

## 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             |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 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  |                 |                 |                 |                 |
| 圧縮調整等による損金算入額                                                                                                                                                                                                                                           | 7  |                 |                 |                 |                 |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>「14」欄</p> <p>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</p> <p>① 「租税特別措置法の条項」欄: 「第65条第10項」</p> <p>② 「区分番号」欄: 「00582」</p> <p>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</p> </div> |    |                 |                 |                 |                 |
| 譲渡利益額の調整                                                                                                                                                                                                                                                | 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                                                                                                                                                                                                                                                | 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 |                 |                 |                 |                 |
| 当期に譲受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( ) |
| 簡便法により当期益金算入額又は合                                                                                                                                                                                                                                        | 19 | 月               | 月               | 月               | 月               |
| 償却期間の月数<br>(譲受法人が適用する耐用年数) × 12                                                                                                                                                                                                                         | 20 |                 |                 |                 |                 |
| 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)                                                                                                                                                                                                                    | 21 | 円               | 円               | 円               | 円               |
| 当期益金算入額<br>(8) × $\frac{(20)}{(19)}$                                                                                                                                                                                                                    | 22 |                 |                 |                 |                 |
| 当期損金算入額<br>(10) × $\frac{(20)}{(19)}$                                                                                                                                                                                                                   | 23 | 月               | 月               | 月               | 月               |
| 支出の効果の及ぶ期間の月数                                                                                                                                                                                                                                           | 24 |                 |                 |                 |                 |
| 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)                                                                                                                                                                                                                    | 25 | 円               | 円               | 円               | 円               |
| 当期益金算入額<br>(8) × $\frac{(24)}{(23)}$                                                                                                                                                                                                                    | 26 |                 |                 |                 |                 |
| 当期損金算入額<br>(10) × $\frac{(24)}{(23)}$                                                                                                                                                                                                                   |    |                 |                 |                 |                 |

別表十四(六) 令七・四・一以後終了事業年度分