

(記載例 2) 令和3年分につき住宅借入金等特別控除を確定申告で受けた人が令和5年分について年末調整でこの控除を受ける場合
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明細書の記載例
 (この記載例は、令和5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を受ける場合の『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明細書』(以下「控除申告書」といいます。))の書き方の例です。この『控除申告書』を計算明細書として使用し、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。

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明細書

令和5年分

| | | | | |
|---------------|--------------|--|---------------|----------------------------------------------|
| 給与の支払者の名称(氏名) | 〇〇株式会社 | | (フリガナ) あなたの氏名 | 世帯主の氏名及びあなごの姓(「田税太郎・本入」) ツカセバ アノコ 田税太郎 |
| 給与の支払者の法人番号 | 〇〇〇〇〇〇-〇〇〇〇 | | あなたの住所又は居所 | 〇〇市△△町×-××-× |
| 〇〇 税務署氏 | 〇〇〇〇〇〇-×-×-× | | 〇〇市△△町×-××-× | |

年末調整の際に、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。

| 項目 | 新築又は購入に係る借入金等の計算 | | | 増改築等に係る借入金等の計算(注1) |
|---------------------------------------------|------------------|------------|------------|--------------------|
| | ④住宅のみ | ⑤土地等のみ | ⑥住宅及び土地等 | |
| 新築、購入及び増改築等に係る住宅借入金等の年末残高(円、連帯債務による借入金の額) | ① | | 39,500,000 | 39,500,000 |
| 住宅借入金等の年末残高(①のうち単独債務の額+①のうち連帯債務の額×「連帯債務割合」) | ② | | 19,750,000 | |
| ②と証明事項の取得対価の額又は増改築等の費用の額のいずれか少ない方の金額 | ③ | | 19,750,000 | |
| ③×「居住用割合」 | ④ | | 19,750,000 | |
| 住宅借入金等の年末残高(④の欄の合計額) | ⑤ | 19,750,000 | 8,800,000 | |
| 特定増改築等の費用の額(注3) | ⑥ | | | |
| 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(⑤と⑥の少ない方)(注3) | ⑦ | | | |
| (特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(⑦×1%) | ⑧ | 197.500 | | |

⑧欄には、⑤欄の金額に⑥欄の金額を乗じた金額を記入します。⑦欄は、⑤欄の金額と⑥欄の金額の少ない方の金額を記入します。⑧欄は、⑦欄の金額に1%を乗じた金額を記入します。

⑧欄の金額は、⑤欄の金額に⑥欄の金額を乗じた金額を記入します。⑦欄は、⑤欄の金額と⑥欄の金額の少ない方の金額を記入します。⑧欄は、⑦欄の金額に1%を乗じた金額を記入します。

⑧欄の金額は、⑤欄の金額に⑥欄の金額を乗じた金額を記入します。⑦欄は、⑤欄の金額と⑥欄の金額の少ない方の金額を記入します。⑧欄は、⑦欄の金額に1%を乗じた金額を記入します。

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れ等をしている者 | 住所 | 〇〇市△△町×-××-× |
| | 氏名 | 田税太郎 |
| 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 | 年末残高 | 予定額 39,500,000 円 |
| | 当初金額 | 令和3年7月17日 40,500,000 円 |
| 償還期間又は賦払期間 | 令和3年7月から | 令和28年6月まで |
| | の | 25年 |
| 居住用家屋の取得の対価等の額又は増改築等に要した費用の額 | | 円 |
| (備考) | 連帯債務者 田税春子 | |

『控除申告書』の①欄に転記します。

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(⑥の区分に該当する住宅借入金等の年末残高と④、⑤又は⑥の区分に該当する住宅借入金等の年末残高を共にする場合には、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①欄のうちに記入します。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ます。)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。

$$\text{本年の住宅借入金等の年末残高} = \frac{\text{借換え直前の当初住宅借入金等残高}}{\text{借換えによる新たな住宅借入金等の当初残高}}$$

ロ 「④欄の④の居住用割合と⑥欄の④の居住用割合」又は「①欄の④の居住用割合と⑥欄の④の居住用割合」が異なる場合は、下の算式により計算した i と ii を合計した割合を⑥欄の④の欄のうちに記入します。なお、割合は小数点以下第4位まで算出し、小数点以下第4位を切り上げて記入します(下の算式により計算した場合には「備考」欄の書き方も参照してください)。

(算式)

$$i \frac{\text{⑥の金額又は⑦の金額}}{\text{⑥の金額又は⑦の金額}+\text{⑧の金額}} \times (\text{④又は⑥の割合}) = \underline{\hspace{2cm}}$$

$$ii \frac{\text{⑥の金額}}{\text{⑥の金額又は⑦の金額}+\text{⑧の金額}} \times (\text{④の割合}) = \underline{\hspace{2cm}}$$

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 (特定増改築等)住宅借入金等特別控除の重複適用(の特例)を受ける方は、『控除申告書』の重複適用1枚目及び重複適用2枚目の⑧欄の(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の金額を合計して、その合計額を重複適用1枚目の重複適用(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ます。
 1 災害によりその家屋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 ④欄の④の欄の記入に当たり、上記ロ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5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3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。

〇〇市△△町×-××-×

令和4年〇月〇日

田税太郎 様

〇〇 税務署長 〇〇 〇〇

(証明事項)(令和3年中居住者用)

| ①居住開始年月日(特別特定) | 家屋に関する事項 | | | 土地等に関する事項 | | |
|----------------|--------------|--------------|---------|--------------|---------------------|------------------------------|
| | ②取得対価の額 | ③居住用割合 | ④連帯債務割合 | ⑤取得対価等の額 | ⑥居住用割合 | ⑦連帯債務割合 |
| 令和3年〇月〇日 | 11,000,000 円 | 100.0 % | 50.00 % | 12,500,000 円 | 100.0 % | 50.00 % |
| ②居住開始年月日 | 増改築等に関する事項 | | | | | |
| | ⑧増改築等の費用の額 | ⑨特定増改築等の費用の額 | ⑩居住用割合 | ⑪連帯債務割合 | ⑫特例期間(11年目~13年目)(※) | ⑬特例期間(11年目~13年目)(※)における控除限度額 |
| 年月日 | 円 | 円 | % | % | | 円 |
| | | | | | | (※)令和13年分~令和15年分 66,600円 |

(備考) 適用対象外期間 200,000 円 各年分の控除額の計算の結果、この金額を上回ることはありません。※各年分の控除額ではありませんのでご注意ください。

証明事項の各欄は、令和3年分の申告に基づいて記載しています。