

相続税又は贈与税の災害減免措置について

I 減免措置の適用要件

相続若しくは遺贈又は贈与により取得した財産（以下「相続財産等」といいます。）に被害を受けた方は、次の1又は2のいずれかに該当するときは、「災害被害者に対する租税の減免、徴収猶予等に関する法律」（以下「災害減免法」といいます。）により相続税又は贈与税（以下「相続税等」といいます。）が減免されます。

- 1 相続税等の課税価格の計算の基礎となった財産の価額（相続税については債務控除後の価額）のうち被害を受けた部分の価額の占める割合が10分の1以上であること。
- 2 相続税等の課税価格の計算の基礎となった動産等の価額のうち動産等について被害を受けた部分の価額の占める割合が10分の1以上であること。

(注1) 「動産等」とは、動産（金銭及び有価証券を除きます。）、不動産（土地及び土地の上に存する権利を除きます。）及び立木をいいます。
(注2) 「被害を受けた部分の価額」については、「Ⅲ 被害を受けた部分の価額の計算」をご覧ください。

II 減免措置の内容

「I 減免措置の適用要件」を満たす場合には、災害減免法により以下のとおり相続税等が減免されます。災害減免法による相続税等の減免措置は、「1 申告期限前に被害を受けた場合」と、「2 申告期限後に被害を受けた場合」とでその内容が異なります。

なお、この申告期限は、国税通則法第11条の規定により申告期限が延長された場合には、その延長後の期限となります。

1 申告期限前に被害を受けた場合（課税財産価額が減額される場合）

相続税等の申告期限前に被害を受けた場合には、相続税等の課税価格に算入する価額は、次の算式により計算した金額とすることができます。

$$\text{相続財産又は受贈財産の価額（注）} - \text{被害を受けた部分の価額（Ⅲ参照）} = \text{相続税又は贈与税の課税価格に算入する価額}$$

(注) 「相続財産又は受贈財産の価額」は、相続税の場合は、申告書第11表の「価額」（相続税の評価額）となります。なお、小規模宅地等の特例などの課税価格の計算の特例の適用を受けている場合は、適用後の価額となります。

2 申告期限後に被害を受けた場合（税額が免除される場合）

相続税等の申告期限後に被害を受けた場合には、被害のあった日以後に納付すべき相続税等のうち、次の算式により計算した税額が免除されます。

$$\text{被害のあった日以後に納付すべき相続税額又は贈与税額（注1）} \times \frac{\text{被害を受けた部分の価額（Ⅲ参照）}}{\text{課税価格の計算の基礎となった財産の価額（注2）（相続税の場合は、債務控除後の価額）}} = \text{免除される相続税額又は贈与税額}$$

(注1) 「被害のあった日以後に納付すべき相続税額又は贈与税額」とは、延納中の税額や延納又は物納の許可前の徴収猶予中の税額、農地等についての相続税又は贈与税の納税猶予の特例の適用を受けている税額等をいい、例えば、延納中の税額の場合には、被害のあった日以後に分納期限が到来する税額となります。なお、延滞税、利子税及び加算税のほか、既に納付済の税額や滞納となっている税額は含まれません。

(注2) 「課税価格の計算の基礎となった財産の価額」は、相続税の場合は、申告書第1表の「④純資産価額」の金額に相当する金額となります。なお、相続税の申告書第1表の「②相続時精算課税適用財産の価額」の金額がある場合には、「④純資産価額」から「②相続時精算課税適用財産の価額」を差し引いた後の金額となります。

III 被害を受けた部分の価額の計算

1 被害を受けた部分の価額の計算方法

「被害を受けた部分の価額」は、個々の相続財産等ごとに、被害の程度（被害割合）を基として次の算式により計算します。

$$\text{被害を受けた相続財産又は受贈財産の価額（注）} \times \text{被害割合} = \text{被害を受けた部分の価額}$$

(注) 「被害を受けた相続財産又は受贈財産の価額」は、相続税の場合は、申告書第11表の「価額」（相続税の評価額）となります。なお、小規模宅地等の特例などの課税価格の計算の特例の適用を受けている場合は、適用後の価額となります。

2 被害額等が明らかな場合の被害割合の計算方法

被害額（保険金、共済金又は損害賠償金等（以下「保険金等」といいます。）による補填額を控除した金額）及び被害があったときの時価（その財産が被害を受ける直前の価額）が明らかな場合の「被害割合」は、次の算式により計算します。

$$\frac{\text{被害額（保険金等による補填額を控除した金額）}}{\text{被害があったときの時価（被害を受ける直前の価額）}} = \text{被害割合}$$

3 被害額等が明らかでない場合の被害割合の計算方法

被害額及び被害があったときの時価が明らかでない場合には、次のような方法により被害割合を計算することができます。

(1) 保険金等による補填がない場合の被害割合

被害を受けた財産について保険金等による補填がない場合は、「別表1 被害割合表」により被害割合を求めます。

(2) 保険金等による補填がある場合の被害割合

被害を受けた財産について保険金等による補填がある場合には、次の算式により被害割合を計算します。

$$\frac{\text{被害があったときの時価として次のイ～ハにより求めた価額} \times \text{別表1の被害割合} - \text{保険金等による補填額}}{\text{被害があったときの時価として次のイ～ハにより求めた価額}} = \text{被害割合}$$

イ 建物

建物の価額は、①取得価額が明らかな場合には、建物の取得価額から「償却費相当額」（注）を差し引いた金額とし、②取得価額が明らかでない場合には、「別表2 地域別・構造別の工事費用表」の1㎡当たりの工事費用に総床面積を乗じた金額から、「償却費相当額」（注）を差し引いた金額とします。

ロ 家庭用財産

家庭用財産の価額は、①取得価額が明らかな場合には、家庭用財産の取得価額から「償却費相当額」（注）を差し引いた金額とし、②取得価額が明らかでない場合には、「別表3 家族構成別家庭用財産評価額」により求めた金額とします。

ハ 車両

車両の価額は、取得価額から「償却費相当額」（注）を差し引いた金額とします。

（注1） 「償却費相当額」については、下の「参考（償却費相当額について）」をご覧ください。

（注2） 農機具等の事業用（農業用）財産の価額は、車両に準じて計算します。

IV 減免を受ける場合の手続

1 申告期限前に被害を受けた場合（課税財産価額が減額される場合）

「災害減免法第6条の規定による相続税・贈与税の財産の価額の計算明細書」に被害の状況や被害を受けた部分の価額等を記載し、相続税等の申告書等に添付して提出してください。

2 申告期限後に被害を受けた場合（税額が免除される場合）

「災害減免法第4条の規定による相続税・贈与税の免除承認申請書」に被害の状況や被害を受けた部分の価額等を記載し、災害のやんだ日から2か月以内に、税務署に提出してください。

参考（償却費相当額について）

「償却費相当額」は、①業務用資産の場合は、事業所得や不動産所得の計算上必要経費に算入される償却費の累積額とし、②非業務用資産の場合は、「所得税法施行令第85条《非業務用資産の減価の額の計算》」の規定に準じて計算した金額とします。

なお、非業務用資産の償却率は、法定耐用年数に1.5を乗じた年数（1年未満の端数がある場合は、その端数を切り捨てます。）に対応する旧定額法の償却率になります。

◎ 非業務用建物（居住用）の計算方法

$$\text{建物の取得価額} \times 0.9 \times \text{償却率} \times \text{経過年数（注）} = \text{償却費相当額}$$

（注1） 「償却率」については、「別表4 非業務用建物（居住用）の償却率」をご覧ください。

（注2） 「経過年数」の6か月以上の端数は1年とし、6か月未満の端数は切り捨てます。

別表1 被害割合表

区分	被害区分	被害割合		摘要
		住宅	家財	
損壊	全壊・流失・埋没・倒壊	%	%	被害住宅の残存部分に補修を加えても、再び住宅として使用できない場合 住宅の主要構造部の被害額がその住宅の時価の50%以上であるか、損失部分の床面積がその住宅の総床面積の70%以上である場合
	(倒壊に準ずるものを含む)	100	100	
	半壊	50	50	住宅の主要構造部の被害額がその住宅の時価の20%以上50%未満であるか、損失部分の床面積がその住宅の総床面積の20%以上70%未満で残存部分を補修すれば再び使用できる場合
	一部破損	5	5	住宅の主要構造部の被害が半壊程度には達しないが、相当の復旧費を要する被害を受けた場合

(注) 車両に係る被害割合については、上記を参考に、例えば、「補修を加えても再び使用できない場合」には被害割合100%とするなど、個々の被害の状況を踏まえ適用します。

別表2 地域別・構造別の工事費用表(1㎡当たり)

	木造	鉄骨鉄筋 コンクリート造	鉄筋 コンクリート造	鉄骨造
	千円	千円	千円	千円
福岡	156	185	181	201
佐賀	154	122	183	189
長崎	158	181	177	190
熊本	156	65	167	189
大分	151	284	172	206
宮崎	143	174	193	182
鹿児島	155	-	190	185
全国平均	166	233	232	219

(注1) 上記の表のうち、該当する地域の工事費用が全国平均を下回る場合又は値が存在しない場合のその地域の工事費用については、全国平均の工事費用を適用することができます。

(注2) 上記の表は、「建築統計年報 平成27年度版」(国土交通省総合政策局情報政策課建設経済統計調査室)を参考に、国税庁において計算しました。

別表3 家族構成別家庭用財産評価額

世帯主の年齢	夫婦	独身
歳	万円	万円
～29	500	300
30～39	800	
40～49	1,100	
50～	1,150	

(注) 大人(年齢18歳以上)1名につき130万円を加算し、子供(年齢18歳未満)1名につき80万円を加算します。

別表4 非業務用建物(居住用)の償却率

区分	木造	木造 モルタル	(鉄骨)鉄筋 コンクリート造	鉄骨造	
				金属造①(注1)	金属造②(注2)
償却率	0.031	0.034	0.015	0.036	0.025

(注1) 「金属造①」・・・軽量鉄骨造のうち骨格材の肉厚が3mm以下の建物

(注2) 「金属造②」・・・軽量鉄骨造のうち骨格材の肉厚が3mm超4mm以下の建物