

特定の資産の買換えにより取得した資産の圧縮額等の  
損金算入に関する明細書

( 号該当)

|                                        |                                                                                     |                                                                                                 |            |        |        |             |        |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|-------------|--------|
|                                        |                                                                                     | 事 業 年 度                                                                                         | ・ ・<br>・ ・ | 法人名    |        |             |        |
| 譲渡資産の明細                                | 譲渡した資産の種類                                                                           | 1                                                                                               |            |        |        |             |        |
|                                        | 構造又は用途                                                                              | 2                                                                                               |            |        |        | 譲渡の日を含む事業年度 |        |
|                                        | 取得年月日                                                                               | 3                                                                                               | ・ ・        | ・ ・    | ・ ・    | ・ ・         |        |
|                                        | 所在地                                                                                 | 4                                                                                               |            |        |        | 計           |        |
|                                        | 譲渡した土地等の面積                                                                          | 5                                                                                               | 平方メートル     | 平方メートル | 平方メートル | 平方メートル      |        |
|                                        | 譲渡年月日                                                                               | 6                                                                                               | ・ ・        | ・ ・    | ・ ・    |             |        |
|                                        | 対価の額                                                                                | 7                                                                                               | 円          | 円      | 円      | 円           |        |
|                                        | 譲渡価額                                                                                | 8                                                                                               |            |        |        |             |        |
|                                        | 譲渡に要した経費の額                                                                          | 9                                                                                               |            |        |        |             |        |
|                                        | 計<br>(8) + (9)                                                                      | 10                                                                                              |            |        |        |             |        |
| 差益割合                                   |                                                                                     | 11                                                                                              |            |        |        |             |        |
| 取得資産の明細                                | 取得した買換資産の種類                                                                         | 12                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 構造又は用途                                                                              | 13                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 所在地                                                                                 | 14                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 取得年月日                                                                               | 15                                                                                              | ・ ・        | ・ ・    | ・ ・    | ・ ・         |        |
|                                        | 取得価額                                                                                | 16                                                                                              | 円          | 円      | 円      | 円           |        |
|                                        | 事業の用に供した又は供する見込みの年月日                                                                | 17                                                                                              | ・ ・        | ・ ・    | ・ ・    | ・ ・         |        |
|                                        | 買換資産の明細                                                                             | 買換資産が土地等であり敷地の用に供される場合の建物、構築物等の事業供用予定年月日                                                        | 18         | ・ ・    | ・ ・    | ・ ・         | ・ ・    |
|                                        |                                                                                     | (18)の建物、構築物等を実際に事業の用に供した年月日                                                                     | 19         | ・ ・    | ・ ・    | ・ ・         | ・ ・    |
|                                        |                                                                                     | 取得した土地等の面積                                                                                      | 20         | 平方メートル | 平方メートル | 平方メートル      | 平方メートル |
|                                        | が合土地等                                                                               | 同上のうち買換えの特例の対象とならない面積                                                                           | 21         |        |        |             |        |
| 取得価額                                   |                                                                                     | 22                                                                                              | 円          | 円      | 円      | 円           |        |
| $(16) \times \frac{(20) - (21)}{(20)}$ |                                                                                     |                                                                                                 |            |        |        |             |        |
| 帳簿価額の減額等                               | 買換資産の帳簿価額を減額し、又は積立金として積み立てた金額                                                       | 23                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 圧縮限度額の計算                                                                            | 買換資産の取得のため(7の計)又は(7の計)のうち特別勘定残額に対応するものから支出した金額                                                  | 24         |        |        |             |        |
|                                        |                                                                                     | 圧縮基礎取得価額<br>(((16)又は(22))と(24)のうち少ない金額)                                                         | 25         |        |        |             |        |
|                                        |                                                                                     | 買換資産をでがしあ前たる期減価償                                                                                | 前期末の取得価額   | 26     |        |             |        |
|                                        | 前期末の帳簿価額                                                                            |                                                                                                 | 27         |        |        |             |        |
|                                        | 圧縮基礎取得価額<br>$(25) \times \frac{(27)}{(26)}$                                         |                                                                                                 | 28         |        |        |             |        |
|                                        | 圧縮限度額<br>$((25)又は(28)) \times (11) \times \frac{1}{100}$                            | 29                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 圧縮限度超過額<br>$(23) - (29)$                                                            | 30                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 取得価額に算入しない金額<br>$((23)と(29)のうち少ない金額)又は((23)と(29)のうち少ない金額) \times \frac{(26)}{(27)}$ | 31                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 対価の額の残額の計算                                                                          | 対価の額の合計額<br>(7の計)                                                                               | 32         | 円      |        |             | 円      |
| 同上のうち譲渡の日を含む事業年度において使用した額              |                                                                                     | 33                                                                                              |            |        |        |             |        |
| 特別勘定の対象となり得る金額<br>$(32) - (33)$        |                                                                                     | 34                                                                                              |            |        |        |             |        |
| 翌期繰越額の計算                               |                                                                                     | 特別勘定の金額の計算の基礎となった買換資産の取得に充てようとする金額<br>$(繰入事業年度の(39)と(41)のうち少ない金額) \div \frac{1}{100} \div (11)$ | 35         |        |        |             |        |
|                                        |                                                                                     | 同上のうち前期末までに買換資産の取得に充てた金額                                                                        | 36         |        |        |             |        |
|                                        |                                                                                     | 当期中において買換資産の取得に充てた金額                                                                            | 37         |        |        |             |        |
|                                        |                                                                                     | 翌期繰り越す対価の額の合計額<br>$(35) - (36) - (37)$                                                          | 38         |        |        |             |        |
| 特別勘定を設けた場合                             |                                                                                     | 特別勘定に経理した金額                                                                                     | 39         |        |        |             | 円      |
|                                        | 繰入計算限度額                                                                             | 40                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 繰入限度超過額<br>$(39) - (41)$                                                            | 41                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 翌期繰越額の計算                                                                            | 42                                                                                              |            |        |        |             |        |
| 繰入限度超過額の計算                             | 当初の特別勘定の金額<br>$(繰入事業年度の(39) - (42))$                                                | 43                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額                                                             | 44                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 当期中に益金の額に算入すべき金額                                                                    | 45                                                                                              |            |        |        |             |        |
|                                        | 期末特別勘定残額<br>$(43) - (44) - (45)$                                                    | 46                                                                                              |            |        |        |             |        |

その他参考となる事項

別表十三(五) 令六・四・一以後終了事業年度分