

「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」 の転記方法

※平成 30 年以前（居住開始年月日が平成 30 年 12 月 31 日以前）に住宅を取得した場合

「年末調整処理」メニューでの、「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」（以下、住宅借入金等特別控除申告書）の入力方法をまとめました。

この資料では、以下のケースについて説明しています。

- ・ 一般的な住宅借入金等特別控除の適用を受けた場合 . . . 1 ページ
- ・ 増改築等をしている場合 . . . 2 ページ
- ・ 2 以上の住宅借入金等特別控除の適用を受けた場合 . . . 3 ページ

※「年末調整処理-条件設定」画面の「入力設定」ページにある「住宅借入金等の取得対価の額と面積を入力する」のチェックの有無によって表示項目が異なります。

年末調整処理-条件設定

基本設定 **入力設定** 付箋検索

入力順序

順序 1 社員番号順

順序 2 設定なし

入力条件

☒ ページ自動切替をする

☐ 住宅借入金等の取得対価の額と面積を入力する

また、**控除額適用区分の判定方法は 4 ページをご確認ください。**

一般的な住宅借入金等特別控除の適用を受けた場合

以下のように各項目欄が対応しています。

新築又は購入に係る借入金等の計算

住宅借入金等④ 住宅のみ⑤ 土地等のみ⑥ 住宅及び土地等⑦

増改築等に係る借入金等の計算

増改築等⑧ 増改築等⑨

取得対価の額に係る借入金等の年末残高⑩

増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高⑪

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 住宅 ⑥

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 ⑥

償還期間又は支払期間 年 月 から 年 月 まで

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 (確定)

年分 年末調整のための

(証明事項)

新築又は購入した家屋に係る事項

居住開始年月日 年 ① 月 日

家屋又は土地等の取得対価の額 ②

家屋又は土地等の総床面積又は総面積 ③

④又は⑤のうち居住用部分の床面積又は面積 ④

増改築等をした部分に係る事項

増改築等の費用の額 ⑤

⑥のうち居住用部分の費用の額 ⑥

特定増改築等の費用の額 (特定増改築等) 住宅借入金等特別控除額 (⑥×1%) ⑧

(年中居住者用)

※⑤・⑧は自動計算項目です。

※特定取得区分は、①に「(特定)」と印字されている場合「1: 特定」、印字がない場合「0: 非該当」を選択します。

■チェックなし

所得控除等 **税額控除** 中途入社

【税額控除情報】 2 以上 (Ⅱ)...

居住開始年月日 ①

控除額適用区分 ①

特定取得区分 ①

住宅の区分等

借入金等年末残高 ⑦

特定増改築借入残高

住宅借入金等控除額 ⑧

■チェックあり

所得控除等 **税額控除** 中途入社

【税額控除情報】 2 以上 (Ⅱ)...

居住開始年月日 ①

取得対価の額 ②

家屋土地等の総面積 ③ m²

居住用部分の面積 ④ m²

居住用割合 ⑤ %

控除額適用区分

特定取得区分 ①

住宅の区分等

借入金等年末残高 ⑥

特定増改築借入残高

住宅借入金等控除額 ⑧

増改築等をしている場合

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	
住 宅 借 入 金 等 の 内 容	1 住宅のみ 2 土地等のみ 3 住宅及び土地等	
住宅借入金の金額	年末残高	円
	当初金額	円
償還期間又は賦払期間	年 月 から 年 月 間	
前年度末現在の負債の対価等の額又は増減等に要した費用の額	年 月 まで	円

(続表)

■チェックあり

所得控除等	税額控除	中途入社
【税額控除情報】		2 以上 (㉔) ...
居住開始年月日	①	
取得対価の額		
家屋土地等の総面積		m ²
居住用部分の面積		m ²
居住用割合		%
控除額適用区分		
特定取得区分	①	
住宅の区分等		
借入金等年末残高	②	
特定増改築借入残高	③	
住宅借入金等控除額	④	

※④は自動計算項目です。

控除額適用区分で「2：特定増改築等」を選択し、
「特定増改築借入残高」に③の金額を入力します。

特定増改築に該当するかどうかは、4 ページの「控除額適用区分の判定方法」をご確認ください。

「2 以上」とは、「住宅借入金等特別控除申告書」の下部の証明事項に 2 つ以上の居住開始年月日の記載がある（住宅借入金特別控除証明書が 2 枚届いた）ケースです。

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				
項目	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	項目	金額等			
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算	新築又は購入に係る借入金等の年末残高	円	円	円	増改築等に係る借入金の年末残高	円			
	家屋又は土地等の取得対価の額	円	円	円	増改築等の費用の額	円			
	家屋の総床面積又は土地等の総面積のうち居住部分の床面積又は面積の占める割合	%	%	(備考の注1)参照	増改築等の費用の額のうち居住部分の費用の額の占める割合	%			
	取得対価の額に係る借入金等の年末残高(①と②の少ない方)	円	円	円	増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(⑥と⑦の少ない方)	円			
	居住部分の家屋又は土地等に係る借入金等の年末残高(④×⑤)	円	円	円	居住部分の増改築等に係る借入金等の年末残高(⑧×⑨)	円			
	(特例適用の場合)住宅借入金等特別控除額の計算の基礎となる借入金等の年末残高(④+⑤)	円	年間所得の見積額	円	住宅借入金等特別控除額	円			
	特定増改築等の費用の額(備考の注2)参照	円	備考		住宅借入金等特別控除額	円			
	特定増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(⑩と⑪の少ない方)(備考の注2)参照	円			住宅借入金等特別控除額	円			
	(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額(⑫×1%)	円			住宅借入金等特別控除額	円			

◎ この申告書の記載に当たっては、前掲の「年末調整で住宅借入金等特別控除を受ける方へ」をお読みください。
 ◎ この申告書の提出に当たっては、金融機関等が発行する「住宅取得資金に係る借入金の年末残高等証明書」の添付が必要です。
 ◎ 下の証明書を、より厳密なまでにください。

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

記入の方

年分の所得税について次の

年 月 日

年 月 日

新築又は購入した家屋に係る事項		増改築等をした部分に係る事項	
項目	金額等	項目	金額等
居住開始年月日	年 月 日	居住開始年月日	年 月 日
家屋又は土地等の取得対価の額	円	増改築等の費用の額	円
家屋又は土地等の総床面積又は総面積	m ²	そのうち居住部分の費用の額	円
◎又は◎のうち居住部分の床面積又は面積	m ²	特定増改築等の費用の額	円
		(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	円

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	
	氏 名	
住 宅 借 入 金 等 の 内 容	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		円
当初金額	年 月 日	円
償還期間又は賦払期間	年 月からの 年 月間	
償還方法等の返済の対価等の額又は償還後等に要した費用の額	年 月までの	円
(備考)		

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	
姓 名		
借 入 金 等 の 内 容	1 住宅のみ 2 土地等のみ 3 住宅及び土地等	
	年末残高	円
住宅借入金等の金額	当初金額	円
	年 月 日	円
償 還 期 間 又 は 賦 払 期 間	年 月からの 年 月まで	の 年 月間
居住用家賃の取得の対価等の額 又は償還金等に要した費用の額		円
(備考)		

所得控除等	税額控除	中途入社
【税額控除情報】		2以上(Ⅱ)...
居住開始年月日	年 月 日	
控除額適用区分	0	現行特別控除
特定取得区分	0	非該当
住宅の区分等	00	非該当
借入金等年末残高	0	
特定増改築借入残高	0	
住宅借入金等控除額	⑤	

年末調整処理 - 2以上の住宅借入金等特別控除

2以上の住宅控除 1 適用あり

住宅借入金等特別控除 1回目

居住開始年月日 年①月 日

控除額適用区分 0 現行特別控除

特定取得区分 0 非該当①

住宅の区分等 00 非該当

借入金等年末残高 ②

住宅借入金等特別控除 2回目

居住開始年月日 年③月 日

控除額適用区分 0 現行特別控除

特定取得区分 0 非該当③

住宅の区分等 00 非該当

借入金等年末残高 ④

OK キャンセル

2以上の住宅控除を受けている場合は、「1：適用あり」を選択します。

注意 「1：適用あり」の場合は、住宅借入金等特別控除が検算されません。

検索⇒[Space]キー

3

控除額適用区分の判定方法

住宅借入金等特別控除証明書の印字によって、該当する控除額適用区分を判定します。

それぞれの控除額適用区分で、住宅借入金等特別控除額の計算方法が異なります。

新築又は購入に係る借入金等の計算

項目	④ 住宅のみ	⑤ 土地等のみ	⑥ 住宅及び土地等
新築又は購入に係る借入金等の年末残高	円	円	円
家屋又は土地等の取得対価の額	(下の③) 円	(下の⑤) 円	(下の⑥) 円
家屋の総床面積又は土地等の総面積のうち居住用部分の床面積又は面積の占める割合	(下の③) m ² %	(下の⑤) m ² %	(備考(注1)参照) %
取得対価の額に係る借入金等の年末残高(④と⑤の少ない方)	円	円	円
居住用部分の家屋又は土地等に係る借入金等の年末残高(④×⑥)	円	円	円
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額の計算の基礎となる借入金等の年末残高(④+⑤)	(最高5,000万円) 円	年間所得の見積額	円
特定増改築等の費用の額(備考(注2)参照)	(下の③) 円	備考	円
特定増改築等の費用の額に係る借入金等の年末残高(③と⑥の少ない方)(備考(注2)参照)	(最高200万円) 円	連帯債務による住宅借入金等の年末残高	円
住宅借入金等特別控除額(⑥×1%)	円	住宅資金の贈与の特典を受けた金額	円

年分の年末調整を受ける時までに給与の支払者に提出して

申告書の⑬欄と、右下(欄外)の印字内容から判定します。

年 月 日

税務署長

(証明事項)

項目	家	屋	土	地	等	増	改	築	等
居住開始年月日	年	月	日	年	月	日	年	月	日
家屋又は土地等の取得対価の額	円	円	円	円	円	円	円	円	円
家屋又は土地等の総床面積又は総面積	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²
④又は⑤のうち居住用部分の床面積又は面積	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²	m ²
特定増改築等の費用の額	円	円	円	円	円	円	円	円	円
(特定増改築等)住宅借入金等特別控除額	円	円	円	円	円	円	円	円	円

(年中居住者用)

住宅借入金等特別控除申告書の印字	該当する控除額適用区分
印字がない場合	「0：現行特別控除」
「〇年中居住者用」が印字されていて、住宅借入金等特別控除申告書の⑬欄に金額が記入されていない場合	「0：現行特別控除」
「〇年中居住者・特例用」が印字されている場合	「1：税源移譲特例」
「〇年中居住者用」が印字されていて、住宅借入金等特別控除申告書の⑬欄に金額が記入されている場合	「2：特定増改築等」
「〇年中居住者・長期優良住宅用」または「〇年中居住者・認定住宅用」が印字されている場合	「3：認定住宅」
「〇年中居住者・震災再取得等用」が印字されている場合	「4：震災再取得等」

以 上