

平成25年度

固定資産税のしおり

監修:総務省自治税務局 固定資産税課・資産評価室



この刊行物は、**宝くじ**の社会貢献広報事業として
助成を受け作成されたものです。



もくじ

固定資産税制度のあらまし

1 市町村の財政と固定資産税	2
2 固定資産税とは	4
(1) 固定資産税を納める人(納税義務者)	4
(2) 税額算定のあらまし	5
Q & A 固定資産の評価替えとは	7
Q & A 年途中で土地の売買があった場合は	10
Q & A 年の始めに家屋を取り壊した場合は	10
Q & A 固定資産税(土地)が急に高くなったのですが	11

課税のしくみ

1 土地に対する課税	12
(1) 評価のしくみ	12
(2) 住宅用地に対する課税標準の特例	16
(3) 宅地の税負担の調整措置	18
Q & A 地価が下がっているのに土地の税額が上がるのは	20
Q & A 負担水準のばらつきの原因	22
(4) 宅地の税額の求め方	24
(5) 農地に対する課税	26
(6) 宅地・農地以外の土地に対する課税	29
2 家屋に対する課税	30
(1) 評価のしくみ	30
(2) 新築住宅に対する減額措置	31

Q & A 新築住宅の軽減例	32
(3) その他の減額措置	33
Q & A 固定資産税（家屋）が急に高くなったのですが	34
Q & A 家屋が年々老朽化していくのに評価額が下がらないのは	35
3 償却資産に対する課税	36
Q & A 各地にある工場・支店の償却資産の申告は	39
Q & A 現在稼動していない償却資産の申告は	39
4 東日本大震災による被災住宅用地等の特例	40
Q & A 被災住宅用地は	40
Q & A 被災代替住宅用地は	40
Q & A 被災代替家屋は	41
Q & A 被災代替償却資産は	41
固定資産の価格に係る不服審査について	42
Q & A 固定資産の価格に疑問がある場合は	44
Q & A 納税通知書の内容に疑問がある場合は	45
試しに計算してみると	46
Q & A 分譲マンションに係る固定資産税の課税のしくみ	50
・ 平成25年度の宅地の税額計算表	52
固定資産税についての情報開示について	54
(参考)	
・ 都市計画税のあらまし	55
・ 土地や建物などにかかる税金には、次のようなものがあります	56

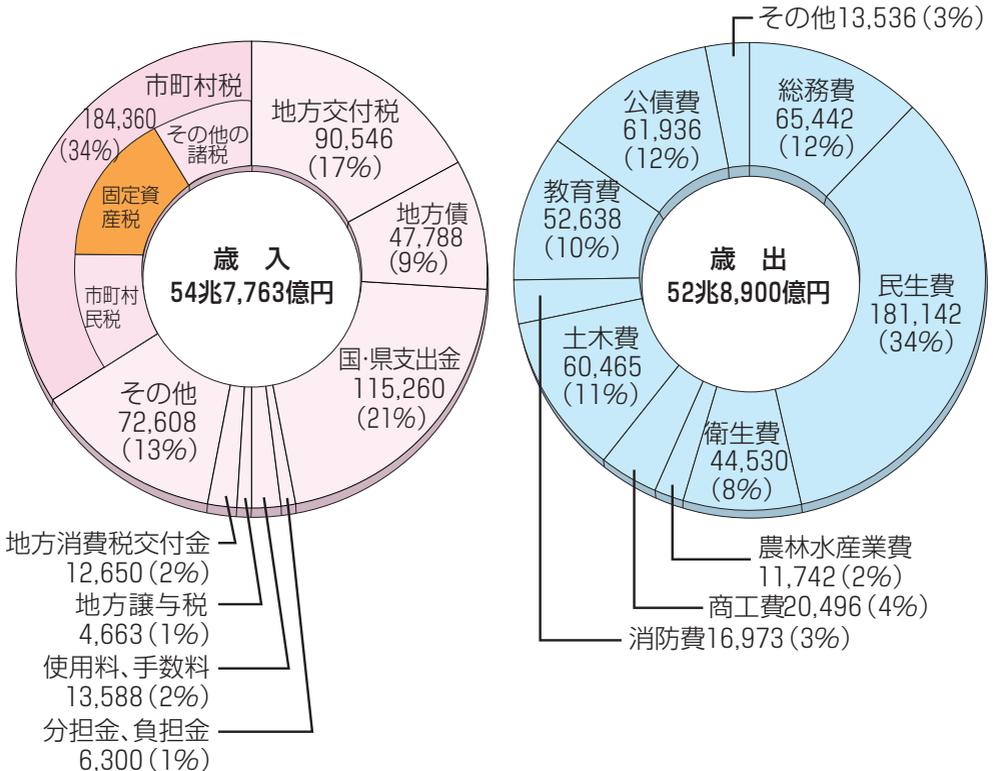
固定資産税制度のあらまし

1 市町村の財政と固定資産税

市町村が仕事を行うためのお金の収支を財政といい、収入を歳入、支出を歳出と呼びます。

歳入には、わたくしたちが市町村に納める市町村税のほか、国や都道府県から市町村の行う仕事に対して出される国・県支出金、どの市町村も一定の水準の仕事ができるよう国税の一部が配分される地方交付税、借入金である地方債などがあります。

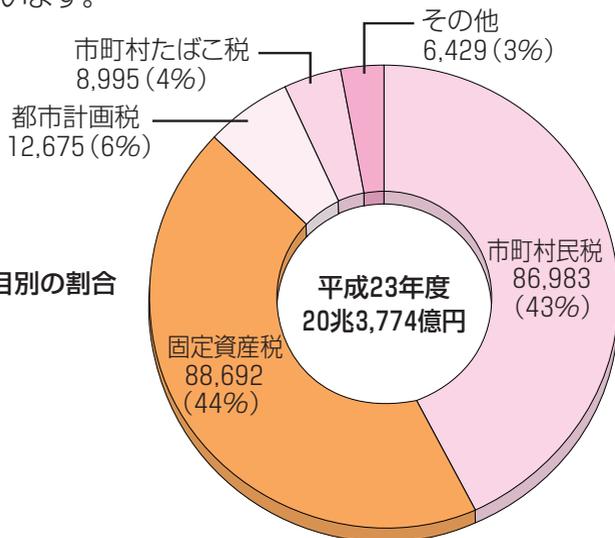
歳入歳出の状況（単位：億円）



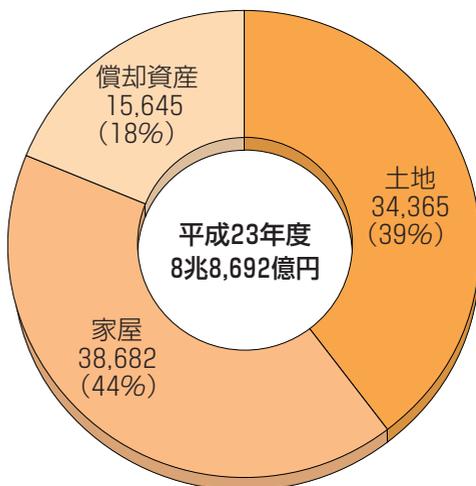
- ※ 1 この表は、平成23年度の全国市町村決算総額です。
- 2 東京都が徴収した市町村税相当分及び支出した金額は含まれていません。
- 3 端数処理の関係で、内訳と合計とが一致しない場合があります。

固定資産税は市町村税の約44%を占め、市町村民税とともに、福祉、救急、ゴミ収集等基礎的な行政サービスを提供する市町村の財政を支える基幹税目として、重要な役割を果たしています。

■ 市町村税収入の税目別の割合
(単位:億円)



■ 固定資産税の収入状況
(単位:億円)



- ※ 1 東京都が東京都23区にかわって徴収した市町村税収入も含まれています。
- 2 固定資産税には市町村交付金は含まれていません。
- 3 端数処理の関係で、内訳と合計とが一致しない場合があります。

2 固定資産税とは

固定資産税は、毎年1月1日(「賦課期日」といいます。)に、土地、家屋、償却資産(これらを総称して「固定資産」といいます。)を所有している人がその固定資産の価格を基に算定された税額をその固定資産の所在する市町村(東京都の特別区の場合は都)に納める税金です。

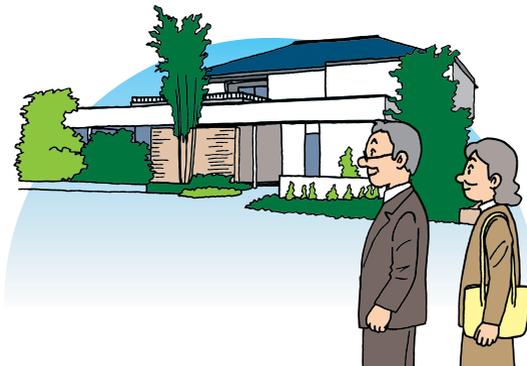
(1) 固定資産税を納める人(納税義務者)

固定資産税を納める人は、原則として固定資産の所有者です。具体的には、次のとおりです。

土 地	登記簿又は土地補充課税台帳に所有者として登記又は登録されている人
家 屋	登記簿又は家屋補充課税台帳に所有者として登記又は登録されている人
償却資産	償却資産課税台帳に所有者として登録されている人

ただし、所有者として登記(登録)されている人が賦課期日前に死亡している場合等には、賦課期日現在で、その土地、家屋を現に所有している人(相続人等)が納税義務者となります。

なお、償却資産のうち、所有権移転外ファイナンス・リース取引によるものについては、原則として所有者であるリース会社が納税義務者となります。



(2) 税額算定のあらまし

固定資産税は、次のような手順で税額が決定され、納税者に通知されます。



1

固定資産を評価し、その価格を決定し、その価格を基に、課税標準額を算定します。

※ くわしくは6ページを参照してください。

2

課税標準額 × 税率 = 税額 となります。

※ くわしくは8ページを参照してください。

3

税額等を記載した納税通知書を納税者に送付します。

※ くわしくは9ページを参照してください。



1

固定資産を評価し、その価格等を決定します。

固定資産の評価は、総務大臣が定めた固定資産評価基準に基づいて行われ、市町村長がその価格を決定し、この価格を基に課税標準額を算定します。このようにして決定された価格や課税標準額は、固定資産課税台帳に登録されます。

価格の据置措置	<p>固定資産税の土地と家屋の評価額は3年に一度評価替えが行われます。</p> <p>土地と家屋については、原則として、基準年度（3年ごと）に評価替えを行い、賦課期日（1月1日）現在の価格を固定資産課税台帳に登録します。第二年度及び第三年度は、新たな評価を行わないで、基準年度の価格をそのまま据え置きます。（平成25年度は第二年度です。）</p> <p>ただし、第二年度又は第三年度において①新たに固定資産税の課税対象となった土地又は家屋、②土地の地目の変換、家屋の増改築などによって基準年度の価格によることが適当でない土地又は家屋については、新たに評価を行い、価格を決定します。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><p>平成25年度、平成26年度の価格の修正</p></div> <p>土地の価格は、上記のように、基準年度の価格を3年間据え置くことが原則ですが、平成25年度、平成26年度において地価の下落があり、価格を据え置くことが適当ではないときは、価格の修正を行います。</p>
償却資産の申告制度	<p>償却資産の所有者には、毎年1月1日現在の償却資産の状況を1月31日までに申告していただきます。これに基づき、毎年評価し、その価格を決定します。</p>
土地価格等縦覧帳簿及び家屋価格等縦覧帳簿の縦覧	<p>固定資産課税台帳に登録されている価格等の事項は、固定資産税の課税の基礎となるため、通常4月1日から最初の納期限の日までの間、固定資産課税台帳を基に作成される土地価格等縦覧帳簿（所在、地番、地目、地積、価格が記載）、家屋価格等縦覧帳簿（所在、家屋番号、種類、構造、床面積、価格が記載）により、土地又は家屋の納税者の方に当該市町村内（政令指定都市等は区）の全ての土地又は家屋の価格をご覧いただけるようになっています。（市町村によって縦覧場所・縦覧期間が異なりますので、市町村の公報等を参考にしてください。）</p>

固定資産の評価替えとは



固定資産の評価替えとは何ですか。



固定資産税は、固定資産の価格、すなわち「適正な時価」を課税標準として課税されるものです。したがって、本来であれば毎年度評価替えを行い、その結果を基に課税を行うことが理想的といえますが、膨大な量の土地、家屋について毎年度評価を見直すことは、実務的には事実上不可能であることや、課税事務の簡素化を図り徴税コストを最小に抑える必要もあること等から、土地と家屋については原則として3年間価格を据え置く制度、換言すれば、3年毎に価格を見直す制度がとられています。

この意味から、評価替えは、この間における資産価格の変動に対応し、適正な均衡のとれた価格に見直す作業であるといえます。

なお、土地の価格については、平成25年度、平成26年度において地価の下落があり、価格を据え置くことが適当でないときは、簡易な方法により、価格を修正することとなっています。



3年毎に評価替え

2

課税標準額×税率＝税額となります。

課税標準額

原則として、固定資産課税台帳に登録された価格が課税標準額となります。しかし、住宅用地のように課税標準の特例措置が適用される場合や、土地について税負担の調整措置が適用される場合は、課税標準額は価格よりも低く算定されます。

※ 住宅用地の課税標準の特例については16ページ以降を、土地の税負担の調整措置については18ページ以降を参照してください。

免税点

市町村の区域内^(※)に同一人が所有する土地、家屋、償却資産のそれぞれの課税標準額が次の金額に満たない場合には、固定資産税は課税されません。

土地	30万円
家屋	20万円
償却資産	150万円

(※) 東京都特別区や政令指定都市にあっては、各特別区や行政区ごとに免税点を適用します。

税率

固定資産税の税率は、市町村の条例で定めることとされています。

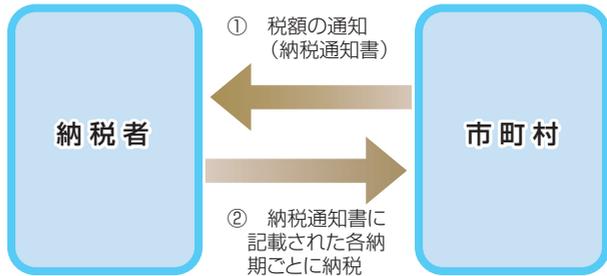
市町村が税率を定める場合に、通常よるべきものとされている税率(標準税率)は、1.4%です。しかし、市町村で財政上その他の必要があるときは、標準税率とは異なる税率を定めることができます。

3

税額等を記載した納税通知書を納税者に送付します。

納税のしくみ

固定資産税は、納税通知書によって市町村から納税者に対し税額が通知され、市町村の条例で定められた納期（通常は年4回）に分けて納税することとなります。



納税通知書

納税通知書には、課税標準額、税率、税額、納期、各納期における納付額、納付の場所のほか、納期限までに税金を納付しなかった場合の措置や納税通知書の内容に不服がある場合の救済の方法等が記載されています。

年の中途中で土地の売買があった場合は

Q 私は、平成24年11月に自己所有地の売買契約を締結し、平成25年3月には買主への所有権移転登記を済ませました。平成25年度の固定資産税は誰に課税されますか。

A 平成25年度の固定資産税は、あなたに課税されます。地方税法の規定により、土地については賦課期日（毎年1月1日）現在、登記簿に所有者として登記されている人に対し当該年度分の固定資産税を課税することになっているからです。

年の始めに家屋を取り壊した場合は

Q 平成25年1月20日に取り壊した家屋についても、平成25年度の固定資産税の課税対象となっています。なぜでしょうか。

A 固定資産税は、毎年1月1日（賦課期日）現在に所在している固定資産を課税対象とし、その年の4月から始まる年度分について課税されません。

したがって、平成25年1月20日に取り壊された家屋も1月1日には存在していたことから、平成25年度の固定資産税の課税対象となるものです。

固定資産税（土地）が急に高くなったのですが

Q

私は、昨年（平成24年10月）に住宅を壊しましたが、土地については、今年（平成25年度分）から税額が急に高くなっています。なぜでしょうか。

A

土地の上に一定要件を満たす住宅があると「住宅用地に対する課税標準の特例」が適用され減額されます。しかし、住宅の滅失やその住宅としての用途を変更すると本特例の適用から外れることになるためです。

（住宅用地に対する課税標準の特例の仕組みについては）
16ページをご覧ください。



課税のしくみ

1 土地に対する課税

(1) 評価のしくみ

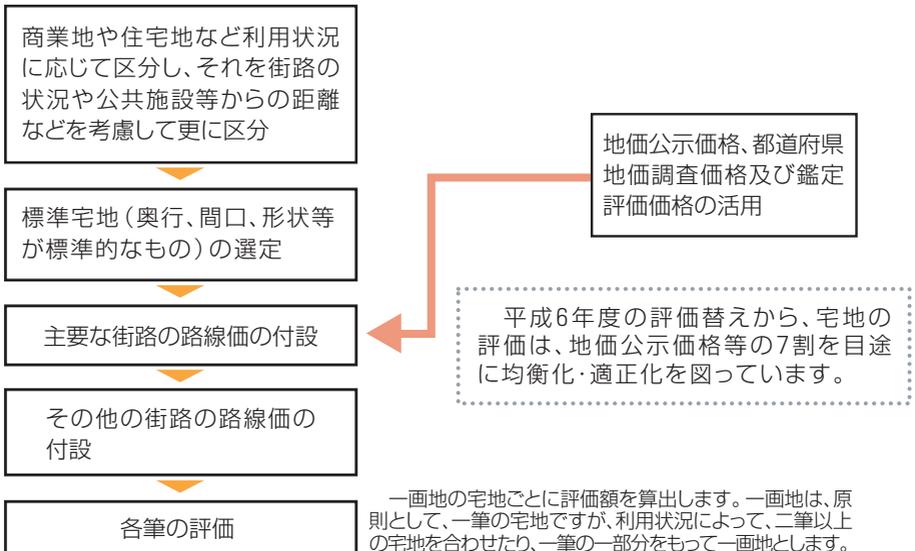
固定資産評価基準によって、売買実例価額を基に算定した正常売買価格を基礎として、地目別に定められた評価方法により評価します。

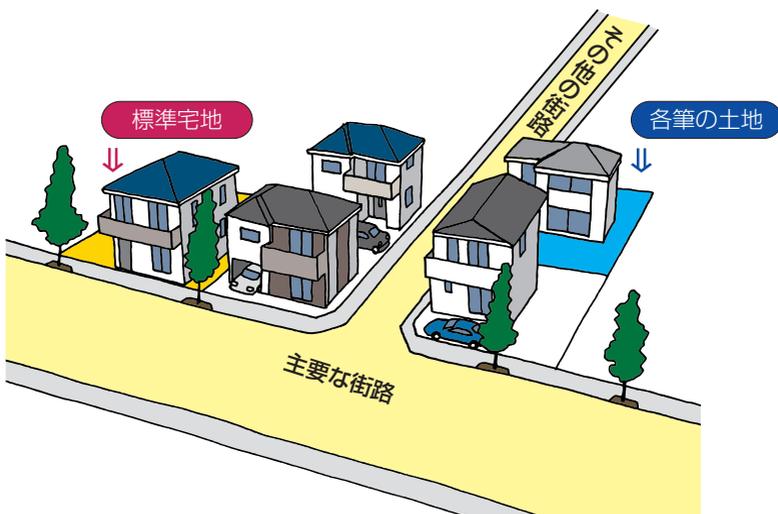
■ 地目

地目は、宅地、田及び畑（併せて農地といいます。）、鉱泉地、池沼、山林、牧場、原野並びに雑種地をいいます。固定資産税の評価上の地目は、登記簿上の地目にかかわらず、その年の1月1日（賦課期日）の現況の地目によります。

■ 地目別の評価方法

ア 宅地（市街地宅地評価法の場合）の評価方法





<標準宅地について>

標準宅地とは、市町村内の地域ごとに、その主要な街路に接した標準的な宅地をいいます。

<路線価について>

路線価とは、市街地などにおいて街路に付けられた価格のことであり、具体的には、その街路に接する標準的な宅地の1㎡当たりの価格をいいます。

主要な街路の路線価は、標準宅地についての地価公示価格や鑑定評価価格等を基にして求められ、その他の街路の路線価は、この主要な街路の路線価を基にして幅員や公共施設からの距離等に応じて求められます。

宅地の価格(評価額)は、この路線価を基にしてそれぞれの宅地の状況(奥行、間口、形状など)に応じて求められます。

イ 宅地（その他の宅地評価法の場合）の評価方法

状況の類似する地区ごとに標準宅地を選定し、その適正な時価（地価公示価格等の7割を目途）に比準して、各筆を評価します。

ウ 農地、山林の評価方法

状況の類似する地区ごとに、標準的な田、畑、山林を選定し、その適正な時価（その算定の基礎となる売買実例価額に宅地見込地としての要素等があればそれに相当する価額を控除した価格）に比準して各筆を評価します。

ただし、市街化区域農地や宅地等への転用許可を受けた農地等については、状況が類似する宅地等の評価額を基準として求めた価額から造成費を控除した価額によって評価します。

エ 牧場、原野、雑種地等の評価方法

売買実例価額や付近の土地の評価額に基づく方法等により評価します。

※ 課税上の面積（地積）は、原則として登記簿に登録されている地積によります。



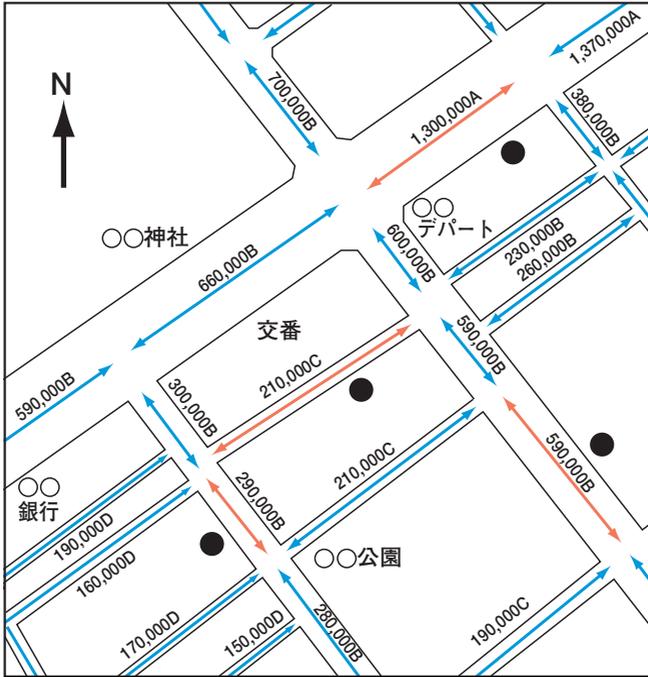
路線価等の公開

納税者の方々に土地の評価に対する理解と認識を深めていただくために、評価額の基礎となる路線価が全て公開されています。

また、標準宅地の所在についても公開されています。

<路線価の公開例>

地図番号□-□ ○○市△△1丁目付近 (単位：円/㎡)



用途地区区分

- A：高度商業地区
- B：普通商業地区
- C：併用住宅地区
- D：普通住宅地区
- ⋮



標準宅地



主要な街路



その他の街路

1,000,000 A

↑ 路線価 ↑ 用途地区区分

※ 路線価が付設されていない地域については、路線価に代えて標準的な宅地の1㎡当たり価格が公開されています。

資産評価システム研究センターでは、路線価等の情報をインターネットで配信しています。サイト名「全国地価マップ」<http://www.chikamap.jp>

(2) 住宅用地に対する課税標準の特例

住宅用地は、その税負担を特に軽減する必要から、その面積の広さによって、小規模住宅用地と一般住宅用地に分けて特例措置が適用されます。

■ 小規模住宅用地

- 200㎡以下の住宅用地(200㎡を超える場合は住宅1戸あたり200㎡までの部分)を小規模住宅用地といいます。
- 小規模住宅用地の課税標準額については、価格の**6分の1の額**とする特例措置があります。

■ 一般住宅用地

- 小規模住宅用地以外の住宅用地を一般住宅用地といいます。たとえば、300㎡の住宅用地(一戸建住宅の敷地)であれば、200㎡分が小規模住宅用地で、残りの100㎡分が一般住宅用地となります。
- 一般住宅用地の課税標準額については、価格の**3分の1の額**とする特例措置があります。

■ 住宅用地の範囲

- 住宅用地には、次の二つがあります。
 - ① 専用住宅(専ら人の居住の用に供する家屋)の敷地の用に供されている土地……その土地の全部(ただし家屋の床面積の10倍まで)
 - ② 併用住宅(一部を人の居住の用に供する家屋)の敷地の用に供されている土地……その土地の面積(ただし家屋の床面積の10倍まで)に一定の率(17ページの表を参照してください。)を乗じて得た面積に相当する土地
- 住宅の敷地の用に供されている土地とは、その住宅を維持し、又はその効用を果たすために使用されている一画地をいいます。

したがって、賦課期日(1月1日)において新たに住宅の建設が予定されている土地あるいは住宅が建設されつつある土地は、住宅の敷地とはされません。

ただし、既存の当該家屋に代えてこれらの家屋が建築中であり、一定の要件を満たすと認められる土地については、所有者の申請に基づき住宅用地として取り扱うこととなります。

また、住宅が災害により滅失した場合で他の建物、構築物の用に供されていない土地は、2年間（長期にわたる避難の指示等が行われた場合には、避難等解除後3年間）に限り、住宅用地として取り扱われます。

- 特例措置の対象となる「住宅用地」の面積は、家屋の敷地の用に供されている土地の面積に次表の住宅用地の率を乗じて求めます。

	家 屋	居住部分の割合	住宅用地の率
イ	専 用 住 宅	全 部	1.0
ロ	ハ以外の併用住宅	4分の1以上2分の1未満	0.5
		2分の1以上	1.0
ハ	地上5階以上の耐火建築物である併用住宅	4分の1以上2分の1未満	0.5
		2分の1以上4分の3未満	0.75
		4分の3以上	1.0

事 例

住居戸数が2戸の長屋建の家屋があります。その敷地面積は700㎡で、家屋の床面積は220㎡です。住宅用地の取扱いはどのようになりますか。



解 説

事例の家屋は、専用住宅であり、その床面積の10倍（220㎡×10）までを限度として住宅用地とされるので、この場合は、700㎡全部が住宅用地となります。また、住宅用地の面積が200㎡を超え、住居戸数が2戸ですので、400㎡分（200㎡×2）が小規模住宅用地となり、残りの300㎡分（700㎡－400㎡）が一般住宅用地となります。

(3) 宅地の税負担の調整措置

平成9年度の評価替え以降、課税の公平の観点から、地域や土地によりばらつきのある負担水準（評価額に対する前年度課税標準額の割合）を均衡化させることを重視した税負担の調整措置が講じられ、宅地について負担水準の高い土地は税負担を引き下げ又は据え置き、負担水準の低い土地はなだらかに税負担を上昇させることによって負担水準のばらつきの幅を狭めていく仕組みが導入されました。

これまで、負担水準の均衡化・適正化に取り組んできた結果、地域ごとの負担水準の均衡化は相当程度進展していますが、一部には依然としてばらつきが残っています。

こうした点を踏まえ、平成24年度から平成26年度までの負担調整措置については、引き続き平成23年度までの負担調整措置に基づき負担の均衡化を進めることを基本方針としつつ、併せて合理性が低下した特例措置の見直しとして、住宅用地の据置特例が廃止されました。ただし、納税者の負担感に配慮する観点から、平成25年度までは負担水準90%以上の住宅用地を対象に据置特例が存置されています。

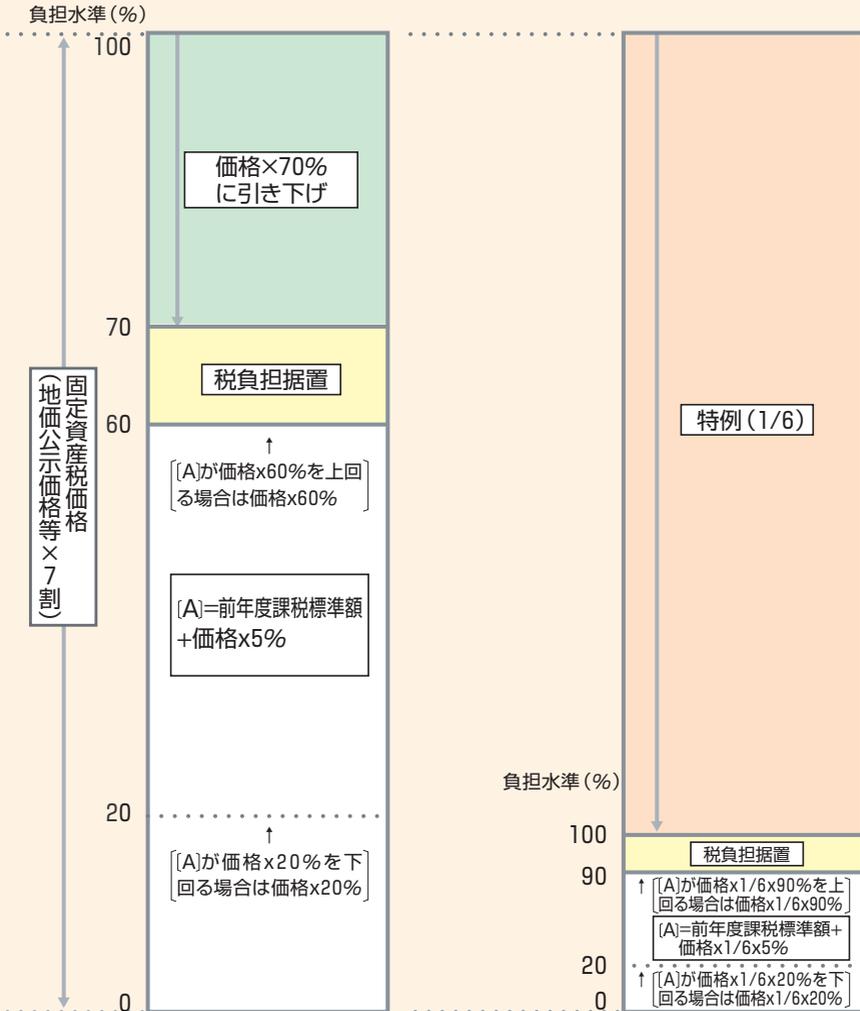
「負担水準」とは…個々の宅地の課税標準額が評価額に対してどの程度まで達しているかを示すもの

次の算式によって求められます。

$$\text{負担水準} = \frac{\text{前年度課税標準額}}{\text{新評価額} (\times \text{住宅用地特例率} (1/3 \text{ 又は } 1/6))}$$

商業地等の宅地

小規模住宅用地



(注) 住宅用地の据置特例は平成24年度及び25年度に限った経過的措置であり、平成26年度からはなくなります。

地価が下がっているのに土地の税額が上がるのは

Q

地価が下落しているのに、税額が上がるのはおかしいのではないのでしょうか。

A

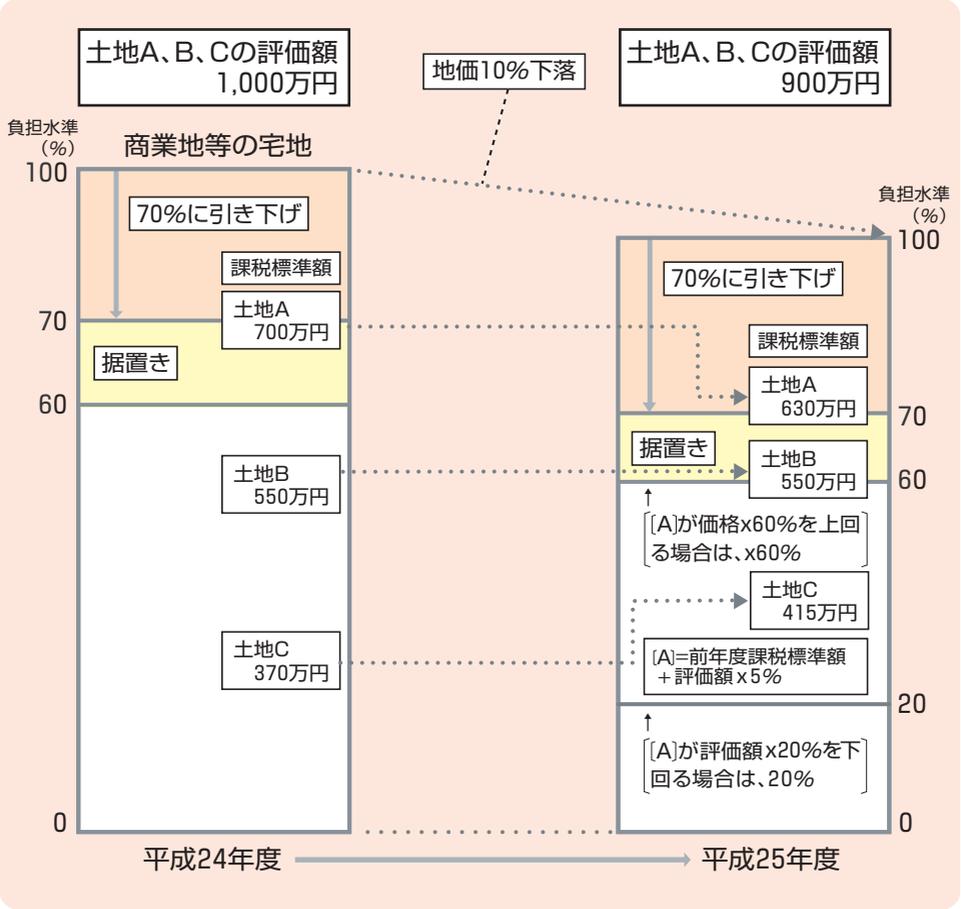
土地に係る固定資産税は、評価額が急激に上昇した場合であっても、税負担の上昇はゆるやかなものになるよう、課税標準額を徐々に是正する負担調整措置が講じられています。

地価が下落する中で税負担が上昇する土地は、本来の課税標準額に比べて、現在の課税標準額が低いため負担調整措置により本来の課税標準額に向けた是正過程にあるものです。したがって、課税の公平の観点からやむを得ないものと考えられます。

なお、平成25年度、平成26年度については、地価の下落があり、価格を据え置くことが適当でないときは、据置年度でも価格を修正することとされており、地価の下落が価格に適切に反映されることとなっています。



商業地等の負担調整措置による税額の算定例



税 額 (課税標準額×税率1.4%)

(平成24年度)

土地A 9.8万円

土地B 7.7万円

土地C 5.2万円

(平成25年度)

土地A 8.8万円 (▲1.0万円、▲ 10%)

土地B 7.7万円 (± 0 万円、 0%)

土地C 5.8万円 (+ 0.6万円、+ 12%)

負担水準のばらつきの原因



負担水準のばらつきを是正するための税負担の調整措置が講じられているとのことですが、そもそもなぜ土地ごとの負担水準のばらつきが生じたのですか。



平成6年度に、評価の均衡を図るため、宅地の評価水準を全国一律に地価公示価格等の7割を目途とする評価替えが行われましたが、それまで評価水準が市町村ごとにばらばらでしたので、各宅地の評価額の上昇割合にもばらつきが生じることになりました。

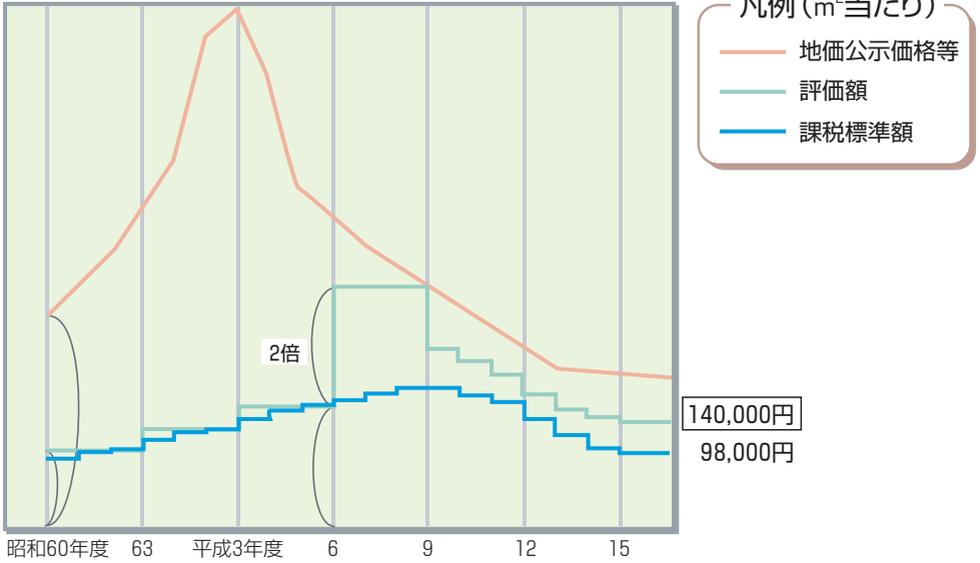
一方、この評価替えによって税負担が急増しないようにするため、なだらかに課税標準額を上昇させる負担調整措置が講じられました。

この結果、評価額と課税標準額との間に大きな開きが生じるとともに、各宅地の間の評価額の上昇の違いがそのまま課税標準額の上昇の違いとはならず、評価替えによる評価額の上昇が大きかった土地ほど負担水準（評価額に対する前年度課税標準額の割合）が低いという状況が生じました。これがいわゆる「負担水準のばらつき」となったわけです。

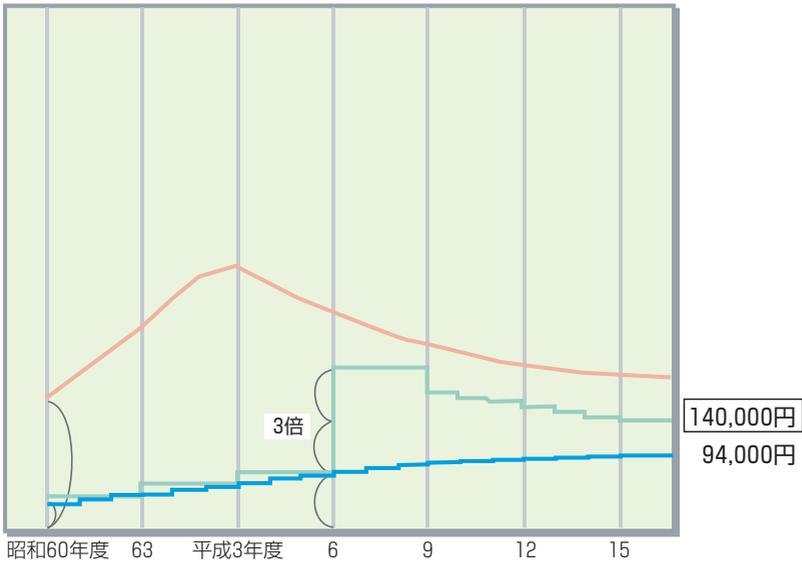
さらに、平成4年以降、全国的に地価の下落が始まり、地価の下落が大きい土地、すなわち負担水準の分母となる評価額が大きく下がった土地ほど負担水準が高くなるという傾向が生じましたが、地価の下落幅は土地ごと、地域ごとに異なっていたので、負担水準のばらつきが拡大する結果をもたらしました。

このように、現在の負担水準のばらつきは、平成6年度の評価替え以前の市町村ごとの評価水準のばらつきと、その後の地価下落の程度のばらつきに原因がありますが、課税の公平の観点からはこれをできるだけ早く解消する必要があり、そのための措置が平成9年度から講じられています。

A市 商業地a



B町 商業地b



(4) 宅地の税額の求め方

■ 商業地等の宅地

①固定資産税額は、次のとおり求められます。

$$\text{課税標準額} \times \text{税率} = \text{税額}$$

(価格×70%)

※ 「商業地等の宅地」とは、住宅用地以外の宅地や農地以外の土地のうち評価がその土地と状況が類似している宅地の価格に比準して決定される土地（「宅地比準土地」といいます。）のことをいいます。

②ただし、25年度の価格 A の70%と比べて24年度の課税標準額が以下の場合の土地については、25年度の課税標準額は次のとおりとなります。

(ア) 24年度課税標準額が A の60%以上70%以下の場合

→ 24年度課税標準額と同額に据え置きます。

(イ) 24年度課税標準額が A の60%未満の場合

→ 24年度課税標準額 + $\text{A} \times 5\%$

(ただし、上記(イ)により計算した額が、 A の60%を上回る場合は A の60%、 A の20%を下回る場合は A の20%が25年度の課税標準額となります。)

(ウ) 24年度課税標準額が A の70%を超える場合は A の70%

■ 住宅用地

①固定資産税額は、次のとおり求められます。

$$\text{課税標準額} \times \text{税率} = \text{税額}$$

(価格×1/6※)

(※ 200㎡を超える住宅用地は1/3となります。)

②ただし、25年度の価格に1/6又は1/3を乗じた額(=本来の課税標準額 B)と比べて24年度の課税標準額が低い土地については、25年度の課税標準額は次のとおりとなります。(25ページ参照)

(ア) 24年度課税標準額が B の90%以上の場合

→ 24年度課税標準額と同額に据え置きます。

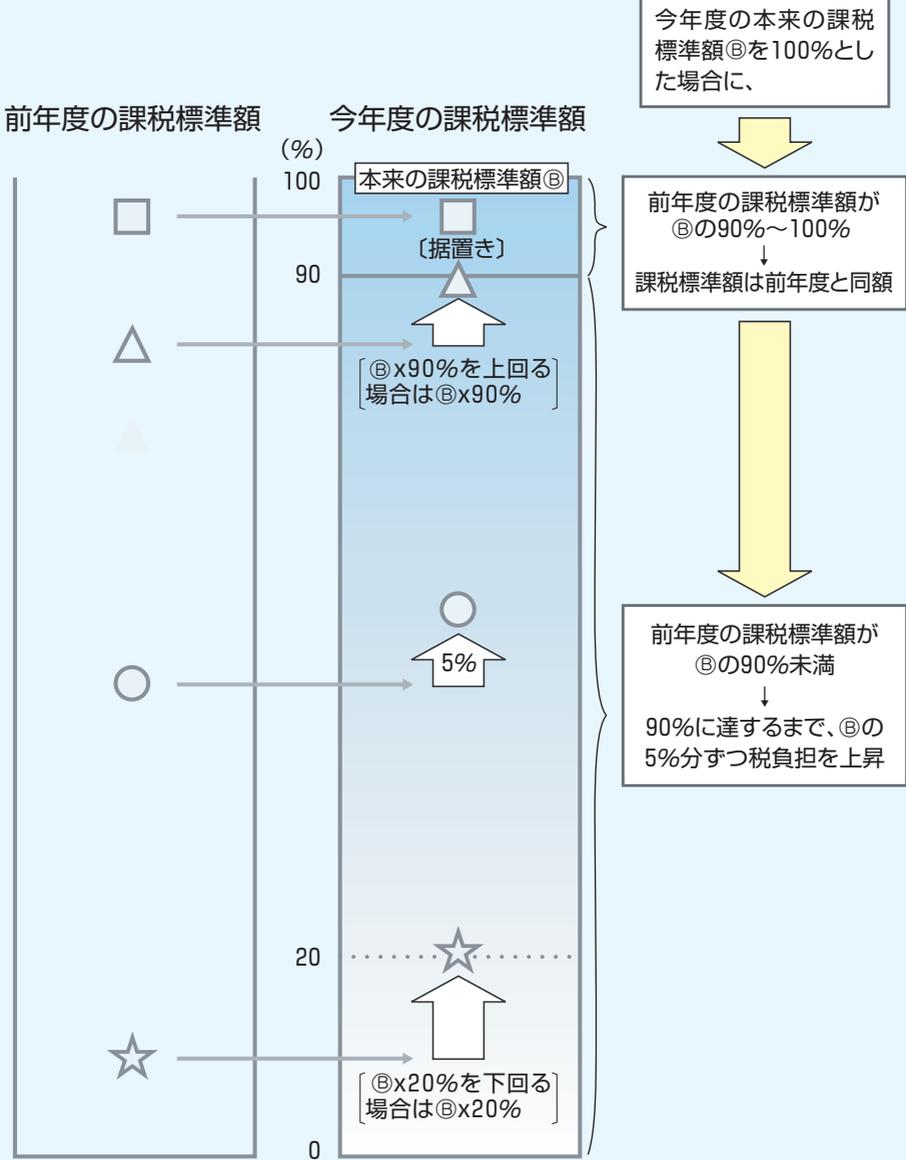
(イ) 24年度課税標準額が B の90%未満の場合

→ 24年度課税標準額 + $\text{B} \times 5\%$

(ただし、上記(イ)により計算した額が、 B の90%を上回る場合は B の90%、 B の20%を下回る場合は B の20%が25年度の課税標準額となります。)

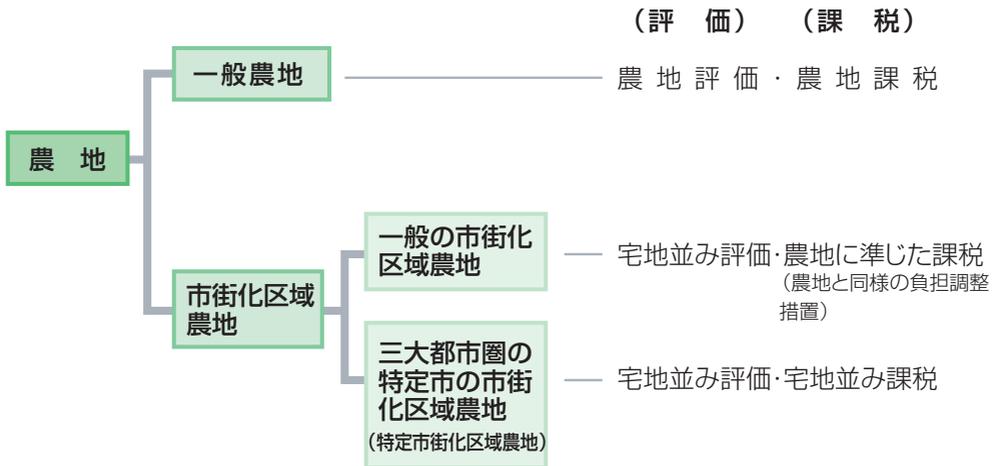
③なお、上記②(ア)の据置特例は平成24年度及び25年度に限った経過措置であり、平成26年度からはなくなります。

住宅用地のイメージ



(5) 農地に対する課税

農地は次のように区分され、それぞれ評価及び課税（税負担の調整措置など）について、宅地等とは異なる仕組みが採られています。（評価方法については、14ページを参照してください。）



■ 一般農地

一般農地は、市街化区域農地や転用許可を受けた農地などを除いたものです。

一般農地については、負担水準の区分に応じたなだらかな税負担の調整措置が導入されています。

$$25\text{年度}\text{の}\text{課税標準額} = 24\text{年度}\text{課税標準額} \times \text{負担調整率}$$

負担水準	負担調整率
0.9～	1.025
0.8～0.9	1.05
0.7～0.8	1.075
～0.7	1.10

■ 市街化区域農地

市街化区域農地は、市街化区域内の農地で、生産緑地地区の指定を受けたものなどを除いたものです。

したがって、市街化区域内にある農地であっても、生産緑地地区の指定を受けた農地であれば、一般農地になります。

一般の市街化区域農地

一般の市街化区域農地は一般農地と評価の方法は異なりますが、課税については、原則として、評価額に3分の1を乗じた額が課税標準額となり、税負担の調整措置については一般農地と同様(26ページを参照)とされます。

三大都市圏の特定市の市街化区域農地

三大都市圏の特定市※にある市街化区域農地(特定市街化区域農地)は、原則として評価額に3分の1を乗じた額が課税標準額となります。

このほか、特定市街化区域農地の具体的な税額の求め方は、28ページのとおりです。

※ 「三大都市圏の特定市」とは、東京都の特別区、三大都市圏(首都圏、近畿圏、中部圏)にある政令指定都市及び既成市街地、近郊整備地帯などに所在する市をいいます。



■ 特定市街化区域農地の税額の求め方

- ① 固定資産税額は、次のとおり求められます。

$$\text{課税標準額} \times \text{税率} = \text{税額}$$

(価格×1/3)

- ② ただし、25年度の価格に1/3を乗じた額(=本来の課税標準額◎)と比べて24年度の課税標準額が低い場合には、25年度の課税標準額は次のとおりとなります。

(ア) 24年度課税標準額が◎の90%以上の場合
→ 24年度課税標準額と同額に据え置きます。

(イ) 24年度課税標準額が◎の90%未満の場合
→ 24年度課税標準額 + ◎ × 5%

(ただし、(イ)により計算した額が◎の90%を上回る場合は◎の90%、◎の20%を下回る場合には◎の20%が25年度の課税標準額となります。)

- ③ なお、上記②(ア)の据置特例は平成24年度及び25年度に限った経過措置であり、平成26年度からはなくなります。

また、新たに特定市街化区域農地となり、課税の適正化措置の対象となったものについては上記①に代わって、次の式により算出します。

$$\text{①}' \text{ 課税標準額} \times \text{税率} = \text{税額}$$

(価格×1/3×次の表に掲げる率)

表

年度	初年度目	2年度目	3年度目	4年度目
率	0.2	0.4	0.6	0.8



(6) 宅地・農地以外の土地に対する課税

山林・その他の地目の原則的な評価方法については、14ページのとおりです。山林・その他の地目（以下にある宅地並み評価のものを除きます。）については、次の①又は②のうちいずれか低い額になります。

$$\textcircled{1} \quad 25\text{年度の価格} (= \text{本来の課税標準額}\textcircled{\text{D}}) \times \text{税率} = \text{税額}$$

$$\textcircled{2} \quad (24\text{年度の課税標準額} + \textcircled{\text{D}} \times 5\%) \times \text{税率} = \text{税額}$$

(ただし、②により算定した額が $\textcircled{\text{D}} \times 20\% \times \text{税率}$ を下回る場合には、 $\textcircled{\text{D}} \times 20\% \times \text{税率}$ となります。)

ただし、宅地、農地等のうちに介在する山林及び市街地近郊の山林で、当該山林の近傍の宅地、農地等との評価の均衡上、一般の山林の評価方法によって評価することが適当でない認められるもの（これを「介在山林」といいます。）については、当該山林の付近の宅地、農地等の価額に比準してその価額を求めます。

この介在山林のうち宅地並み評価の土地及びその他の地目のうち宅地並み評価の土地については、商業地等の宅地と同様の税負担の調整措置が適用されます。

※ 商業地等の宅地に対する税負担の調整措置については18ページ以降を参照してください。



2 家屋に対する課税

(1) 評価のしくみ

固定資産評価基準によって、再建築価格を基礎に評価します。

■ 新築家屋の評価

$$\text{評価額} = \text{再建築価格} \times \text{経年減点補正率}$$

再建築価格 …………… 評価の対象となった家屋と同一のものを、評価の時点においてその場所に新築するとした場合に必要とされる建築費です。

経年減点補正率 …… 家屋の建築後の年数の経過によって生ずる損耗の状況による減価をあらわしたものです。

■ 新築家屋以外の家屋（在来分家屋）の評価

在来分家屋については、基準年度（3年ごと）に評価替えが行われます。（次の基準年度は平成27年度です。）

$$\text{評価額} = \text{再建築価格} \times \text{経年減点補正率}$$

||

$$\text{基準年度の前年度の再建築価格} \times \text{再建築費評点補正率}$$

※
[木造家屋……0.99
 非木造家屋……0.96]

ただし、上記算式により算出された評価額が前年度の評価額を超える場合には、引き上げられることなく、前年度の評価額に据え置かれます。

（なお、増改築又は損壊等がある家屋については、これらを考慮して再評価されます。）



※ 再建築費評点補正率は、前回の評価替えからの3年間の建築物価の変動を反映した率です。数値は、平成24年度の評価替えの際に用いられたものです。

家屋は、原則として価格(評価額)が課税標準額になりますので、それに税率を乗じて税額を求めます。

$$\text{課税標準額(価格)} \times \text{税率} = \text{税額}$$

(2) 新築住宅に対する減額措置

新築された住宅については、新築後一定期間、固定資産税額が減額されます。平成25年度の減額措置の適用関係は次のとおりです。

■ 適用対象は、次の要件を満たす住宅です。

ア 専用住宅や併用住宅であること。(なお、併用住宅については、居住部分の割合が2分の1以上のものに限られます。)

※ 専用住宅や併用住宅の内容については16ページを参照してください。

イ 床面積要件 …… 50m²(一戸建以外の貸家住宅にあつては40m²)以上280m²以下

※ 分譲マンションなど区分所有家屋の床面積については、「専有部分の床面積+持分で按分した共用部分の床面積」で判定します。なお、賃貸マンションなどについても、独立的に区画された部分ごとに区分所有家屋に準じた方法で判定します。

■ 減額される範囲

減額の対象となるのは、新築された住宅用の家屋のうち住居として用いられている部分(居住部分)だけであり、併用住宅における店舗部分、事務所部分などは減額対象となりません。なお、住居として用いられている部分の床面積が120m²までのものはその全部が減額対象に、120m²を超えるものは120m²分に相当する部分が減額対象になります。

■ 減額される額

上記の減額対象に相当する固定資産税額の**2分の1**が減額されます。

■ 減額される期間

一般住宅分……………新築後3年度分
(3階建以上の中高層耐火住宅等は5年度分)
長期優良住宅分※……………新築後5年度分
(3階建以上の中高層耐火住宅等は7年度分)

※ 申告書の市町村への提出が要件

新築住宅の軽減例



次のような併用住宅を新築しました。平成25年度分の家屋に係る固定資産税額はいくらになりますか。

- ・ 構造……木造2階建
- ・ 建築時期…平成24年7月
- ・ 床面積…160m²
(居住部分100m²、店舗部分60m²)
- ・ 平成25年度価格12,000,000円
(1m²当たり75,000円)



① 減額措置が受けられます。

$$\text{居住部分割合要件} : 100 \div 160 \geq \frac{1}{2}$$

なお、店舗部分の割合が2分の1を超えると、減額措置は受けられません。

床面積要件：50m² ≤ 100m² ≤ 280m² (税率は1.4%として計算します。)

② 減額される額

$$12,000,000 \text{円} \times \frac{1.4}{100} \times \frac{100}{160} \times \frac{1}{2} = 52,500 \text{円}$$

③ 平成25年度分の固定資産税額

$$168,000 \text{円} - 52,500 \text{円} = 115,500 \text{円}$$

$$\begin{array}{c} \uparrow \\ (12,000,000 \text{円} \times \frac{1.4}{100}) \end{array}$$

(※ 30・31ページをご覧ください。)

留意事項！

平成25年度課税分から、次の住宅は、期間の終了により2分の1の減額措置の適用がなくなります。

- 平成21年1月2日から平成22年1月1日までに新築された一般の住宅
- 平成19年1月2日から平成20年1月1日までに新築された3階建以上の中高層耐火住宅等

(3) その他の減額措置

住宅については、新築住宅の減額以外にも次のような固定資産税の減額制度があります。

耐震改修

バリアフリー改修

省エネ改修

各減額制度に関する詳しい内容は、市町村の税務担当窓口でおたずねください。

- ※ いずれの減額制度とも、減額となるのは固定資産税のみです（都市計画税の減額はありません。）。
- ※ 土地についての減額はありません。
- ※ いずれの減額制度とも、適用を受けられるのは1戸につき1回のみです。
- ※ いずれの減額制度とも、他の減額制度との併用はできません。ただし、バリアフリー改修工事の減額と省エネ改修工事の減額は併用して適用を受けることができます。

固定資産税（家屋）が急に高くなったのですが



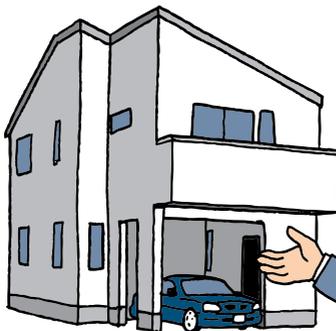
私は、平成21年9月に住宅を新築しましたが、平成25年度分から税額が急に高くなっています。なぜでしょうか。



新築の住宅に対しては、一定の要件にあたる時は、新たに固定資産税が課税されることとなった年度から3年度分（3階建以上の中高層耐火住宅等については、一定の要件にあたる時は、新たに固定資産税が課税されることとなった年度から5年度分）に限り、税額が2分の1に減額されます。

あなたの場合は、平成22・23・24年度分については税額が2分の1に減額されており、この減額適用期間が終了したことにより、本来の税額に戻ったためです。

（※ 30・31ページをご覧ください。）



新築の住宅に対しては
3年間の家屋に係る固定資産税の
減税措置が設けられています。

家屋が年々老朽化していくのに評価額が下がらないのは

Q

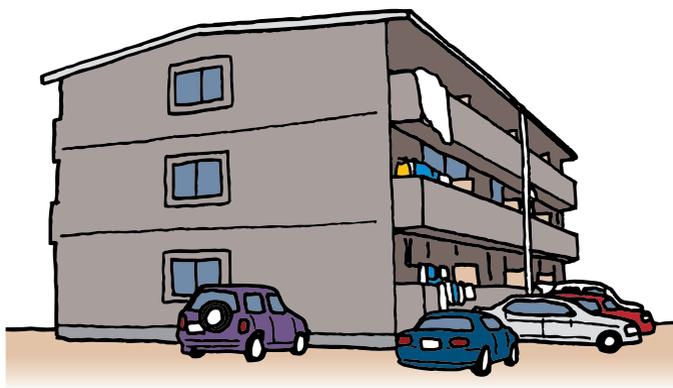
私のマンションは昭和48年に建築されたものですが、年々老朽化していくのに、評価額が下がらないのはおかしいのではないのでしょうか。

A

家屋の評価額は、評価の対象となった家屋と同一のものを評価替えの時点において、その場所に新築するとした場合に必要とされる建築費すなわち再建築価格に、家屋の建築後の年数の経過によって通常生ずる損耗の状況による減価等をあらわした経年減点補正率を乗じて求められます。ただし、その評価額が前年度の評価額を超える場合は、前年度の評価額に据え置かれます。

建築年次の古い家屋の一部については、過去に建築費の上昇が続く中、評価額が据え置かれていたこともあって、経年減点補正率を加味した評価額であっても、以前から据え置かれている評価額を下回るまでにはならず、評価額が下がらないといったことがあります。

(※ 家屋の評価の仕組みについては30ページをご覧ください。)



3 償却資産に対する課税

固定資産評価基準によって、取得価額を基礎として、取得後の経過年数に応ずる価値の減少（減価）を考慮して評価します。

償却資産の対象となるもの

会社や個人で工場や商店などを経営している人が、その事業のために用いることができる機械・器具・備品等をいいます。その内容を例示しますと、

- ① 構築物（煙突、鉄塔、岸壁など）
- ② 機械及び装置（旋盤、ポンプ、動力配線設備など）
- ③ 船舶
- ④ 航空機
- ⑤ 車両及び運搬具（貨車、客車、トラック、大型特殊自動車など）
- ⑥ 工具、器具、備品（測定工具、切削工具、机、いすロッカーなど）

などの事業用資産です。

償却資産の対象とならないもの

・土地 ・建物

- ① 無形減価償却資産
- ② 使用可能期間1年未満の資産
- ③ 取得価額が10万円未満の資産で法人税法等の規定により一時に損金算入されたもの（いわゆる少額償却資産）
- ④ 取得価額が20万円未満の資産で法人税法等の規定により3年間で一括して均等償却するもの（いわゆる一括償却資産）
- ⑤ 自動車税及び軽自動車税の対象となるもの（③④の場合であっても、個別の資産ごとの耐用年数により通常の減価償却を行っているものは課税の対象となります。）

償却資産の評価・税額の求め方

■ 前年中に取得された償却資産

$$\text{価格(評価額)} = \text{取得価額} \times \left(1 - \frac{\text{減価率}}{2}\right)$$

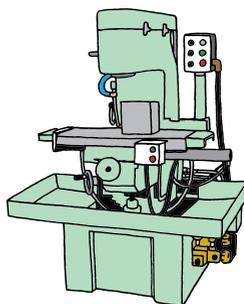
■ 前年前に取得された償却資産

$$\text{価格(評価額)} = \text{前年度の価格} \times (1 - \text{減価率}) \dots\dots (a)$$

ただし、(a)により求めた額が、 $(\text{取得価額} \times \frac{5}{100})$ よりも小さい場合は、 $(\text{取得価額} \times \frac{5}{100})$ により求めた額を価格とします。

償却資産は、原則として価格が課税標準額になりますので、それに税率を乗じて税額を求めます。

$$\text{課税標準額(価格)} \times \text{税率} = \text{税額}$$



固定資産税における償却資産の減価償却の方法は、原則として定率法です。

取得価額 …………… 原則として国税の取扱いと同様です。

減 価 率 …………… 原則として耐用年数表（財務省令）に掲げられている耐用年数に応じて減価率が定められています。

◎ 償却資産に対する課税について、国税の取扱いと比較すると次のとおりです。

項 目	国 税 の 取 扱 い	固 定 資 産 税 の 取 扱 い
償 却 計 算 の 期 間	事業年度	暦年（賦課期日制度）
減 価 償 却 の 方 法	<ul style="list-style-type: none"> ○建物以外の一般の資産は、定率法・定額法の選択制 ○定率法を選択した場合 <ul style="list-style-type: none"> ・平成24年4月1日以降に取得された資産は「定率法（200%定率法）」を適用 ・平成19年4月1日から平成24年3月31日までに取得された資産は「定率法（250%定率法）」を適用 ・平成19年3月31日以前に取得された資産は「旧定率法」を適用 	一般の資産は定率法 ※国税の「旧定率法」で使用する償却率と同じ率を、固定資産評価基準別表第15「耐用年数に応ずる減価率表」に規定
前年中の新規取得	月割償却	半年償却（1/2）
圧縮記帳の制度	制度有り	制度無し
特別償却、割増償却の制度（租税特別措置法）	制度有り	制度無し
増加償却の制度（所得税、法人税）	制度有り	制度有り
評価額の最低限度	備忘価額（1円）	取得価額の100分の5
改 良 費	原則区分、一部合算も可	区分評価

各地にある工場・支店の償却資産の申告は



全国規模で展開している会社で、各地に工場、支社があります。どこの市町村に償却資産の申告をすればよいのでしょうか？



償却資産の申告は、当該償却資産が所在する市町村へ行うことになっていますので、各工場、各支店が所在する市町村ごとに、別々に申告していただくことになります。

現在稼働していない償却資産の申告は



現在稼働していない償却資産も申告の必要があるのでしょうか？



稼働を休止している、いわゆる遊休資産であっても、その休止期間中に必要な維持管理や補修が行われており、いつでも稼働して事業の用に供することができるものについては、償却資産として申告の対象になります。

4 東日本大震災による被災住宅用地等の特例

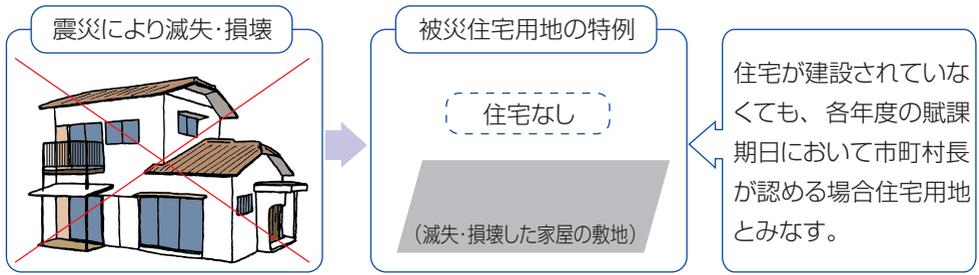
被災住宅用地は

Q

東日本大震災により滅失・損壊した住宅の敷地（被災住宅用地）については、平成24年度からの特例はどうなりますか？

A

平成24年度分から平成33年度分まで当該敷地を住宅用地とみなし、住宅用地に対する課税標準の特例が適用されます。*申告書等詳細については当該市町村におたずね下さい。



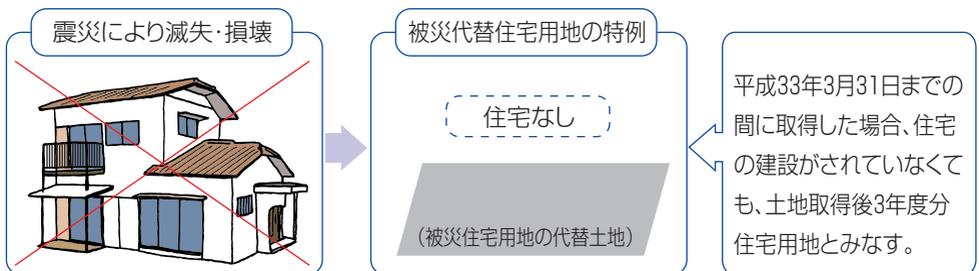
被災代替住宅用地は

Q

被災住宅用地の所有者等が当該被災住宅用地の代替土地を取得した場合、特例はどうなりますか？

A

当該被災住宅用地の代替土地を平成33年3月31日までの間に取得した場合、当該代替土地のうち、被災住宅用地相当分について、取得後3年度分、当該土地を住宅用地とみなし、住宅用地に対する課税標準の特例が適用されます。*申告書等詳細については当該市町村におたずね下さい。



被災代替家屋は

Q

東日本大震災により滅失・損壊した家屋（被災家屋）の所有者等が当該被災家屋に代わる家屋（被災代替家屋）を取得、又は改築した場合の固定資産税の特例はどうなりますか？

A

平成33年3月31日までの間に取得し、又は改築した場合には、当該被災代替家屋に係る税額のうち、当該被災家屋の床面積相当分について、4年度分2分の1、その後2年度分3分の1が減額されます。*申告書等詳細については当該市町村におたずね下さい。



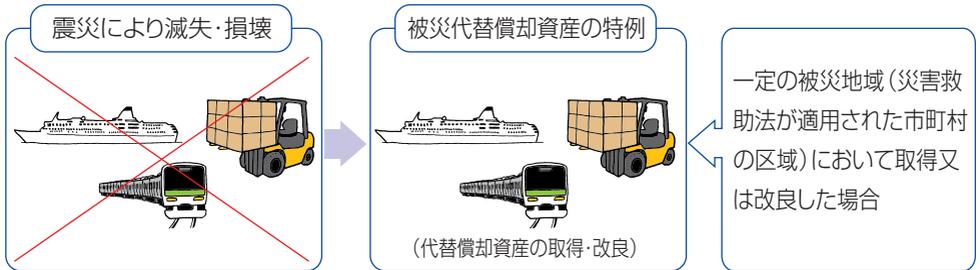
被災代替償却資産は

Q

東日本大震災により滅失・損壊した償却資産（被災償却資産）の所有者等が当該被災償却資産に代わる償却資産（被災代替償却資産）を取得、又は改良した場合の固定資産税の特例はどうなりますか？

A

平成28年3月31日までの間に、一定の被災地域内において取得又は改良した場合には、その後4年度分の固定資産税の課税標準については、価格の2分の1が適用されます。*申告書等詳細については当該市町村におたずね下さい。



各年度ごとの価格と審査申出

土地及び家屋の区分	年度の区分	基準年度 (平成24年度)	第二年度 (平成25年度)	第三年度 (平成26年度)		
基準年度(平成24年度)の賦課期日(平成24年1月1日)に所在する土地又は家屋		その土地又は家屋の基準年度の価格	据置価格	据置価格		
				その土地又は家屋に類似する土地又は家屋の基準年度の価格に比準する価格(※1)		
				土地の修正価格(※2)		
						据置価格
						その土地又は家屋に類似する土地又は家屋の基準年度の価格に比準する価格(※1)
						土地の修正価格(※2)
第二年度において新たに固定資産税を課税されることとなる土地又は家屋			土地の修正価格(※2)			
			据置価格			
第三年度において新たに固定資産税を課税されることとなる土地又は家屋			据置価格			
			その土地又は家屋に類似する土地又は家屋の基準年度の価格に比準する価格(※1)			
			土地の修正価格(※2)			

- ※1 地目の変換、家屋の改築等によって基準年度の価格によることが適当でないと市町村長が認める場合など。
 ※2 土地について、第二年度、第三年度に地価の下落があり、価格を据え置くことが適当でないと市町村長が認める場合。

については第二年度、第三年度での、 については第三年度での、審査申出はできません。

固定資産の価格に疑問がある場合は



私は、固定資産課税台帳を縦覧しましたが自分の土地、家屋の価格に疑問があります。どうすればよいでしょうか。



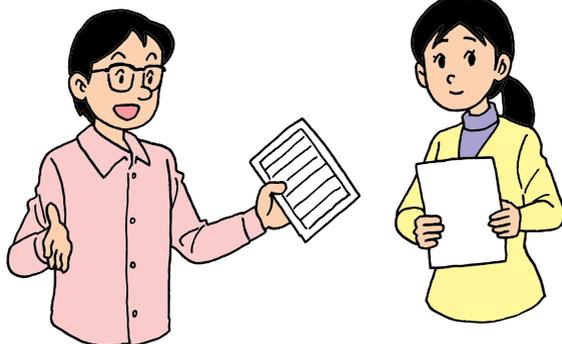
固定資産税の内容について、お知りになりたい場合には、お気軽に市町村の税務担当の窓口におたずねください。

また、固定資産課税台帳に登録されている価格について不服がある場合には、納税通知書の交付を受けた日後60日まで、固定資産評価審査委員会に対して、審査の申出をすることができます。

なお、固定資産評価審査委員会に対する審査申出制度については、42～43ページをご覧ください。

土地と家屋の価格に
疑問があるのですが…

税額について
疑問が…



納税通知書の内容に疑問がある場合は



納税通知書を受け取りましたが、その内容について疑問があります。どうすればよいでしょうか。

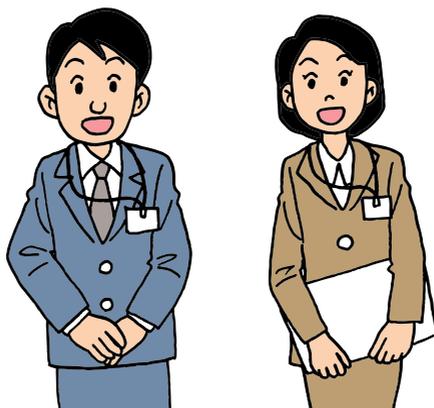


納税通知書の内容に質問がある場合には、市町村の税務担当の窓口におたずねください。

なお、納税通知書の内容について不服がある場合は、その賦課決定があったことを知った日（通常、納税通知書の交付を受けた日）の翌日から起算して60日以内に、市町村長に対して不服の申立てをすることができます。

ただし、固定資産の価格について不服がある場合は、市町村長に対する不服の申立てではなく、固定資産評価審査委員会に対する審査の申出（納税通知書の交付を受けた日後60日まで）となりますので注意してください。

（※ 納税通知書の内容については9ページを参照してください。）



試しに計算してみると

◇ 平成24年度以降の固定資産税の具体的な税負担は例えば次のようになります。

税率は、固定資産税 1.4% (標準税率)とします。課税標準額の端数処理(千円未満切り捨て)については、以下のページでは、計算の便宜上、土地・家屋ごとに行っていますが、実際には各納税者ごとのすべての固定資産(土地・家屋・償却資産)を合算した後の額によって行われます。

なお、どの段階で端数処理を行うかについては52ページからの「税額計算表」を参考にして下さい。

1 住宅用地の場合

(土地の税負担が平成24年度なだらかに上昇、25年度は据え置き26年度は本則課税となる例)

- 土地(家屋の敷地:120m²)
土地のすべてが小規模住宅用地の課税標準の特例(1/6)措置の適用を受けます。
平成23年度の課税標準額……………4,500,000円
平成24年度の価格……………33,000,000円
平成25年度の価格……………31,000,000円
平成26年度の価格……………28,000,000円
- 家屋(平成8年建築、木造2階建(専用住宅)、床面積100m²)
平成23年度の価格……………4,398,000円
平成24年度の価格……………3,751,000円

○ 平成23年度から平成26年度までの税額

区分	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
土地分	63,000円	66,850円 (なだらかに上昇)	66,850円 (据え置き)	65,324円 (本則課税)
家屋分	61,572円	52,514円	52,514円	52,514円
計	124,572円	119,364円	119,364円	117,838円
端数処理(100円未満切り捨て)	124,500円	119,300円	119,300円	117,800円

○ 実際の税額は次のように計算されます。

① 土地分

- ・ 平成23年度分： $4,500,000円 \times 1.4\% = 63,000円$
- ・ 平成24年度分：

- (1) 24年度の本来的課税標準額(価格 $\times 1/6$)を算出します
 $33,000,000円 \times 1/6 = 5,500,000円$
- (2) 23年度の課税標準額を、本来の課税標準額と比較します。
 $4,500,000円 / 5,500,000円 \div 81.8\%$
- (3) (2)の割合が90%に達していないので、23年度の課税標準額に本来の課税標準額の5%分を加えます。
 $4,500,000円 + (5,500,000円 \times 5\%) = 4,775,000円$
 24年度の課税標準額
- (4) 24年度の固定資産税
 $4,775,000円 \times 1.4\% = 66,850円$

・ 平成25年度分：

- (1) 25年度の本来的課税標準額(価格 $\times 1/6$)を算出します
 $31,000,000円 \times 1/6 = 5,166,666円$
- (2) 24年度の課税標準額を、本来の課税標準額と比較します。
 $4,775,000円 / 5,166,666円 \div 92.4\%$
- (3) (2)の割合が90%を上回るので、24年度の課税標準額が据え置かれて25年度の課税標準額となります。
- (4) 25年度の固定資産税
 $4,775,000円 \times 1.4\% = 66,850円$

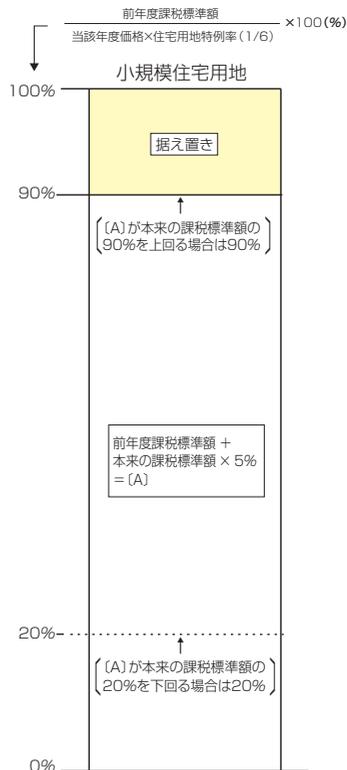
・ 平成26年度分：

- (1) 26年度の本来的課税標準額(価格 $\times 1/6$)を算出します
 $28,000,000円 \times 1/6 = 4,666,666円$
- (2) 25年度の課税標準額を、本来の課税標準額と比較します。
 $4,775,000円 / 4,666,666円 \div 102.3\%$
- (3) (2)の割合が100%以上となるので、26年度の本来的課税標準額が26年度の課税標準額となります。
 $4,666,666円 \rightarrow 4,666,000円$ ※(千円未満切り捨て)
- (4) 26年度の固定資産税
 $4,666,000円 \times 1.4\% = 65,324円$

※ 課税標準額の端数処理は、実際にはすべての固定資産を合算した後の額によって行われます。

② 家屋分

- ・ 平成23年度分： $4,398,000円 \times 1.4\% = 61,572円$
- ・ 平成24~26年度分： $3,751,000円 \times 1.4\% = 52,514円$



2 商業地等の宅地の場合

(土地の税負担が平成24年度据え置き→平成25・26年度引き下げとなる例)

- 土地(家屋の敷地:160m²)
 - 平成23年度の課税標準額…………… 95,922,000円
 - 平成24年度の価格…………… 138,000,000円
 - 平成25年度の価格…………… 131,100,000円
 - 平成26年度の価格…………… 124,545,000円
- 家屋(平成8年建築、鉄骨造2階建(店舗)、床面積260m²)
 - 平成23年度の価格…………… 21,204,000円
 - 平成24年度の価格…………… 18,633,000円

○ 平成23年度から平成26年度までの税額

区分	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
土地分	1,342,908円	1,342,908円 (据え置き)	1,284,780円 (引き下げ)	1,220,534円 (引き下げ)
家屋分	296,856円	260,862円	260,862円	260,862円
計	1,639,764円	1,603,770円	1,545,642円	1,481,396円
端数処理(100円未満切り捨て)	1,639,700円	1,603,700円	1,545,600円	1,481,300円

○ 実際の税額は次のように計算されます。

① 土地分

- ・ 平成23年度分： 95,922,000円 × 1.4% = **1,342,908円**
- ・ 平成24年度分：

(1) 24年度の価格は、 138,000,000円

(2) 23年度の課税標準額を、価格と比較します。
 $95,922,000円 / 138,000,000円 \approx 69.5\%$

(3) (2)の割合が60%以上70%以下となるので、24年度の課税標準額は、23年度と同額になります
 95,922,000円

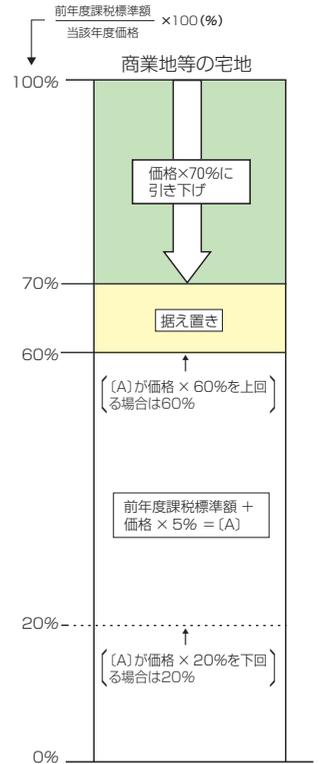
(4) 24年度の固定資産税
 $95,922,000 \times 1.4\% = \mathbf{1,342,908円}$

・ 平成25年度分:

- (1) 25年度の価格は、
131,100,000円
- (2) 24年度の課税標準額を、価格と比較します。
 $95,922,000円 / 131,100,000円 \approx 73.1\%$
- (3) (2)の割合が70%を上回っているので、25年度の課税標準額は、
価格の70%とします。
 $131,100,000円 \times 70\% = 91,770,000円$
- (4) 25年度の固定資産税
 $91,770,000円 \times 1.4\% = 1,284,780円$

・ 平成26年度分:

- (1) 26年度の価格は、
124,545,000円
- (2) 25年度の課税標準額を、価格と比較します。
 $91,770,000円 / 124,545,000円 \approx 73.6\%$
- (3) (2)の割合が70%を上回っているので、26年度の課税標準額は、
価格の70%とします。
 $124,545,000円 \times 70\% = 87,181,500円$
→ 87,181,000円 ※ (千円未満切り捨て)
- (4) 26年度の固定資産税
 $87,181,000円 \times 1.4\% = 1,220,534円$



※ 課税標準額の端数処理は、実際にはすべての固定資産を合算した後の額によって行われます。

② 家屋分

- ・ 平成23年度分： $21,204,000円 \times 1.4\% = 296,856円$
- ・ 平成24～26年度分： $18,633,000円 \times 1.4\% = 260,862円$

分譲マンションに係る固定資産税の課税のしくみ



Aは次のような分譲マンション（敷地の所有権付）の一区画を住居として所有していますが、この場合、Aが納付すべき平成25年度分の固定資産税はどのようになりますか。

〔家屋〕

- ・ 構造…耐火構造5階建（建築時期:平成20年10月、専有部分の数:20戸）
- ・ 用途…全て居住用
- ・ 床面積…1,500m²〔専有部分…1200m²、共用部分…300m²〕
- ・ 平成25年度価格 150,000,000円
- ・ Aが所有する一区画の専有部分の床面積:60m²

〔敷地〕

- ・ 地積 2,000m²
- ・ 平成24年度の課税標準額 36,000,000円
- ・ 平成25年度価格 300,000,000円
- ・ 平成25年度の本来の課税標準額
 $300,000,000円 \times \frac{1}{6} = 50,000,000円$
↑
小規模住宅用地の特例率
- ・ 平成25年度負担水準
 $\frac{36,000,000円}{50,000,000円} = 0.72$
- ・ 平成25年度の課税標準額
〔上で求めた割合が90%未満となっていますので、平成25年度の課税標準額は平成24年度の課税標準額に本来の課税標準額の5%分を加えた額となります。〕
 $36,000,000円 + (50,000,000円 \times 5\%) = 38,500,000円$

◎敷地に係るAの持分の割合1/20

A 分譲マンション等の区分所有家屋の敷地の用に供されている土地（共用土地といいます。）で、各区分所有者（分譲マンション等の購入者）に共有されている土地に係る固定資産税は、各区分所有者が連帯して納税義務を負うこととされていますが、一定の要件をみたしている共用土地については、昭和59年度分以後の固定資産税から、この連帯納税義務が課されないこととなっています。この場合、原則として、各区分所有者は、敷地全体に係る固定資産税額を敷地に対する持分の割合に応じて按分した額を納付することになります。（税率は1.4%として計算します。）

（詳しくは、市町村の税務担当の窓口でおたずねください。）

〔Aの固定資産税額〕

1 家屋に係る固定資産税額

○ 新築住宅の減額措置が受けられます。（※ 30・31ページをご覧ください。）

専用住宅

$$\text{床面積要件: } 50\text{m}^2 \leq \left(\underbrace{60\text{m}^2}_{\text{(専有部分)}} + \underbrace{300\text{m}^2 \times \frac{60\text{m}^2}{1200\text{m}^2}}_{\substack{\text{(共用部分の持分)} \\ \downarrow \\ 75\text{m}^2}} \right) \leq 280\text{m}^2$$

〈減額される額〉

$$150,000,000\text{円} \times \frac{1.4}{100} \times \frac{60\text{m}^2}{1200\text{m}^2} \times \frac{1}{2} = 52,500\text{円}$$

〈Aの家屋に係る固定資産税額〉

$$(150,000,000\text{円} \times \frac{1.4}{100} \times \frac{60\text{m}^2}{1200\text{m}^2}) - 52,500\text{円} = 52,500\text{円} \dots\dots\dots \text{ア}$$

2 敷地に係る固定資産税額

（敷地全体の固定資産税額） （Aの持分割合） （Aの固定資産税額）

$$38,500,000\text{円} \times \frac{1.4}{100} \times \frac{1}{20} = 26,950\text{円} \dots\dots\dots \text{イ}$$

3 Aが納付すべき平成25年度分の固定資産税額

$$\text{ア} + \text{イ} = 79,450\text{円} \rightarrow 79,400\text{円} (\text{百円未満切り捨て})$$

平成25年度の宅地の税額計算表

下の空欄に数字を記入して計算すると税額が求められます

商業地等(住宅用地以外の宅地)

1 価格等

平成24年度課税標準額		円	①
平成25年度価格		円	②
負担水準	$\frac{\text{①の額 (円)}}{\text{②の額 (円)}} \times 100\% = (\quad \%)$		③

2 平成25年度課税標準額の計算(千円未満は切り捨て)

③が70%を超える場合	②の額(円) $\times 70\% = (\quad ,000\text{円})$	ア
③が60%以上70%以下の場合	①の額(円)	イ
③が60%未満の場合	①の額(円) $+ ②の額(円) \times 5\% = (\quad ,000\text{円})$	ウ
ウの額が②の60%を上回る場合	②の額(円) $\times 60\% = (\quad ,000\text{円})$	エ
ウの額が②の20%を下回る場合	②の額(円) $\times 20\% = (\quad ,000\text{円})$	オ

3 平成25年度の固定資産税額(100円未満は切り捨て)

ア～オのいずれかの額(円) \times 税率(%) = 円

(注) 1 税率は各市町村の条例で定められている税率によります。

2 課税標準額の算出は各土地ごとに行いますが、課税標準額及び税額の端数処理については、実際にはすべての固定資産(土地・家屋・償却資産)を合算した後の額によって行われます。

小規模住宅用地（住宅用地のうち200m²以下の部分）

1 価格等

平成24年度課税標準額		円	①
平成25年度価格		円	②
負担水準	$\frac{\text{①の額 (円)}}{\text{②の額 (円)}} \times 1/6 \times 100\% = (\quad \%)$		③

2 平成25年度課税標準額の計算（千円未満は切り捨て）

③が100%以上の場合	②の額 (円) × 1/6 = (,000円)	ア
③が90%以上100%未満の場合	①の額 (,000円)	イ
③が90%未満の場合	$\text{①の額 (円)} + \text{②の額 (円)} \times 1/6 \times 5\% = (\quad ,000円)$	ウ
ウの額が②×1/6×90%を上回る場合	②の額 (円) × 1/6 × 90% = (,000円)	エ
ウの額が②×1/6×20%を下回る場合	②の額 (円) × 1/6 × 20% = (,000円)	オ

3 平成25年度の固定資産税額（100円未満は切り捨て）

ア～オのいずれかの額 (,000円) × 税率 (%) = _____ 円

(注) 1 税率は各市町村の条例で定められている税率によります。

2 課税標準額の算出は各土地ごとに行いますが、課税標準額及び税額の端数処理については、実際にはすべての固定資産（土地・家屋・償却資産）を合算した後の額によって行われます。

固定資産税についての情報開示について

納税者の皆さんがこれまで以上に固定資産税を信頼していただくことを目的として、縦覧制度をはじめ固定資産税についての情報開示の制度があります。

- **路線価等の公開** (15ページ以降をご覧ください。)
路線価及び標準宅地の所在が公開されています。

- **縦覧制度** (6ページをご覧ください。)

土地価格等縦覧帳簿(所在、地番、地目、地積、価格が記載されます。)、家屋価格等縦覧帳簿(所在、家屋番号、種類、構造、床面積、価格が記載されます。)により、土地又は家屋の納税者の方が当該市町村内の全ての土地又は家屋の価格を縦覧できるようになっています。

また、その期間も、毎年4月1日から4月20日又は当該年度の最初の納期限の日のいずれか遅い日以後の日までの間となっています。

- **課税明細書の送付制度**

次の事項を記載した課税明細書の送付が法定化されております。

- ①土地 所在、地番、地目、地積、価格、課税標準額
- ②家屋 所在、家屋番号、種類、床面積、価格、課税標準額

- **固定資産課税台帳の閲覧制度**

全ての市町村で、納税義務者の方やその他の方(借地・借家人など)の求めに応じて、関係する固定資産についての固定資産課税台帳の閲覧ができるようになっています。

- **固定資産課税台帳記載事項の証明制度**

全ての市町村で、納税義務者の方やその他の方(借地・借家人など)の求めに応じて、関係する固定資産についての固定資産課税台帳の記載事項の証明書の発行を受けることができるようになっています。

(参考) 都市計画税のあらまし

都市計画税は、都市計画事業又は土地区画整理事業に要する費用にあてるために、目的税として課税されるものです。

■ 都市計画事業とは

「都市計画施設」の整備に関する事業及び市街地開発事業をいいます。
都市計画施設とは、次に掲げる施設です。

- 1 交通施設（道路、都市高速鉄道、駐車場、自動車ターミナル等）
- 2 公共空地（公園、緑地、広場、墓園等）
- 3 上下水道、電気・ガス供給施設、汚物処理場、ごみ焼却場
その他の供給施設又は処理施設等

■ 課税の対象となる資産

都市計画法による都市計画区域のうち、原則として市街化区域内に所在する土地及び家屋です。

■ 納税義務者

当該土地又は家屋の所有者です。

■ 税額の計算方法

課税標準額×税率（税率は0.3%を上限として、市町村の条例で定めることとされています。）

■ 課税標準額

土 地

- ① 住宅用地に係る課税標準の特例措置が講じられています。
 - ・ 小規模住宅用地（200m²以下の住宅用地） 価格の $\frac{1}{3}$
 - ・ 一般住宅用地（小規模住宅用地以外の住宅用地） 価格の $\frac{2}{3}$
- ② 固定資産税と同様の負担水準に応じてなだらかな税負担の調整措置を講じています。

家 屋

固定資産税の課税標準となるべき価格です。

■ 免税点

固定資産税について免税点未満のものは、都市計画税はかかりません。

■ 納税の方法

固定資産税とあわせて納めていただくことになっています。

(参考) 土地や建物などにかかる税金には、次のようなものがあります

国 …… 国 税

県 …… 道府県税

市 …… 市町村税

取得した時

- 県 不動産取得税 (土地又は家屋を取得した場合)
- 国 相続税 (土地や建物などを相続した場合)
- 国 贈与税 (土地や建物などの贈与を受けた場合)
- 国 登録免許税 (土地や建物を登記する時)
- 国 印紙税 (土地や建物の売買契約書、請負契約書を作成した時)

持っている時

- 市 固定資産税 (土地・家屋及び償却資産)
- 市 都市計画税 (土地及び家屋)
- 市 事業所税 (1,000m²を超える事業所床面積を使用 (借りている時を含む。)して事業を行っている場合……都の特別区、政令指定都市及び人口30万人以上の市等において課税)

貸した時

- 不動産所得に 国 所得税・市県 住民税
- 権利金 (譲渡所得・不動産所得) に 国 所得税・市県 住民税

売った時

- 譲渡所得に 国 所得税・市県 住民税
- 売買契約書に 国 印紙税



財団法人 資産評価システム研究センター

<http://www.recpas.or.jp> (評価センターホームページ)

<http://www.chikamap.jp> (全国地価マップ)

〒105-0001 東京都港区虎ノ門四丁目1番13号

TEL.03 (5404) 7781 FAX.03 (5404) 2631

宝くじは、
地方自治体の公共事業等に
幅広く使われています。

ワクワク、
続々。

あなたに夢を。街に元気を。

クーちゃん

宝くじ

宝くじの収益金は、
病院や検診車、図書館や動物園、
災害に強い街づくり、
緑あふれる公園、美術館など、
皆様の暮らしに役立てられています。