

令和3年分「震災に係る住宅取得等資金の非課税」のチェックシート **①-2 増改築等用**

このチェックシートは、東日本大震災の被災者等に係る国税関係法律の臨時特例に関する法律（以下「震災特例法」といいます。）による住宅取得等資金の非課税（以下「震災に係る住宅取得等資金の非課税」といいます。）の適用に当たっての**震災特例法固有のチェック項目**を示したものです。

「令和3年分『住宅取得等資金の非課税』のチェックシート①-2」（以下「チェックシート①-2」といいます。）の「住宅取得等資金の非課税」の適用を受ける人に対するチェック項目についての回答欄の左側のみに○があり（「4、8、13」のチェック項目は除きます。）、かつ、このチェックシートの回答欄の左側のみに○がある場合（「7」のチェック項目は除きます。）には、原則として「震災に係る住宅取得等資金の非課税」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3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①-2 増改築等用」を併せてご使用ください。

- ① 令和4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4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。以下同じです。）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、『非課税限度額』に関する事項の『No.13』に掲げる書類により証明されたものを『No.13』に掲げる書類により証明される見込みであるもの」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

○「受贈者等」に関する事項

1	あなたの居住の用に供していた又は居住の用に供しようとしていた家屋は、次のいずれかに該当しますか。 ① 家屋が、東日本大震災により滅失をしていること。 ② 家屋が、警戒区域設定指示等が行われた日においてその警戒区域設定指示等の対象区域内に所在していること（①に該当する人を除きます。）。 ※ 上記①又は②の家屋について、次の欄に必要事項を記載してください（該当しない箇所は空欄のままです。）。 [家屋の所在地：] [損壊の程度：] [居住の用に供した日又は居住の用に供しようとしていた日：平成 年 月 日] (注) 「家屋」は、屋根（その骨組みを含みます。）を有し、土地に定着した建造物として認められる時以後の状態にあるものを含み、自己所有（持ち家）か他人所有（賃貸等）かを問いません。	はい	いいえ
2	【上記1の②に該当する人のみ記入してください。】 あなたが贈与を受けたのは、警戒区域設定指示等が行われた日から警戒区域設定指示等が解除された日以後1年を経過する日までの間ですか。	はい	いいえ
3	あなたは、平成23年3月11日から令和3年12月31日までの間に贈与を受けた金銭について「住宅取得等資金の非課税」の適用を受けましたか又は受けますか。	いいえ	はい
4	あなたは、平成23年分から平成26年分の贈与税の申告で「震災に係る住宅取得等資金の非課税」の適用を受けましたか。	いいえ	はい
5	【平成22年1月1日から平成23年3月10日までの間に贈与を受けた金銭について「住宅取得等資金の非課税」の適用を受けた人のみ記入してください。】 適用を受けた「住宅取得等資金の非課税」の適用対象となった家屋は、次のいずれかに該当しますか。 ① 適用対象となった家屋が、東日本大震災により滅失をしたことによって居住の用に供することができなくなったこと。 ② 適用対象となった家屋が、警戒区域設定指示等が行われた日においてその警戒区域設定指示等の対象区域内に所在していたことによって平成23年12月31日（平成23年1月1日から同年3月10日までの間に直系尊属から住宅取得等資金の贈与を受けた人は、平成24年12月31日）までに居住の用に供することができなくなったこと。 ※ 適用を受けた家屋について、次の欄に必要事項を記載してください。 [家屋の所在地：] [申告をした税務署名： 税務署]	はい	いいえ

○「住宅用の家屋の増改築等」に関する事項（「チェックシート①-2」の「8」に代わる要件）

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40㎡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。	はい	いいえ
---	--	----	-----

○「非課税限度額」に関する事項（「チェックシート①-2」の「13」に代わる要件）

7	右表の区分に応じた非課税限度額を○で囲んでください。 なお、契約の締結日が令和4年1月1日以後の場合は、この特例の適用を受けることはできません。 (注) 「省エネ等住宅」とは、一定の省エネルギー性、耐震性又はバリアフリー性を満たす住宅用の家屋であることにつき、「添付書類一覧①-2」の「No.13」に掲げる書類により証明されたものをいいます。	住宅用の家屋の新築若しくは取得又は増改築等に係る契約の締結日	イ 右のロ以外の場合		ロ 住宅用の家屋の新築若しくは取得又は増改築等に係る対価等の額に含まれる消費税等の税率が10%である場合	
		省エネ等住宅	左記以外の住宅	省エネ等住宅	左記以外の住宅	
	平成31年3月31日まで	1,500万円	1,000万円			
	平成31年4月1日から令和2年3月31日まで	1,500万円	1,000万円	3,000万円	2,500万円	
	令和2年4月1日から令和3年12月31日まで	1,500万円	1,000万円	1,500万円	1,000万円	

(注) 次の場合に該当する場合には、このチェックシートの「No.7」の「非課税限度額」と異なる場合がありますので、詳しくは税務署にお尋ねください。
 ・ 平成27年分から令和2年分までの贈与税の申告で「震災に係る住宅取得等資金の非課税」の適用を受けている場合
 ・ 同一年中に贈与により取得した住宅取得等資金について「震災に係る住宅取得等資金の非課税」の適用を受ける場合において、住宅用の家屋の新築若しくは取得又は増改築等に係る契約が2以上あるとき

令和3年分「震災に係る住宅取得等資金の非課税」の添付書類一覧 ①-2 **増改築等用**

この添付書類一覧は、令和3年中に贈与を受けた金銭に対して、「震災に係る住宅取得等資金の非課税」の適用を受けるための震災特例法固有の添付書類等を確認する際に使用してください（「No.1、3・4・5」は、「令和3年分『震災に係る住宅取得等資金の非課税』のチェックシート①-2」の番号に対応しています。）。

また、申告に際しては、下記の震災特例法固有の添付書類に加え、「令和3年分『住宅取得等資金の非課税』の添付書類一覧(A)-2」の「No.1～13」に掲げる書類を提出する必要があります。

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。

○「受贈者等」に関する事項

No.	添付書類等	チェック欄
1	次の区分に応じたそれぞれに掲げる書類 ① 家屋が、東日本大震災により滅失（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。以下同じです。）をしている人 イ 市町村長又は特別区の区長の証明書などで住宅用の家屋が東日本大震災により滅失をしたことを明らかにするもの ロ その住宅用の家屋が滅失をした日以後に作成された住民票の写しなどでその住宅用の家屋を居住の用に供していたこと又は供しようとしていたことを明らかにするもの ハ その他参考となるべき事項を記載した書類 ② 家屋が、警戒区域設定指示等が行われた日においてその警戒区域設定指示等の対象区域内に所在している人（①に該当する人を除きます。） イ 警戒区域設定指示等が行われた日以後に作成された住民票の写しなどでその住宅用の家屋を居住の用に供していたこと又は供しようとしていたことを明らかにするもの ロ その他参考となるべき事項を記載した書類	□
3 ・ 4 ・ 5	平成22年分以降の贈与税の申告書の控えなどで確認してください。 （注）添付書類として提出する必要はありません。	□

令和 年 月 日

受贈者の住所：

フリガナ
受贈者の氏名：