情報が正確であることを証明し、ここに署名いたします。

ご本人の署名 _____ 日付: _____

配偶者の署名 _____ 日付: _____

海外の銀行口座ならびに投資口座をお持ちのお客様へ

お客様各位：

米国の居住者であります納税者は全世界所得（米国のみならず海外の所得も含む）申告の義務になっております。海外の口座の所有権をお持ちか署名者であられる納税者の海外の預金口座ならびに投資信託の資産残高合計額が2011年度中に一度でも\$10,000を超えた場合は、フォームTD F90-22.1 Report of Foreign Bank and Financial Accounts (FBAR) を提出する義務があります。そのFBARは個人の税務申告書と一緒に提出するのではなく、ミシガン州デトロイトの米国財務省に別途、翌年の6月30日までに提出します。

海外の銀行口座の所得申告漏れまたはFBARの申告漏れのいずれにおいても重大な結果を発生させることとなります。そのことは大きな金額のペナルティとなります。またあるときは刑犯罪として取り扱われることもあります。

もしお客様が海外の口座をお持ちで、ご自身ではFBARを提出する必要があるかどうか判断できない場合はいつでもお申し付けください。私どもはご相談にのります。

国僧 智彦

FBAR Client Letter

Dear client:

U.S. taxpayers are required to report their worldwide income; that is, income from both U.S. and foreign sources. In addition, taxpayers who have an interest in or signature or other authority over a financial account in a foreign country, such as a bank account, securities account, or other financial account are required to file a Form TD F 90-22.1, **Report of Foreign Bank and Financial Accounts (FBAR)**, if the aggregate value of all such financial accounts exceeds \$10,000 at any time during the calendar year. The FBAR is not filed with your tax return. Instead, it is filed with the Department of the Treasury in Detroit, Michigan, no later than June 30 of the year following the calendar year reported.

Failure to report income in foreign bank accounts, or to file the FBAR, carries serious consequences including large monetary penalties and, in some case, criminal penalties.

If you have foreign accounts and are unsure whether you are required to file the FBAR, we would be happy to review your portfolio and advise and advise you.

Sincerely,
Tomohiko Kokuso

2011 申告書作成のための質問事項

(1) 申告の種類 (該当する箇所をチェックして下さい。以下の箇所も同様に御願います。)

- 独身 既婚 (合算申告) 既婚 (分離申告)
 未婚であり扶養家族がいる方 配偶者をなくされた方

(2) 本人、配偶者 インフォメーションはアルファベットで記入してください。

	本人	配偶者
氏 (Last Name)		
名 (First Name)		
生年月日 (MM/DD/YY)	/ /	/ /
US SS# /Tax I.D. #	— —	— —
職業		

ご自宅の住所	
電話番号	携帯電話番号:
Fax 番号	
E-Mail アドレス	

勤務先名	
勤務先の住所	
電話番号	
Fax 番号	
E-Mail アドレス	

(3) 申告書ならびにお客様の控え郵送先

- ご自宅 勤務先 その他 その他の場合、以下へご記入下さい。

その他の場合の住所	
-----------	--

*** 税還付金を銀行振り込みで希望される方は下記へご記入ください。**

銀行名	
銀行番号 (Routing Number)	
銀行口座番号 (Depositor Account Number)	
口座種類	<input type="checkbox"/> Checking <input type="checkbox"/> Saving

注：還付金はご希望の口座へ全額振込みとさせていただきます。もし還付金の一部を他の口座へ振り込みご希望のお客様は個別にご連絡ください。

お客様による 2011 年度の収支サマリー

次項以降では、収支の詳細を各カテゴリーごとに記入していただくようになっています。もし記入の方法が分からない場合、このページに簡単なサマリーを御記入ください。

収入：

控除支出：

(注) 株式、不動産などの資産売却については具体的な日付や価値が必要となりますので、このページへの御記入は避けていただくようお願いします。

(4) 扶養家族 (上記 “配偶者” は含みません)

氏 (Last Name)		
名 (First Name)		
生年月日 (MM/DD/YY)	/ /	/ /
US SS# /TAX I.D. #	- -	- -
続柄		

氏 (Last Name)		
名 (First Name)		
生年月日 (MM/DD/YY)	/ /	/ /
US SS# /TAX I.D. #	- -	- -
続柄		

(5) 労働許可情報

米国国籍、 米国労働許可証 (グリーンカード)、 ビザなし、 その他
 その他の方は、ビザの種類及び番号をお書き下さい。

(6) 申告を必要とする州及び地方、市

カリフォルニア州、 アリゾナ州、 ネバダ州、 イリノイ州、 ニューヨーク州、

その他の州名及び地方、市

ニューヨーク市 デトロイト市 その他の地方、市名 ()

(7) 本人の過去3年間の米国滞在日数及び滞在州

年度 米国滞在日数

2009 日 何日から 何日まで 目的及び滞在の州 ビザの種類と番号

2010 日 何日から 何日まで 目的及び滞在の州 ビザの種類と番号

2011 日 何日から 何日まで 目的及び滞在の州 ビザの種類と番号

(8) 配偶者及び扶養家族の2011年度中米国滞在状況

但し入出国が10年以前もしくは以降の方は、入出国の欄の“継続”という字を丸で囲んでください。
又、入国していない場合には、“無”という字を丸で囲んでください。

配偶者及び扶養家族名	入国日MM/DD	出国日MM/DD
	/ 継続 無	/ 継続 無
	/ 継続 無	/ 継続 無
	/ 継続 無	/ 継続 無
	/ 継続 無	/ 継続 無

(9) 米国での所得

米国源泉徴収票 (W-2 FORM) をお持ちの方は金額ご記入下さい。

	本人	本人	配偶者	扶養家族
雇用者名 Employer's Name				
給与、賞与 Wages, Tips Other Comp.	\$	\$	\$	\$
連邦税 Federal Income Tax Withheld	\$	\$	\$	\$
社会保険税 Social Security Tax Withheld	\$	\$	\$	\$
ソーシャル セキュリテ ー 源泉税 Social Security Wages	\$	\$	\$	\$
メデケア源泉税 Medicare Tax Withheld	\$	\$	\$	\$
州税 State Income Tax Withheld	\$	\$	\$	\$
地方、市税 Local, City Income Tax Withheld	\$	\$	\$	\$
障害保険税 SDI	\$	\$	\$	\$

NY, KY, PA 州等の申告書を必要とされる場合には下記にご記入ください。

郡名 (County Name)	市町名 (Municipality)	学校区名 (School District Name)	学校区 (SCHOOL DISTRICT NUMBER)

(10) 日本の給与所得 (W-2に含まれていない金額のみ)

給与所得の源泉徴収票 (日本円のまま御記入下さい。)

	本人 源泉徴収票	本人	配偶者	扶養家族
雇用者名				
給与、賞与	¥	¥	¥	¥
所得税額	¥	¥	¥	¥
厚生年金支払額	¥	¥	¥	¥

(11) 日本及び米国以外の国における給与、賞与所得 (W-2に含まれていない金額のみ)

(その国の通貨のままで、ご記入ください。)

	本人	本人	配偶者	扶養家族
雇用者名				
給与、賞与				
所得税額				
厚生年金支払額				

(12) W-2に含まれないその他の手当

該当する項目をチェックして、下記の表にご記入下さい。

- 家賃 社宅居住費 光熱費 子供、配偶者の教育費補助 通勤費補助
 社有車の個人使用 その他の手当

支給者名	名目	金額
		\$
		\$
		\$
		\$

(13) 所得調整控除

(a) 引越し費用に関する情報

2011年度中に職場が変わった場合には下記にご記入ください。

引越し以前に住まわれた家から新たな職場まで、何マイルありましたか？	引越し以前に住まわれた家から以前の職場まで、何マイルありましたか？	(n) から (0) を引く
(n) マイル数	(o) マイル数	マイル数

(n) から (0) を引いたマイル数が 50 マイルまたはそれ以上の場合には、引越し費用を下記にご記入下さい。

運搬費	倉庫費	旅行費	宿泊費	雇用主負担分
\$	\$	\$	\$	\$

(b) 下記の支払いがありましたら、ご記入ください。

教育ローン（スチューデント ローン）の返済額の金利部分	\$
慰謝料の支払い	\$
受け取り人のソーシャル セキュリティ番号	SS #

(14) その他の収入

2011年度中に以下の収入がある場合には該当する項目をチェックして、下記の表にご記入下さい。

慰謝料 年金 ソーシャル セキュリティ ベネフィット 失業保険
 賞金 宝くじ 債務の解除 年金の早期解約

支給者名	名目	金額
		\$
		\$

(15) 年金プラン

(a) 年金プラン、IRAに加入している場合には、下記の設問にお答え下さい。

	積立日(2011年申告に該当するもの)	金額	年金プランの種類
ご本人	(MM/DD/YY)	\$	
配偶者	(MM/DD/YY)		

1/1/12 から 4/15/12 までの期間の積み立て額がある場合には、2011 と 2012 年度のどちらに適用されましたか？ 2011 2012

(b) 2011年度中に旧来のIRAからROTH IRAへ転換した場合には、転換額をご記入下さい。 \$

(c) あなた、または配偶者が会社の年金プランに加入していますか？ YES NO

(16) 州及び地方税還付

2011年度の申告書に“Schedule A—Itemized Deductions”のFORMを添付し、2011年度の申告において州及び地方税の還付がありましたら、その金額をご記入下さい。
地方税は市税も含まれます。加州からFORM 1099-Gが届きます。(金利を除く)

州税額	\$	地方、市税額	\$
-----	----	--------	----

(17) 項目別控除

(a) 以下の医療費がありましたか？（目安は調整総所得 Adjusted Gross Income の 7.5%以上）

	金額
処方薬品	\$
診察、看護	\$
入院	\$
保険料（2011 年度中支払額のみ）	\$
保険会社からの受取	\$
関連交通、宿泊 (19cents/mile)	\$
メガネ、コンタクト、補聴器	\$
その他	\$

(b) 以下の税金のお支払いがありましたか？

10 年度以前の州及び地方所得税の 11 年度中納付額	\$
01/15/11 期限の州及び地方所得税の 10 年度分予定納税納付額	\$
固定資産税（11 年度中支払額のみ）	\$
動産税（11 年度中支払額のみ）	\$
車輛税 (License & County Tax のみ)	\$
その他、給与源泉以外の源泉税	\$

(c) 2011 年度中、住宅の抵当権に基づくローンの支払利息がありましたら、利息分のみの金額を以下にご記入ください。（ただし持ち家二軒までに限る）

第一住居抵当権のローンの支払利息	\$
第二住居抵当権のローンの支払利息	\$

(d) 2011 年度中に住宅を購入し、ポイントをお支払いの場合、金額をご記入ください。

第一住居抵当権のローンの支払利息	\$
第二住居抵当権のローンの支払利息	\$

ポイントは住宅ローンの契約に伴い、借り手が借入金に対してあらかじめ支払う割増利子のことです。ポイントを支払うことにより、長期間にわたって支払う借入金の利率を引き下げることができます。主たる住居にかかわるそれは、住宅購入年度に全額控除の対象となり、第二住居にかかわるそれは、ローン返済期間にわたって、毎年小額ずつの控除の対象になります。

(e) IRS による認可を受けている団体への寄付がありましたら、

(1) 現金の場合、下記にご記入ください。

団体名・住所・TAX ID NUMBER	日付 (MM/DD/YY)	金額
	/ /	\$
	/ /	\$

(2) 現金以外の場合、下記にご記入ください。

団体名		
物品名		
寄付された日 MM/YY	/	/
物品を取得された日 MM/YY	/	/
取得方法 (購入、贈与等)		
物品を取得された日の価値、価格	\$	\$
寄付された日の評価額	\$	\$
その方法		

(f) 盗難、災害にあわれ被害を受けた場合、下記にご記入ください。

物品名				
購入日MM/YY	/	/	/	/
購入価格	\$	\$	\$	\$
被害原因				
被害以前の価値	\$	\$	\$	\$
被害以後の価値	\$	\$	\$	\$

(g) 以下の表にあるような経費を自己負担され、雇用主から返済されていないものがありましたら、金額をご記入ください。

仕事上の旅行費	\$
組合費	\$
現在の仕事に関連する教育費	\$
その他の経費	\$

(h) 以下の費用がありましたら、ご記入ください。

2011年度 税務申告書作成費用 (会計士への支払い額)	\$
金利、配当、年金、ロイヤリティー等の収入を得るための負債に対する金利	\$
貸し金庫代	\$

(18) 受取利息

“FORM 1099-INT” に記載された受取利息がある場合は下記にご記入ください。

銀行名	1 = 本人 2 = 配偶者	金額
		\$
		\$
		\$
		\$
		\$
		\$

日本を含むアメリカ合衆国以外の国での受取利息がある場合は、下記にご記入ください。

国名	銀行名	1 = 本人 2 = 配偶者	金額	税額
			\$	\$
			\$	\$
			\$	\$
			\$	\$
			¥	¥
			¥	¥
			¥	¥

(19) 受け取り配当

“FORM 1099-DIV” に記載された受取配当がある場合は下記にご記入ください。

支払い者名	1 = 本人 2 = 配偶者	総配当金額 Gross Dividends	Capital Gain Distribution	連邦税 Federal Income Tax	州税 State tax	外国税 Foreign Income Tax
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$
		\$	\$	\$		\$

日本を含むアメリカ合衆国以外の国での受取配当がある場合は下記にご記入ください。

支払い者名	国名	1 = 本人 2 = 配偶者	総配当金額	税額
			\$	\$
			\$	\$
			\$	\$
			¥	¥
			¥	¥
			¥	¥

(20) 自営業

自営業を営まれている場合には、下記にご記入下さい。

事業内容	
事業名	
事業主ID番号	
事業上の住所	

前年度の会計方法はどちらですか？

現金主義

発生主義

総売上げ額	\$
在庫額（年度始め）	\$
購入額（年間）	\$
輸送費など	\$
在庫額（年度末）	\$

事業経費

宣伝	\$		\$
不良債権	\$	賃貸（車両・機械）	\$
車両	\$	賃貸（家屋・その他）	\$
コミッション	\$	備品	\$
減価償却	\$	ビジネス税	\$
従業員に対する 手当	\$	旅行	\$
保険代（従業員 の健保以外）	\$	食事・接待	\$
支払利息	\$	光熱	\$
法務・会計	\$	給与（事業主以外）	\$
事務	\$		\$

その他の経費がありましたらご記入ください。

電話	\$		\$
ビジネスギフト	\$		\$
切手・郵送	\$		\$
駐車場	\$		\$
サンプル	\$		\$

(a) 自動車を事業にご利用の場合は以下にご記入下さい。

年間の事業使用距離		マイル
年間の個人使用距離		マイル
年間のガソリン代	\$	
車の保険代	\$	
修理代	\$	
維持費	\$	

自動車を事業用としてのみご利用の場合は以下にご記入下さい。

車種	
購入日 MM/DD/YY	/ /
購入価格	\$

(b) 自宅の一部を事業にご利用している場合は以下の質問にお答え下さい。

- ・事業でお使いの自宅の一部とは、個人的な使用を一切除いて、事業のみにご利用されている部分をいいます。
- ・その自宅の一部とは自宅全体の何割にあたりますか？

割

上記の場合には、自宅全体の経費を以下にご記入ください。

年間の家賃全体	\$	固定資産税	\$
保険	\$	住宅ローン金利	\$
修繕費	\$	その他	\$

(21) 有価証券等の売却

2011年度中に有価証券の売却がございましたら、以下にご記入下さい。

証券名・証券数	購入日 MM/DD/YY	売却日 MM/DD/YY	購入価格	購入費用	売却価格	売却費用
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$

硬貨、切手、貴金属の売却がございましたら、以下にご記入下さい。

品目	購入日 MM/DD/YY	売却日 MM/DD/YY	購入価格	購入費用	売却価格	売却費用
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /	\$	\$	\$	\$
	/ /	/ /				
	/ /	/ /				
	/ /	/ /				
	/ /	/ /				

(22) 不動産売却

2011年度中に不動産の売却がありましたら、以下にご記入ください。

資産名			
購入日	MM/DD/YY	/	/
売却日	MM/DD/YY	/	/
売却価値		\$	
購入価値		\$	
改装・建て増し日	MM/DD/YY		
改装・建て増し価格		\$	
改装・建て増し日	MM/DD/YY		
改装・建て増し価格		\$	

資産名			
購入日	MM/DD/YY	/	/
売却日	MM/DD/YY	/	/
売却価値		\$	
購入価値		\$	
改装・建て増し日	MM/DD/YY		
改装・建て増し価格		\$	
改装・建て増し日	MM/DD/YY		
改装・建て増し価格		\$	

(23) 不動産賃貸

ご自身、又、配偶者が不動産を貸している場合は以下にご記入下さい。

不動産の所在地 A	
不動産の所在地 B	
不動産の所在地 C	

	不動産 A	不動産 B	不動産 C
購入日 MM/DD/YY	/ /	/ /	/ /
購入価格	\$	\$	\$
建て物分のみの価値	\$	\$	\$
改装日 MM/DD/YY	/ /	/ /	/ /
改装費用	\$	\$	\$
建て増し日 MM/DD/YY	/ /	/ /	/ /
建て増し費用	\$	\$	\$

各不動産の収入、経費を以下にご記入下さい。

	不動産 A	不動産 B	不動産 C
賃貸収入	\$	\$	\$
ランドリー収入	\$	\$	\$
ロイヤリティ収入	\$	\$	\$
広告費	\$	\$	\$
旅費	\$	\$	\$
クリーニング維持	\$	\$	\$
コミッション	\$	\$	\$
法務・会計	\$	\$	\$
マネージメント	\$	\$	\$
モーゲッジ利息	\$	\$	\$
修繕	\$	\$	\$
備品	\$	\$	\$
固定資産	\$	\$	\$
組合費	\$	\$	\$
カーペット	\$	\$	\$
減価償却費	\$	\$	\$
	\$	\$	\$

(24) 2011年度の予定納税

2010年の払い戻しを2011年度の予定納税(エスティメイトド タックス)に当てられた場合は以下にご記入下さい (金利を除く)

連邦払い戻し分	州税払い戻し分	地方、市税払い戻し分
\$	\$	\$

2011年度分の予定納税をお支払いの場合は以下にご記入下さい。

	期切	支払日	連邦税	州税	地方、市税
10年第4期分	1/15/11	/ /	\$	\$	\$
第1期分	4/15/11	/ /	\$	\$	\$
第2期分	6/15/11	/ /	\$	\$	\$
第3期分	9/15/11	/ /	\$	\$	\$
第4期分	1/15/12	/ /	\$	\$	\$

(25) 新教育関連税額控除

大学に通われている扶養家族の授業料と教科書代をお支払いになっている場合には、以下にご記入下さい。

扶養家族名	大学以上の教育機関名	学年	金額
			\$
			\$

(26) 養子費用税額控除

夫婦共働きであり、その為に子供をベビーシッター、保育施設等へ預けている場合、以下に記入下さい。

保育施設等の名	保育施設等の納税者番号(F T I N)	金額
		\$
		\$

(27) 2011年度中ニューヨーク州に勤務,または居住者のみ,
以下の表にご記入下さい。

日数	勤務日数				非勤務日数		
	U.S.			FOREIGN	週末	休日	休暇 病欠等
	NYS	NYC	他州				
1月 31							
2月 28							
3月 31							
4月 30							
5月 31							
6月 30							
7月 31							
8月 31							
9月 30							
10月 31							
11月 30							
12月 31							
Total 365							