

(事例3) 平成20年4月1日以後において特定断熱改修工事等又は断熱改修工事等を含む増改築等をした部分を居住の用に供した場合で、住宅借入金等特別控除に代えて、断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受けるとき

【記載例3-1】特定断熱改修工事等を含む増改築等をした部分に係る増改築等住宅借入金等について控除を受けるとき

#### 控除額

次の算式により計算する(措法41の3の2④)。

この場合、住宅の増改築等に係る借入金等を「増改築等住宅借入金等」といい、増改築等住宅借入金等の金額のうち特定断熱改修工事等に要した費用の額に相当する部分の金額を「特定増改築等住宅借入金等」という。

$$\left[ \begin{array}{l} \text{特定増改築等} \\ \text{住宅借入金等の年} \\ \text{末残高の合計額} \\ \text{(A)} \\ \text{(最高200万円)} \end{array} \right] \times 2\% + \left[ \begin{array}{l} \text{増改築等住宅} \\ \text{借入金等の年末} \\ \text{残高の合計額} \\ \text{(最高1,000万円)} \end{array} - (A) \right] \times 1\%$$

= 特定増改築等住宅借入金等特別控除額 [100円未満の端数切捨て] (最高12万円)

#### 設 例

居住開始年月日	平成20年11月20日
増改築等の費用の額/うち居住用	5,000,000円/5,000,000円
特定の増改築等に関する事項	
特定断熱改修工事等の費用の額	2,500,000円
住宅借入金等に関する事項	
年末残高(当初借入金額)	4,900,000円(5,000,000円)
※ 共有者なし	

〔控除額計算明細書〕

2 新築又は購入した家屋等に係る事項

	家屋に関する事項	土地等に関する事項
居住開始年月日	① 平成 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> [平成 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ]	
取得対価の額	② <input type="text"/>	③ <input type="text"/>
総(床)面積 ※小数点以下第2位まで書きます。	④ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	⑤ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
うち居住用部分の(床)面積	⑥ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	⑦ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

3 増改築等をした部分に係る事項

居住開始年月日	⑧ 平成 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
増改築等の費用の額	⑨ <input type="text"/>
うち居住用部分の金額	⑩ <input type="text"/>

※ ⑧の金額が100万円を超えるときに、増改築等に係る住宅借入金等特別控除の適用を受けることができます。

4 家屋や土地等の取得対価の額

	① 家屋	② 土地等	③ 合計	④ 増改築等
あなたの共有持分 ※共有の場合のみ書いてください。	① <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
あなたの持分に係る取得対価の額等	② 又は ①×③の①	③ 又は ②×③の①	④の②+③の② 又は ③の②+③の②	④ 又は ④×③の①
	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	5000000

5 居住用部分の家屋又は土地等に係る住宅借入金等の年末残高

	⑤ 住宅のみ	⑥ 土地等のみ	⑦ 住宅及び土地等	⑧ 増改築等
新築、購入及び増改築等に係る住宅借入金等の年末残高	③ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	4900000
連帯債務に係るあなたの負担割合(付表)の⑬の割合 ※連帯債務がない場合には、100.00%と書きます。	④ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	100.00
住宅借入金等の年末残高(付表)の⑭の金額 ※連帯債務がない場合には、⑤の金額を書きます。	⑤ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	4900000
⑤と⑥のいずれか少ない方の金額	⑥ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	4900000
居住用割合 ※小数点以下第1位まで書きます。	⑦ ⑤÷⑥ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	⑥÷⑤ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	⑧÷⑥ 100.00
居住用部分に係る住宅借入金等の年末残高(⑥×⑦)	⑧ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	4900000
住宅借入金等の年末残高の合計額(⑤の⑧+⑥の⑧+⑦の⑧) ※ ⑨欄の金額を(付表)の控用の裏面の【計算欄】の「住宅借入金等の年末残高の合計額⑨」に転記します。				⑨ 4900000

(注) ⑨欄の記入に当たっては、「住宅取得等のための金銭の贈与の特例(以下「特例」といいます。))の適用を受けた方は、次により計算した金額と⑤のいずれか少ない方の金額を書きます。

⑨欄の金額 (円) - 特例の適用を受けた金額 (円) = (円)

6 特定の増改築等に係る事項 ※ 特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合のみ書いてください。

高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合に、あなた又は同居親族の方について該当する欄をチェックします。	⑩ 高齢者等居住改修工事等の費用の額	⑪ 交付等を受ける補助金等の合計額	⑫ (⑩ - ⑪) (30万円を超える場合に限り。)
1 年齢が50歳以上(同居親族の方の場合は65歳以上).....	<input type="checkbox"/>	⑬ 特定断熱改修工事等の費用の額	⑭ 特定の増改築等工事の費用の合計額(⑫+⑬)
2 障害者(1に該当する方を除きます。).....	<input type="checkbox"/>	⑮ 特定断熱改修工事等の費用の額(30万円を超える場合に限り。)	2500000
3 要介護認定又は要支援認定を受けている(1又は2に該当する方を除きます。).....	<input type="checkbox"/>	⑯ 特定断熱改修工事等の費用の額(30万円を超える場合に限り。)	2500000
同居親族の方が該当する場合は、その方の氏名等を書きます。 氏名( ) 続柄( )	⑰ 特定増改築等住宅借入金等の年末残高(⑩と⑬のいずれか少ない方の金額(最高200万円))	2000000	

※ ⑫の金額が30万円を超えるときに、高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受けることができます。

※ ⑮又は⑯の金額が30万円を超えるときに、断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除の適用を受けることができます。

7 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額((付表)の控用の裏面の【計算欄】の該当する算式のうち、いずれか一の算式により計算します。)

次のいずれか該当する番号を「番号」欄に書きます。	番号 <input type="text"/> 4
1 住宅借入金等特別控除の適用を受ける方(2から5のいずれかを選択する方を除きます。)	
2 平成19年中又は平成20年中に居住の用に供し、「住宅借入金等特別控除の特例」を選択した方	
3 平成19年4月1日から平成20年12月31日までの間に居住の用に供し、「高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除」を選択した方	
4 平成20年4月1日から同年12月31日までの間に居住の用に供し、「断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除」を選択した方	
5 「阪神・淡路大震災の被災者の家屋の再取得等の場合の計算方法」を選択した方	
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(100円未満の端数切捨て) ※ (付表)の控用の裏面の【計算欄】の⑱欄の金額を転記します。	⑱ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 69000

(注) 申告書第二表の「特例適用条文等」欄に「居住開始年月日」及びその頭部に(断) (例：(断)平成20年11月20日居住開始)を記載する。

[ 付表) の控用の裏面 ]

【計算欄】 (次の該当する算式のうち、いずれか一の算式により計算します。)

住宅借入金等の年末残高の合計額 (「(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書」の「5 居住用部分の家屋又は土地等に 係る住宅借入金等の年末残高」の㊸欄の金額を転記します。)		㊸	円
			4,900,000
居住の用に供した日等		算式等	㊸(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額 (100円未満の端数切捨て)
1 住宅借入金等特別控除の適用を受ける場合(2から5のいずれかを選択する場合は除きます。)	平成20年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.01 =	(最高20万円) 円 00
	平成19年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.01 =	(最高25万円) 円 00
	平成18年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.01 =	(最高30万円) 円 00
	平成17年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.01 =	(最高40万円) 円 00
	平成13年7月1日から平成16年12月31日までの間に居住の用に供した場合	㊸× 0.01 =	(最高50万円) 円 00
	平成11年1月1日から平成13年6月30日までの間に居住の用に供した場合	㊸× 0.0075 =	(最高37万5千円) 円 00
2 住宅借入金等特別控除の特例を選択した場合	平成20年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.006 =	(最高12万円) 円 00
	平成19年中に居住の用に供した場合	㊸× 0.006 =	(最高15万円) 円 00
3 高齢者等居住改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択した場合	平成19年4月1日から平成20年12月31日までに居住の用に供した場合	㊸欄の金額(最高1,000万円) …… ㊸( )	(最高12万円) 円
	㊸欄の金額( )×0.02+(㊸-㊸)×0.01=		00
4 断熱改修工事等に係る特定増改築等住宅借入金等特別控除を選択した場合	平成20年4月1日から同年12月31日までに居住の用に供した場合	㊸欄の金額(最高1,000万円) …… ㊸( 4,900,000 )	(最高12万円) 円
	㊸欄の金額( 2,000,000 )×0.02+(㊸-㊸)×0.01=		69,000
5 阪神・淡路大震災の被災者の家屋の再取得等の場合の計算方法を選択した場合	㊸が1,000万円以下のとき	㊸× 0.02 =	円 00
	㊸が1,000万円を超え、2,000万円以下のとき	㊸×0.01+10万円=	円 00
	㊸が2,000万円を超えるとき	㊸×0.005+20万円=	(最高35万円) 円 00

※ ㊸欄の金額を「(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算明細書」の「7 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額」の㊸欄に転記します。