

○レコードの内容及び留意事項【別表十三(五) 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】(令和6年4月1日以後終了事業年度分)

| 項番 | 項目名 | 入力文字基準 | | 留意事項 |
|----|------------|--------|-------------------|--|
| 1 | フォーマット区分 | 半角 | 4文字 | 「1305」を記録してください。 |
| 2 | 譲渡した資産の種類 | 全角 | 32文字以内 | 当期中に譲渡をした資産の種類を記録してください。 |
| 3 | 構造又は用途 | 全角 | 32文字以内 | 当期中に譲渡をした資産の構造又は用途を記録してください。 |
| 4 | 取得年月日 | 元号 | 半角 1文字 | ○ 当期中に譲渡をした資産の取得年月日を記録してください。 ○ 元号には昭和「3」、平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 5 | | 年 | 半角 2文字以内 | |
| 6 | | 月 | 半角 2文字以内 | |
| 7 | | 日 | 半角 2文字以内 | |
| 8 | 所在地 | 全角 | 100文字以内 | 当期中に譲渡をした資産の所在地を記録してください。 |
| 9 | 譲渡した土地等の面積 | 半角 | 整数は9文字以内・小数は3文字以内 | 当期中に譲渡をした土地等の面積(単位:平方メートル)を記録してください。 |
| 10 | 譲渡年月日 | 元号 | 半角 1文字 | ○ 当期中に譲渡をした資産の譲渡年月日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 11 | | 年 | 半角 2文字以内 | |
| 12 | | 月 | 半角 2文字以内 | |
| 13 | | 日 | 半角 2文字以内 | |
| 14 | 対価の額 | 半角 | 16文字以内 | 当期中に譲渡をした資産の対価の額を記録してください。 |
| 15 | 帳簿価額 | 半角 | 16文字以内 | 当期中に譲渡をした資産の譲渡直前の帳簿価額を記録してください。 |
| 16 | 譲渡に要した経費の額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 17 | 計 | 半角 | 16文字以内 | 項番15と項番16の合計額を記録してください。 |

| 項番 | 項目名 | 入力文字基準 | | 留意事項 |
|----|--|--------|-----------------------|---|
| 18 | 差益割合 | 半角 | 整数は 2 文字以内・小数は 4 文字以内 | 当該事業年度において譲渡した資産で租税特別措置法第 65 条の 7 第 1 項の表又は令和 6 年改正前の震災特例法第 19 条第 1 項の表の上欄に掲げる資産に該当するものにつき、次の算式で計算した割合を記録してください。 $\frac{\text{項番 14} - \text{項番 15} + \text{項番 16}}{\text{項番 14}}$ (例) 0.501 (50.1%) の場合 → 0.501 |
| 19 | 取得した買換資産の種類 | 全角 | 32 文字以内 | |
| 20 | 構造又は用途 | 全角 | 32 文字以内 | |
| 21 | 所在地 | 全角 | 100 文字以内 | |
| 22 | 取得年月日 | 元号 | 半角 1 文字 | ○ 買換資産の取得年月日を記録してください。 ○ 元号には昭和「3」、平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で 2 文字以内で記録してください。 (例) 「令和 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 23 | | 年 | 半角 2 文字以内 | |
| 24 | | 月 | 半角 2 文字以内 | |
| 25 | | 日 | 半角 2 文字以内 | |
| 26 | 取得価額 | 半角 | 16 文字以内 | |
| 27 | 事業の用に供した又は供する見込みの年月日 | 元号 | 半角 1 文字 | ○ 買換資産の建設着手年月日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で 2 文字以内で記録してください。 (例) 「令和 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 28 | | 年 | 半角 2 文字以内 | |
| 29 | | 月 | 半角 2 文字以内 | |
| 30 | | 日 | 半角 2 文字以内 | |
| 31 | 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 | 元号 | 半角 1 文字 | ○ 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を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で 2 文字以内で記録してください。 (例) 「令和 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 32 | | 年 | 半角 2 文字以内 | |
| 33 | | 月 | 半角 2 文字以内 | |
| 34 | | 日 | 半角 2 文字以内 | |
| 35 | | 元号 | 半角 1 文字 | ○ 項番 31 から 34 の建物、構築物等を実際に事業の用に供した年月日を記録してください。 |

| 項番 | 項目名 | 入力文字基準 | | 留意事項 |
|----|--|--------|-------------------|--|
| 36 | (18)の建物、構築物等を実際に事業の用に供した年月日 | 年 | 半角 2文字以内 | ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」 |
| 37 | | 月 | 半角 2文字以内 | |
| 38 | | 日 | 半角 2文字以内 | |
| 39 | 取得した土地等の面積 | 半角 | 整数は9文字以内・小数は3文字以内 | 買換資産が土地等である場合、取得した土地等の面積を記録してください(単位:平方メートル)。 |
| 40 | 同上のうち買換えの特例の対象とならない面積 | 半角 | 整数は9文字以内・小数は3文字以内 | 買換資産のうち土地等がある場合に、適用区分ごとに計算したその土地等の面積が、譲渡した土地等の面積の5倍(特定の農業用の土地については10倍)相当の面積を超えるときに、その超える部分の面積を記録してください。 |
| 41 | 取得価額 | 半角 | 16文字以内 | 項番26×(項番39－項番40)／項番39の額を記録してください。 |
| 42 | 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 | 半角 | 16文字以内 | |
| 43 | 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 | 半角 | 16文字以内 | 買換資産が2以上ある場合、いずれの資産からまず充てるかは、法人の任意により、譲渡資産の対価の額を順次各資産の取得価額(買換資産が土地等である場合には「項番41」の額、買換資産が土地等以外のものである場合には「項番26」の額)相当額に達するまで配分して記録してください。 |
| 44 | 圧縮基礎取得価額 | 半角 | 16文字以内 | (項番26又は項番41)と項番43のうち少ない額を記録してください。 |
| 45 | 前期末の取得価額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 46 | 前期末の帳簿価額 | 半角 | 16文字以内 | |
| 47 | 圧縮基礎取得価額 | 半角 | 16文字以内 | 項番44×項番46／項番45の額を記録してください。 |
| 48 | 圧縮限度額 | 半角 | 16文字以内 | (項番44又は項番47)×項番18×80、70、90、75、60又は100／100の額を記録してください。 分子の空欄については、国税庁HPに掲載している別表十三(五)の記載の仕方をご確認ください。 |
| 49 | 圧縮限度超過額 | 半角 | 16文字以内 | 項番42から項番48を差し引いた額を記録してください。 |
| 50 | 取得価額に算入しない金額 | 半角 | 16文字以内 | 項番42と項番48のうち少ない金額又は項番42と項番48のうち少ない金額に項番45／項番46をかけた金額を記録してください。 |