

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.

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