

別表十四(六)

「18」欄に「換地処分等」と記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

完全支配関係がある法人の間の取引の損益の調整に関する明細書

事 業 年 度	：	：	法 人 名
	：	：	

別表十四(六) 令五・四・一以後終了事業年度分

譲 受 法 人 名	1					計
譲 渡 損 益 調 整 資 産 の 種 類	2					
譲 渡 年 月 日	3	・	・	・	・	
譲 渡 収 益 の 額	4		円		円	
譲 渡 原 価 の 額	5					
調 整 前 譲 渡 利 益 額 (4) - (5) (マイナスの場合は0)	6					
圧縮記帳等による損金算入額	7					
「14」欄 利 益 額						

「14」欄

換地処分等に伴い資産を取得した場合の課税の特例(譲渡損益調整資産に係る措置)を適用している場合
 ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第65条第10項」
 ② 「区分番号」欄：「00582」
 ③ 「適用額」欄：「18」欄の「その他()」の空欄に「換地処分等」と記載した資産の「14」欄の金額

譲 渡 利 益 額 の 調 整	(10)のうち期首現在で損金の額に算入されていない金額(前期の(14))	12				
当 期 益 金 算 入 額	[簡便法により計算する場合には、(21)又は(23)の金額]	13				
翌期以後に益金の額に算入する金額	((8)又は(12))-(13)	14				
譲 渡 損 失 額 の 調 整	(10)のうち期首現在で損金の額に算入されていない金額(前期の(17))	15				
当 期 損 金 算 入 額	[簡便法により計算する場合には、(22)又は(26)の金額]	16				
翌期以後に損金の額に算入する金額	((10)又は(15))-(16)	17				
当期に譲渡法人において生じた調整事由	譲 渡 ・ 償 却 其 他 ()	18	譲 渡 ・ 償 却 其 他 ()	譲 渡 ・ 償 却 其 他 ()	譲 渡 ・ 償 却 其 他 ()	譲 渡 ・ 償 却 其 他 ()
簡 便 法 による当期損益計算額又は合算資産	償 却 期 間 の 月 数 [譲渡法人が適用する耐用年数] × 12	19	月	月	月	月
	当期の月数(当期が譲渡年度である場合には譲渡日から当期の末日までの月数)	20				
	当 期 益 金 算 入 額 (8) × (20) / (19)	21	円	円	円	円
	当 期 損 金 算 入 額 (10) × (20) / (19)	22				
	支 出 の 効 果 の 及 ぶ 期 間 の 月 数	23	月	月	月	月
	当 期 益 金 算 入 額 (8) × (24) / (23)	25	円	円	円	円
当 期 損 金 算 入 額 (10) × (24) / (23)	26					