別表十三（五）
18欄及び33欄に記載がある場合には、適用額明細書の記載が必要です。

① 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）

事業年度又は連結事業年度	・　・ ・　・	法人名	（　　）

別表十三(五)　平二十三・六・三十以後終了事業年度又は連結事業年度分

譲渡資産の明細	譲渡した資産の種類		1					譲渡の日を含む事業年度又は連結事業年度
	同上の資産の取得年月日		2	昭・平　・　・	昭・平　・　・	昭・平　・　・	昭・平　・　・	平・平　・　・
	譲渡した資産の所在地		3					計
	譲渡した土地等の面積		4	平方メートル	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		5	平　・　・	平　・　・	平　・　・	平　・　・	
	対価の額		6	円	円	円	円	円
	譲渡直前の帳簿価額	帳簿価額	7					
		譲渡に要した経費の額	8					
		計 (7)＋(8)	9					
差益割合			10					
取得資産の明細	取得した買換資産の種類		11					
	取得した買換資産の所在地		12					
	取得年月日		13	昭・平　・　・	昭・平　・　・	昭・平　・　・	昭・平　・　・	
	買換資産の取得価額		14	円	円	円	円	円
	買換資産が土地等である場合の取得価額	取得した土地等の面積	15	平方メートル	平方メートル	平方メートル	平方メートル	平方メートル
		同上のうち買換えの特例の対象とならない面積	16					
		取得価額 (14)×(15)－(16)／(15)	17	円	円	円	円	円
帳簿価額の減額等をした場合	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		18					
	圧縮限度額の計算	買換資産の取得のため（6の計）又は（6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	19					
		圧縮基礎取得価額 ((14)又は(17)と(19)のうち少ない金額)	20					
		買換資産の取得価額にあたる場合の前期末の取得価額	21					
		買換資産の取得価額にあたる場合の前期末の帳簿価額	22					
		圧縮基礎取得価額 (20)×(22)／(21)	23					
	圧縮限度額 ((20)又は(23))×(10)×0.8		24					
	圧縮限度超過額 (18)－(24)		25					
対価の額の残額の計算	対価の額の合計額		26	円				
	同上のうち特別勘定を設けた場合又は連結事業年度		27					
	特別勘定 (26)－(27)		28					
	翌期繰越額の計算	同上のうち買換資産の取得に充てようとする金額	29					
		同上のうち前期末までに買換資産の取得に充てた金額	30					
		当期中において買換資産の取得に充てた金額	31					
		翌期へ繰り越す対価の額の合計額 (29)－(30)－(31)	32					

特別勘定を設けた場合		特別勘定に経理した金額	33	円
	繰入限度額計算	特別勘定の対象となる金額 (29)	34	
		繰入限度額 (34)×(10)×0.8	35	
	繰入限度超過額 (33)－(35)		36	
	翌期繰越額の計算	当初の特別勘定の金額 (33)－(36)	37	
		同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額	38	
		当期中に益金の額に算入すべき金額	39	
		期末特別勘定残額 (37)－(38)－(39)	40	

P41～P43参照

P43～P45参照

法　0301－1305

○　別表十三（五）「18」の欄に金額の記載がある場合の記載事項

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第１号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00222	「18」の欄の金額の合計（同欄の金額の合計が「24」欄の金額の合計を超える場合には、「24」の欄の金額の合計）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第１号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00359	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第２号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00223	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第２号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00360	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第３号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00224	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第３号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00227	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第４号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00225	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第４号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00361	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第５号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00226	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第５号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00362	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第６号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00227	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第６号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00363	

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第７号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00228	「18」の欄の金額の合計（同欄の金額の合計が「24」欄の金額の合計を超える場合には、「24」の欄の金額の合計）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第７号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00235	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第８号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９号」	00229	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第８号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00236	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第９号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00230	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第９号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00238	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第10号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00231	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第10号該当）	「第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「第65条の９」	00364	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第11号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00232	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第12号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00233	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第13号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00234	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第14号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00235	

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第15号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00236	「18」の欄の金額の合計（同欄の金額の合計が「24」欄の金額の合計を超える場合には、「24」の欄の金額の合計）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第16号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00237	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第17号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00238	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第18号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00239	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第19号該当）	「平成23年旧措置法第65条の７第１項」若しくは「第９項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00240	

※「第65条の７第９項」は、企業組織再編成に伴い、課税の特例の適用を受ける場合に該当します

※「第65条の９」は、特定の資産を交換した場合の課税の特例の適用を受ける場合に該当します

○　別表十三（五）「33」の欄に金額の記載がある場合の記載事項

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第１号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00241	「33」の欄の金額（同欄の金額の合計が「35」の欄の金額を超える場合には、「35」の欄の金額）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第１号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00365	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第２号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00242	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第２号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00366	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第３号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00243	

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第３号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00246	「33」の欄の金額（同欄の金額の合計が「35」の欄の金額を超える場合には、「35」の欄の金額）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第４号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00244	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第４号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00367	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第５号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00245	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第５号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00368	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第６号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00246	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第６号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00369	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第７号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00247	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第７号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00254	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第８号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00248	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第８号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00255	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第９号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00249	

法人税関係特別措置	租税特別措置法の条項	区分番号	記載する金額
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第９号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00257	「33」の欄の金額（同欄の金額の合計が「35」の欄の金額を超える場合には、「35」の欄の金額）
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第10号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00250	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第10号該当）	「第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「第65条の９」	00370	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第11号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00251	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第12号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00252	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第13号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00253	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第14号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00254	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第15号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00255	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第16号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00256	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第17号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00257	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第18号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00258	
特定の資産の買換えの場合等の課税の特例 （第19号該当）	「平成23年旧措置法第65条の８第１項」若しくは「第２項」又は「平成23年旧措置法第65条の９」	00259	

※「第65条の８第２項」は、企業組織再編成に伴い、課税の特例の適用を受ける場合に該当します

※「第65条の９」は、特定の資産を交換した場合の課税の特例の適用を受ける場合に該当します