

別表十三(四)

21欄、25欄及び34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。

別表十三(四) 平二十二年・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

① 収用換地等に伴い取得した資産の圧縮額等の損金算入に関する明細書		事業年度又は連結事業年度	・	・	法人名	( )
公共事業者の名称 1		代替資産について帳簿価額の減額等をした場合		取得した代替資産の種類	20	
21欄 収用等に伴い代替資産を取得した場合等の課税の特例を適用している場合には、適用額明細書の ①租税特別措置法の条項欄に、「第68条の70第1項」又は「第7項」※ ②区分番号に、「10212」 ③当該別表十三(四)21欄の金額(同欄の金額が23欄の金額を超える場合には、23欄の金額(円単位))を記載してください ※企業組織再編成に伴い、損金算入の適用を受ける場合は「第68条の70第7項」、それ以外は「第68条の70第1項」		代替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		21		円
		圧縮限度額の計算		代替資産の取得のため(17)又は(17)のうち特別勘定残額に対応するものから支出した金額	22	
				圧縮限度額 (22) × (19)	23	
				圧縮限度超過額 (21) - (23)	24	
		特別勘定		特別勘定に経理した金額	25	
		繰入限度額の計算		特別勘定の対象となり得る金額 (17) - (22)	26	
				繰入限度額 (26) × (19)	27	
				繰入限度超過額 (25) - (27)	28	
		翌期繰越額の計算		当初の特別勘定の金額 (25) - (28)	29	
				同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額	30	
				当期中に益金の額に算入すべき金額	31	
				期末特別勘定残額 (29) - (30) - (31)	32	
交換取得資産の価額 7		交換取得資産の種類		交換取得資産の種類	33	
25欄 収用等に伴い代替資産を取得した場合等の課税の特例を適用している場合には、適用額明細書の ①租税特別措置法の条項欄に、「第68条の71第1項」又は「第3項」※ ②区分番号に、「10213」 ③当該別表十三(四)25欄の金額(同欄の金額が27欄の金額を超える場合には、27欄の金額(円単位))を記載してください ※企業組織再編成に伴い、課税の特例の適用を受ける場合は「第68条の71第3項」、それ以外は「第68条の71第1項」		交換取得資産の帳簿価額を減額した金額		交換取得資産の帳簿価額を減額した金額	34	円
		帳簿価額の計算		交換取得資産の価額 (7)	35	
		圧縮限度額の計算		交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4)又は(14)	36	
				交換取得資産につき支払った交換差金の額	37	
				交換取得資産に係る譲渡経費の額 (10)又は(12)	38	
				計 (36) + (37) + (38)	39	
				圧縮限度額 (35) - (39)	40	
				圧縮限度超過額 (34) - (40)	41	
34欄 換地処分等に伴い代替資産を取得した場合等の課税の特例を適用している場合には、適用額明細書の ①租税特別措置法の条項欄に、「第68条の72第1項」又は「第5項」※ ②区分番号に、「10214」 ③当該別表十三(四)34欄の金額(同欄の金額が40欄の金額を超える場合には、40欄の金額(円単位))を記載してください ※企業組織再編成に伴い、課税の特例の適用を受ける場合は「第68条の72第5項」、それ以外は「第68条の72第1項」		交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4) - (13)		交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4)又は(14)	14	