

건설기계 양도차익명세서, 건설기계 취득명세서 및
총수입금액 분할산입 조정명세서

(앞쪽)

과세연도	. . . ~ . . .
------	---------------

1. 신청인

상 호	사업자등록번호
대표자 성명	생년월일
사업장 소재지	

(전화번호:)

건설기계대여업 등록 여부

[] 여 [] 부

2. 양도자산내역

① 건설 기계명	② 자산 소재지	③ 차대번호	④ 양도일자	⑤ 양도가액	⑥ 장부가액	⑦ 이월결손금

3. 취득 명세서

⑧ 건설 기계명	⑨ 자산 소재지	⑩ 차대번호	⑪ 취득일자	⑫ 취득가액

4. 총수입금액불산입 및 총수입금액 분할산입 조정

총수입금액불산입		분할수입금액산입(계획)					
⑬ 과세 연도	⑭ 총수입금액 불산입금액	1차 연도		2차 연도		3차 연도	
		⑮ 연도	⑯ 금액	⑰ 연도	⑱ 금액	⑲ 연도	⑳ 금액

「조세특례제한법 시행령」 제104조의31에 따라 건설기계 양도차익·취득 명세서 및 총수입금액분할산입 조정 명세서를 제출합니다.

년 월 일

제출인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

유의사항

※ 건설기계양도계약서사본 1부는 제출하지 않고 해당 사업자가 보관해야 합니다.

작성방법

1. "① 건설기계명"란: 양도하는 건설기계명을 적습니다.
3. "⑥ 장부가액"란: 양도하는 건설기계의 장부가액을 적습니다.
4. "⑦ 이월결손금"란: 「소득세법」 제45조제3호에 따른 이월결손금을 적습니다.
5. "⑧ 건설기계명"란: 취득한 건설기계명을 적습니다.
6. "⑪ 취득일자"란: 취득한 건설기계의 취득일을 적습니다.
5. "⑭ 총수입금액불산입금액"란: 다음 계산식에 따라 계산한 금액에서 1,000만원을 뺀 금액을 적습니다. 다만, 양도한 건설기계의 양도가액 중 양도일이 속하는 과세기간에 취득한 건설기계의 취득가액이 차지하는 비율은 100분의 100을 한도로 합니다.

$$[\text{양도가액}(\text{⑤}) - \text{장부가액}(\text{⑥}) - \text{이월결손금}(\text{⑦})] \times \frac{\text{양도일이 속하는 과세기간에 취득한 다른 건설기계의 취득가액}(\text{⑫})}{\text{양도한 건설기계의 양도가액}(\text{⑤})}$$