

## 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<br>年 | 業<br>度 | ・<br>・<br>・<br>・ | 法人名 |
|--------|--------|------------------|-----|
|--------|--------|------------------|-----|

別表十四(六)

令六・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 | 円 | 円 |   |
| 譲渡原価の額                               | 5 |   |   |   |   |   |
| 調整前譲渡利益額<br>(4) - (5)<br>(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

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                                                     | (8)のうち期首現在で益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<br>〔簡便法により計算する場合には、(21)又は(25)の金額〕 | 13 |                 |                 |                 |                 |  |
|                                                              | 翌期以後に益金の額に算入する金額<br>(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<br>〔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<br>(10)又は(15)-(16)       | 17 |                 |                 |                 |                 |  |
|                                                              | 当期に譲渡法人において生じた調整事由                        | 18 | 譲渡・償却<br>その他( ) | 譲渡・償却<br>その他( ) | 譲渡・償却<br>その他( ) | 譲渡・償却<br>その他( ) |  |
| 簡便法に<br>当期損<br>に金算<br>入額を<br>計算<br>する<br>場合<br>は合<br>算資<br>産 | 償却期間の月数<br>〔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<br>(8)× $\frac{(20)}{(19)}$       | 21 | 円               | 円               | 円               | 円               |  |
|                                                              | 当期損金算入額<br>(10)× $\frac{(20)}{(19)}$      | 22 |                 |                 |                 |                 |  |
|                                                              | 支出の効果の及ぶ期間の月数                             | 23 | 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)      | 24 |                 |                 |                 |                 |  |
|                                                              | 当期益金算入額<br>(8)× $\frac{(24)}{(23)}$       | 25 | 円               | 円               | 円               | 円               |  |
|                                                              | 当期損金算入額<br>(10)× $\frac{(24)}{(23)}$      | 26 |                 |                 |                 |                 |  |