

令和元年分「住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税選択の特例」のチェックシート ㊦-2 増改築等用

このチェックシートは、令和元年(平成31年)中に贈与を受けた金銭に対して、「住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税選択の特例」を適用することができるかどうかについて主なチェック項目を示したものです。回答欄の左側のみに○がある場合には、原則としてこの特例の適用を受けることができます。

なお、このチェックシートは、住宅用の家屋の増改築等をした人を対象としています。

また、次の場合には、このチェックシートと要件が異なる点がありますので、「令和元年分『住宅取得等資金の贈与税の特例(災害に関する税制上の措置)』のチェックシート㊦-2 増改築等用」を併せてご使用ください。

- ① 令和2年3月15日までに災害に基因するやむを得ない事情により、住宅用の家屋の増改築等ができなかった場合
- ② 令和2年3月15日までに住宅用の家屋の増改築等をしたが、その住宅用の家屋が災害により滅失(通常の修繕によっては原状回復が困難な損壊を含みます。)をした場合

※ 上記①に該当する人は、『住宅用の家屋の増改築等』に関する事項の「増改築等をした」を「増改築等をする」に、「工事に要した」を「工事に要する」に代えて確認してください。

該当する回答を○で囲んでください

○「受贈者」に関する事項

| | | | |
|---|--|----|-----|
| 1 | あなたは、贈与を受けた時において贈与者の直系卑属(子や孫など)である推定相続人又は孫ですか。 | はい | いいえ |
| 2 | あなたは、平成11年1月2日以前に生まれた人ですか。 | はい | いいえ |

○「住宅用の家屋の増改築等」に関する事項

| | | | |
|---|---|-----|-----|
| 3 | あなたの配偶者、親族など特別の関係がある人との契約に基づき住宅用の家屋の増改築等(これらの人からのその敷地の用に供されることとなる土地等の取得を含みます。)をしたものですか。 | いいえ | はい |
| 4 | 令和2年3月15日までに住宅用の家屋の増改築等(その敷地の用に供されることとなる土地等の取得を含みます。)をし、贈与を受けた金銭の全額をその対価に充てましたか。 | はい | いいえ |
| 5 | 令和2年3月15日までに住宅用の家屋の増改築等の工事が完了(増改築等の工事の完了に準ずる状態を含みます。)していますか。 (注) 「増改築等の工事の完了に準ずる状態」とは、増築又は改築部分の屋根(その骨組みを含みます。)を有し、既存の家屋と一体となって土地に定着した建造物として認められる時以後の状態をいいます。 | はい | いいえ |
| 6 | 増改築等をした住宅用の家屋は日本国内にあり、増改築等後の住宅用の家屋の登記簿上の床面積(区分所有建物の場合はその専有部分の床面積)は50㎡以上で、かつ、その家屋の床面積の2分の1以上に相当する部分があなたの居住の用に供されるものですか。 (参考) 「住宅取得等資金の非課税」の適用を受ける場合には、適用対象となる家屋の床面積に上限(240㎡以下)がありますのでご注意ください。 | はい | いいえ |
| 7 | 増改築等に係る工事は、あなたが所有し、かつ、居住している家屋に対して行ったもので、一定の工事に該当することにつき、「添付書類一覧㊦-2」の「No.7」に掲げる書類により証明されたものですか。 | はい | いいえ |
| 8 | 増改築等に係る工事に要した費用の額は100万円以上ですか。 また、増改築等の工事に要した費用の額の2分の1以上が、あなたの居住の用に供する部分の工事に要したものですか。 | はい | いいえ |

○「受贈者の居住」に関する事項

| | | | |
|----|---|----|-----|
| 9 | 贈与を受けた時に、あなたは、日本国内に住所を有し、かつ、日本国籍を有していましたか(注)。 (注) 日本国内に住所を有し、かつ、日本国籍を有する人でない場合であっても、相続税法第1条の4第1項第1号に掲げる居住無制限納税義務者又は同項第2号に掲げる非居住無制限納税義務者である場合には、「はい」を○で囲んでください。これらの者の概要については「令和元年分贈与税の申告のしかた」の10ページをご覧ください。 | はい | いいえ |
| 10 | あなたは、既に増改築等をした住宅用の家屋に居住していますか(居住していない場合には、令和2年12月31日までに遅滞なくその家屋に居住する見込みですか。) | はい | いいえ |

この添付書類一覧は、令和元年(平成31年)中に贈与を受けた金銭に対して、「住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税選択の特例」の適用を受けるための添付書類を確認する際に使用してください(「No.1~10」は、チェックシート⑤-2の番号に対応しています。)

なお、この添付書類一覧は、**住宅用の家屋の増改築等をした人**を対象としています。

○ 「受贈者」に関する事項

| No. | 添付書類 | チェック欄 |
|-----|--|--------------------------|
| 1 | ○ 受贈者や贈与者の戸籍の謄本又は抄本 などで、次の内容を証する書類 ① 受贈者の氏名、生年月日 | <input type="checkbox"/> |
| 2 | ② 受贈者が贈与者の推定相続人又は孫であること | |

○ 「住宅用の家屋の増改築等」に関する事項

| | | | | | | | | |
|--------|---|--------------------------|---------|---|---------|---|--------------|--------------------------|
| 3 | ○ 住宅用の家屋の 増改築等に係る工事の請負契約書の写し など増改築等に係る契約の相手方(その敷地の用に供されることとなる土地等の取得の相手方を含みます。)を明らかにする書類 | <input type="checkbox"/> | | | | | | |
| 5 6 | <p>【令和2年3月15日までに増改築等の工事が完了している場合】</p> <p>○ 住宅用の家屋に関する登記事項証明書 (注)1 増改築等をした住宅用の家屋で、登記事項証明書によって床面積が明らかでないときには、それを明らかにする書類も必要です。 2 贈与を受けた住宅用の家屋の増改築等のための金銭により、その増改築等をした住宅用の家屋の敷地の用に供されることとなる土地等を取付したときには、その土地等に関する登記事項証明書も併せて提出してください。</p> | <input type="checkbox"/> | | | | | | |
| 7 | <p>【令和2年3月15日において増改築等の工事が完了に準ずる状態にある場合】</p> <p>○ 増改築等に係る工事の請負契約書の写しなどでその家屋が住宅用の家屋に該当すること及び床面積を明らかにする書類 ② 増改築等に係る工事を請け負った建設業者などの住宅用の家屋が工事の完了に準ずる状態にあることを証する書類(工事の完了予定日の記載があるものに限ります。) ③ 増改築等に係る工事が完了したときは遅滞なく左記の書類を所轄税務署長に提出することを約する書類</p> | | | | | | | |
| 7 | <p>【令和2年3月15日までに増改築等の工事が完了している場合】</p> <p>○ 次に掲げるいずれかの書類</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>a</td> <td>確認済証の写し</td> </tr> <tr> <td>b</td> <td>検査済証の写し</td> </tr> <tr> <td>c</td> <td>増改築等工事証明書(注)</td> </tr> </table> <p>(注) 増改築等に係る工事が、住宅用の家屋について行う給水管、排水管又は雨水の侵入を防止する部分に係る修繕又は模様替である場合には、住宅瑕疵担保責任保険法人が引受けを行ったリフォーム工事瑕疵担保責任保険契約が締結されていることを証する書類も併せて提出してください。</p> | a | 確認済証の写し | b | 検査済証の写し | c | 増改築等工事証明書(注) | <input type="checkbox"/> |
| a | 確認済証の写し | | | | | | | |
| b | 検査済証の写し | | | | | | | |
| c | 増改築等工事証明書(注) | | | | | | | |
| 8 | <p>【令和2年3月15日において増改築等の工事が完了に準ずる状態にある場合】</p> <p>○ 増改築等に係る工事の請負契約書の写しなどでその増改築等をした年月日並びにその増改築等に係る工事に要した費用の額及びその明細を明らかにするもの</p> <p>○ 増改築等に係る工事が完了したときは遅滞なく左記の書類を所轄税務署長に提出することを約する書類</p> | <input type="checkbox"/> | | | | | | |

○ 「受贈者の居住」に関する事項

| | | |
|----|---|--------------------------|
| 10 | <p>【令和2年3月15日までに居住していないのみチェックしてください。】</p> <p>① 住宅用の家屋の増改築等後直ちに居住の用に供することができない事情及び居住の用に供する予定時期を記載した書類 ② 増改築等をした住宅用の家屋を遅滞なく居住の用に供することを約する書類</p> | <input type="checkbox"/> |
|----|---|--------------------------|

◎ その他に必要な添付書類

| | | |
|----|---|--------------------------|
| 11 | ○ 相続時精算課税選択届出書 | <input type="checkbox"/> |
| 12 | ○ 受贈者の戸籍の附票の写し などで、受贈者が20歳に達した時以後又は受贈者の平成15年1月1日以後の住所又は居所を証する書類 (注) 受贈者が平成7年1月3日以後に生まれた人である場合には、この欄に掲げる書類を提出する必要はありません。 | <input type="checkbox"/> |
| 13 | ○ 贈与者の住民票の写し などで、贈与者の氏名、生年月日を証する書類 (注)1 添付書類として贈与者の住民票の写しを添付する場合には、 <u>マイナンバー(個人番号)が記載されていないものを添付してください。</u> なお、マイナンバーが記載された住民票の写しを添付する場合には、マイナンバーをマスキングするなどの対応をお願いします。 2 上記「No.1・2」に掲げる書類として贈与者の戸籍の謄本又は抄本を添付するときは、この欄に掲げる書類を提出する必要はありません。 | <input type="checkbox"/> |
| 14 | ○ 贈与者の戸籍の附票の写し などで、贈与者の平成15年1月1日以後の住所又は居所を証する書類 (注) 上記「No.13」に掲げる書類として贈与者の住民票の写しを添付する場合で、平成15年1月1日以後、贈与者の住所に変更がないときは、この欄に掲げる書類を提出する必要はありません。 | <input type="checkbox"/> |

令和 年 月 日

受贈者の住所:

フリガナ
受贈者の氏名: