

給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書兼(特定増改築等)住宅借入金等特別控除計算細書の記載例

(この記載例は、令和2年分の年末調整において(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書兼(特定増改築等)住宅借入金等特別控除計算細書(以下『控除申告書』)とします。この『控除申告書』の書き方は、確定申告書に添付する場合も書き方は同じです。)

この欄は、『控除申告書』の提出を受けた給与の支払者が記載します。

令和2年分 給与所得者の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除申告書 給与者の専任受取印

給与の支払者の住所(氏名)	〇〇株式会社
給与の支払者の法人番号	〇〇〇〇〇〇〇〇〇〇〇〇
給与の支払者の所在地(住所)	〇〇市〇〇区〇〇町〇〇番〇〇
あなたの氏名	国 税 大 郎
あなたの住所	〇〇市〇〇区〇〇町〇〇番〇〇
あなたは居所	〇〇市〇〇区〇〇町〇〇番〇〇

年末調整の際、次のとおり(特定増改築等)住宅借入金等特別控除を受けたいので、申告します。

項	新築又は購入に係る借入金の計算	増改築等に係る借入金等の計算
新築、購入及び増改築等に係る住宅借入金等の年末残高(円)	39,500,000	39,500,000
住宅借入金等の年末残高(円)	19,750,000	19,750,000
①と②の差額(円)	19,750,000	19,750,000
③×「居住用割合」(%)	100.0%	100.0%
住宅借入金等の年末残高等(円)	19,750,000	8,800,000
特定増改築等の費用の額(円)	197,500	100
特定増改築等の費用の額に係る住宅借入金等の年末残高等(円)	197,500	100
住宅借入金等特別控除額(円)	197,500	100

特定増改築等住宅借入金等特別控除を受けたいので、申告します。

重復適用の特例を受ける方は、二の説明を参考に記入します。

住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書

住宅取得資金の借入者	〇〇市〇〇区〇〇町〇〇番〇〇
住所	国 税 大 郎
住宅借入金等の内訳	1 住宅のみ 2 土地等のみ 3 住宅及び土地等
住宅借入金等の金額	予定額 39,500,000 円
住宅借入金等の金額	令和元年7月17日 40,500,000 円
償還期間又は賦払期間	令和元年7月から令和26年6月まで
居住用客家の取得の対価等の額又は増改築等に要したたしたたの額	円
(備考)	連帯債務者 国 税 春 子

『控除申告書』の①欄に記載します。

イ ①欄には、2か所以上の金融機関等から『残高等証明書』の交付を受けている方は、その全てに基づいて、『残高等証明書』に記載されている住宅借入金等の年末残高をその証明書の「住宅借入金等の内訳」欄の区分に応じて記入します。②の区分に該当する住宅借入金等の年末残高と④、⑥又は⑩の区分に該当する住宅借入金等の年末残高を共に有する場合には、最寄りの税務署にお尋ねください。

連帯債務による住宅借入金等の年末残高がある場合は、連帯債務による住宅借入金等の年末残高を①欄の「備考」欄に記入します。

住宅借入金等の借換えをした場合において、借換えによる新たな住宅借入金等(一定の要件を満たすもの)に限り、その当初金額が借換え直前の当初住宅借入金等残高を上回っている場合には、次により計算した金額を『控除申告書』の①欄に記入します。

本年の住宅借入金等の年末残高×借換え直前の当初住宅借入金等の当初残高

$$i \frac{(\text{⑥の金額又は⑩の金額})}{(\text{⑥の金額又は⑩の金額}+\text{⑦の金額})} \times (\text{③又は⑨の割合}) = \text{---}$$
$$ii \frac{(\text{⑥の金額})}{(\text{⑥の金額又は⑩の金額}+\text{⑦の金額})} \times (\text{③の割合}) = \text{---}$$

ハ ⑥欄及び⑦欄は、特定増改築等住宅借入金等特別控除を受ける方が記入します。

ニ ①項目及び②項目は、住宅借入金等特別控除の重復適用(の特例)を受ける方は、『控除申告書』の重復適用1項目及び重復適用2項目の⑨欄の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(金額を合計して、その合計額をその重復適用1項目の重復適用(の特例)を受ける場合の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額欄)に記入します。

ホ 「備考」欄の記入に当たっては次によりします。

- 1 災害によりその家を居住の用に供することができなくなり、翌年以後、引き続き控除を受ける場合には、『災害発生日 令和〇年〇月〇日』と記載します。
- 2 ⑨欄の④の「かつ」内の記入に当たり、上記の算式により計算した場合には、算式に当てはめた計算を書きます。なお、「備考」欄に書ききれない場合は、適宜別紙に記載して添付してください。

令和2年分 年末調整のための(特定増改築等)住宅借入金等特別控除証明書

左記の方が、令和1年分の所得税について次のとおり(特定増改築等)住宅借入金等特別控除の適用を受けていることを証明します。

令和2年10月16日 国税 大 郎 様

〇〇市〇〇区〇〇町〇〇番〇〇

〇〇 税務署長 〇〇 〇〇

証明事項	(令和1年中居住者用)
② 居住開始年月日	令和1年10月31日
③ 取得対価の額	11,000,000 円
④ 取得対価の額	12,500,000 円
⑤ 増改築等の費用の額	1,500,000 円
⑥ 増改築等の費用の額	1,500,000 円
⑦ 増改築等の費用の額	1,500,000 円
⑧ 増改築等の費用の額	1,500,000 円
⑨ 増改築等の費用の額	1,500,000 円
⑩ 増改築等の費用の額	1,500,000 円

証明事項の各欄は、令和元年分の申告に基づいて記載しています。