

**【注意】 繰越控除の特例を適用するためには、期限内に申告をすることが要件です。**

# 特定居住用財産の譲渡損失の損益通算及び繰越控除の特例（措法41条の5の2）チェックシート

◇ 各質問に対して「はい」、「いいえ」を○で囲みながらお進みください。

氏名

1 あなた（売却された方）は売却したマイホームについて譲渡損失が生じていますか。

※ 譲渡損失の計算は、「譲渡所得の内訳書（確定申告書付表兼計算明細書）【土地・建物用】」で行います。

いいえ



はい

2 売買契約の日の前日において、売却したマイホームに係る住宅借入金等（金融機関、(独)住宅金融支援機構などからの借入金で、契約において償還期間が10年以上のものに限る。）がありましたか。

※ 繰上償還を行っている場合の償還期間は、当初の契約により最初に償還した月から、繰上償還により短縮された最終の償還月までの期間となります。（措通41の5の2-6）

いいえ



はい

3 売買契約の日の前日における住宅借入金等の残高の合計額から譲渡代金の額を差し引いても、なお住宅借入金等の額が残りますか。

※ 譲渡損失の金額は、住宅借入金等の合計額から譲渡代金の額を差し引いた残額が限度となります。

いいえ



はい

4 あなたは、売却したマイホームにお住まいでしたか。

※1 単身赴任等のため、配偶者や扶養親族のみが居住していた場合や、マイホームが2か所あった場合は、職員にお尋ねください（措通31の3-2、6準用、措令26の7の2⑦）。

※2 特例の適用を受ける目的で入居したと認められる家屋や、別荘、仮住まいなど一時的な目的で居住している家屋を売却した場合は、特例の適用は受けられません。

いいえ



はい

5 あなたが、売却したマイホームに住まなくなったのは、平成28年1月2日以後ですか。

いいえ



はい

6 あなたが、売却したマイホームを取得したのは、平成25年12月31日以前ですか。

いいえ



はい

7 売却したマイホーム（家屋）はあなたの所有名義でしたか。

※ 家屋の所有者と敷地の所有者が異なる場合、家屋を取り壊し敷地のみを売却した場合、敷地の一部のみを売却した場合は、職員にお尋ねください（措通41の5の2-4、41の5-5準用、41の5-9準用）。

いいえ



はい

特例の適用を受けることはできません。

裏面に続きます。

## 表面からの続き

### 8 売却先（買主）は第三者ですか。

※ あなたの配偶者、一定の親族、同族会社など特別の関係にある人（会社）に売却された場合は、特例の適用を受けることができません。詳しくは職員にお尋ねください（措令26の7の2③）。

いいえ



はい

### 9 あなたは、売却したマイホームの全てを住まいとして利用していましたか。

※ 店舗（事務所）や貸駐車場など、あなたの住まいとして利用していない部分があった場合は、居住の用に供していた部分のみについて特例の適用を受けることができます（措通31の3-7、8準用）。

いいえ



はい

### 10 平成29年分又は平成30年分の所得税の申告で、次の居住用財産を売却した場合の特例の適用を受けていますか。

《居住用財産を売却した場合の特例》

軽減税率の特例（措法31条の3）、3,000万円の特別控除（措法35条①）

買換え（交換）の特例（措法36条の2、36条の5）

はい



いいえ

### 11 平成28年分、平成29年分、平成30年分又は令和元年分の所得税の申告で「居住用財産の買換え等の場合の譲渡損失の損益通算（措法第41条の5第1項）の特例」の適用を受けていますか。

また、平成28年分、平成29年分又は平成30年分の所得税の申告で「特定居住用財産の譲渡損失の損益通算（措法第41条の5の2第1項）の特例」の適用を受けていますか。

はい



いいえ

特例の適用を受けることができます。

特例の適用を受けることはできません。

## 特例の適用を受けるための添付書類

このチェックシートと次の書類を確定申告書に添付して提出してください。

	添 付 書 類	チェック
1	譲渡所得の内訳書（確定申告書付表兼計算明細書）【土地・建物用】	<input type="checkbox"/>
2	特定居住用財産の譲渡損失の金額の明細書《確定申告書付表》（特定居住用財産の譲渡損失の損益通算及び繰越控除用）	<input type="checkbox"/>
3	特定居住用財産の譲渡損失の損益通算及び繰越控除の対象となる金額の計算書【租税特別措置法第41条の5の2用】	<input type="checkbox"/>
4	売却したマイホーム（家屋及び敷地）の登記事項証明書その他の書類（所有期間が5年を超えることを明らかにするもの）	<input type="checkbox"/>
5	売却したマイホームに係る住宅借入金等の残高証明書（売却したマイホームの売買契約を締結した日の前日のもの）	<input type="checkbox"/>
6	戸籍の附票の写しなど（譲渡契約締結日の前日において、住民票に記載されていた住所と売却した居住用財産の所在地とが異なる場合のみ）	<input type="checkbox"/>