

【令和 年分】
譲渡所得の内訳書
(確定申告書付表)
【総合譲渡用】

| | | | | | |
|----|--------|------|-----|-------|-------|
| 住所 | | 電話番号 | () | 名簿番号 | |
| 氏名 | (フリガナ) | 職業 | | 関与税理士 | (電話) |

1 譲渡(売却)された資産について記載してください。

| | | | | | | | |
|------------|--|----|--|------|--|----|--|
| 譲渡された資産の名称 | | 種類 | | 利用状況 | | 数量 | |
| 所在地等 | | | | | | | |

| | | | |
|-----------|---------|----------|-------|
| 譲渡先の(買主の) | 住所(所在地) | 氏名(名称) | 職業 |
| 売買契約の日 | 年 月 日 | 引き渡した日 | 年 月 日 |
| | | 登記、登録等の日 | 年 月 日 |

【参考事項】

売却理由

買主から頼まれたため
 他の資産を購入するため
 事業資金を捻出するため
 借入金を返済するため
 その他 ()

代金の受領状況

| | | |
|-----|-----------|---|
| 1回目 | 年 月 日 | 円 |
| 2回目 | 年 月 日 | 円 |
| 3回目 | 年 月 日 | 円 |
| 未収金 | 年 月 日(予定) | 円 |

譲渡価額

① 円

2 譲渡(売却)された資産の購入代金などについて記載してください。

| 購入に要した費用 | 費用の種類 | 購入先・支払先等 | | 購入支払年月日 | 購入支払価額 |
|----------|-----------|----------|--------|---------|--------|
| | | 住所(所在地) | 氏名(名称) | | |
| | 譲渡資産の購入代金 | | | ・ ・ | 円 |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | 小計 | | | | ※ 円 |

取得費

資産の購入価額(※) - 償却費相当額 = ② 円

円 - 円 =

3 譲渡(売却)するために支払った費用について記載してください。

| 譲渡に要した費用 | 費用の種類 | 支払先 | | 支払年月日 | 支払金額 |
|----------|-------|---------|--------|-------|------|
| | | 住所(所在地) | 氏名(名称) | | |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | | | | ・ ・ | 円 |
| | 譲渡費用 | | | | ③ 円 |

4 譲渡所得金額の計算をします。

| 区分 | 特例適用条文 | A 収入金額(①) | B 必要経費(②+③) | C 差引金額(A-B) | D 特別控除額 | E 譲渡所得金額(C-D) |
|----|--------|-----------|-------------|-------------|---------|---------------|
| 短期 | 所法条の | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 長期 | 所法条の | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |

○ ここで計算した内容(買換え(交換・代替)の特例の適用を受ける場合は、裏面「6」で計算した内容)を「申告書B第一表、第二表」に転記します。

整理欄

○ この用紙は、土地・建物や株式等以外の資産を譲渡(売却)した場合の譲渡所得金額の計算に使用します。

買換え(交換・代替)の特例の適用を受ける場合の譲渡所得の計算

5 買換(交換・代替)資産として取得された(される)資産について記載してください。

| 買換資産等の所在地等 | 種類 | 数量 | 用途 | 契約(予定)年月日 | 取得(予定)年月日 | 使用開始(予定)日 |
|------------|----|----|----|-----------|-----------|-----------|
| | | | | . . | . . | . . |
| | | | | . . | . . | . . |

○ 取得された(される)資産の購入代金など(取得価額)について記載してください。

| 費用の内容 | 支払先住所(所在地)及び氏名(名称) | 支払年月日 | 支払金額 |
|-------------------------------|--------------------|-------|------|
| | | . . | 円 |
| | | . . | 円 |
| | | . . | 円 |
| | | . . | 円 |
| 買換(交換取得・代替)資産の取得価額の合計額 | | | ④ 円 |

(注) 買換(代替)資産をこれから取得される見込みのときは、「買換(代替)資産の明細書」(国税庁ホームページ【<https://www.nta.go.jp>】)からダウンロードできます。なお、税務署にも用意してあります。)を提出し、その見込額を記載してください。

6 譲渡所得金額の計算をします。

表面で計算した「①譲渡価額」、「②取得費」、「③譲渡費用」と上記「④買換(交換取得・代替)資産の取得価額の合計額」により譲渡所得金額の計算をします。

(1) 特定の事業用資産の買換え(交換)の場合(措法37・37の4)

| 区分 | 特例適用条文 | F 収入金額 | G 必要経費 | H 差引金額 | J 特別控除額 | K 譲渡所得金額 |
|---------------|--------------------|-------------------|-----------------------|---------|---------|----------|
| ① ≤ ④ | 特例適用条文 | ① × 20% | (②+③) × 20% | (F - G) | | (H - J) |
| ① > ④ | | (① - ④) + ④ × 20% | (②+③) × $\frac{F}{①}$ | | | |
| 短期 ・ 長期 | 措法 ____ 条の__ | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |

(2) 固定資産の交換(所法58)・収用代替(措法33)の場合

| 区分 | 特例適用条文 | L 収入金額 | M 必要経費 | N 差引金額 | P 特別控除額 | Q 譲渡所得金額 |
|---------------|----------------------|-----------|-----------------------|---------|---------|----------|
| 交換 | 特例適用条文 | ① - ④ | (②+③) × $\frac{L}{①}$ | (L - M) | | (N - P) |
| 収用代替 | | ① - ③ - ④ | ② × $\frac{L}{①-③}$ | | | |
| 短期 ・ 長期 | 所法 措 ____ 条 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |

【記載上の注意事項】

- この「譲渡所得の内訳書」は、一の契約ごとに1枚ずつ使用して記載し、「確定申告書」とともに提出してください。また、譲渡所得の特例の適用を受けるために必要な書類などは、この内訳書に添付して提出してください。
- 譲渡(売却)された資産が二つ以上ある場合には、その譲渡(売却)された資産ごとに記載してください。ただし、一括契約等の場合には、まとめて記載していただいても差し支えありません。
- また、譲渡(売却)等された資産が「4」及び「6」の「譲渡所得金額の計算をします。」欄の区分(短期・長期)ごとで二つ以上の契約がある場合には、いずれか1枚の内訳書の各欄の上段に、その合計額を二段書きで記載してください。
- 原則として、総合課税の短期譲渡所得とは、資産の取得の日以後5年以内にされた譲渡による所得をいい、総合課税の長期譲渡所得とは、資産の取得の日以後5年を超えた後にされた譲渡による所得をいいます。
- 総合課税の「特別控除額」は、短期譲渡所得、長期譲渡所得の順に差し引き、合計で50万円〔差引金額(C、H、N欄の合計)が50万円に満たない場合には、その金額〕が控除できます。また、総合課税の譲渡所得について収用等の5,000万円の特別控除の適用を受ける場合には、その5,000万円控除後の残額から更に、この50万円の特別控除をすることができます。
- 総合課税の譲渡所得の赤字の金額は、土地建物等の譲渡所得の黒字の金額から差し引くことができません。また、土地建物等の譲渡所得の赤字の金額も、一定のものを除き、総合課税の譲渡所得の黒字の金額から差し引くことができません。
- 主として趣味、娯楽、保養又は鑑賞の目的で所有する不動産以外の資産(ゴルフ会員権等)を譲渡して生じた譲渡所得の赤字の金額は、給与所得などの他の所得の金額から差し引くことができません。
- 「相続税の取得費加算の特例」や「保証債務の特例」の適用を受ける場合の記載方法や「償却費相当額」の算出方法がお分かりにならないような場合には、税務署にお尋ねください。
- 配偶者居住権等が消滅した場合における譲渡所得の金額を計算するときは、「配偶者居住権に関する譲渡所得に係る取得費の金額の計算明細書《確定申告書付表》」(国税庁ホームページ【<https://www.nta.go.jp>】)からダウンロードできます。なお、税務署にも用意してあります。)で計算した金額を「2」の②欄に転記してください。