

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) 令八・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 (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

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 〔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((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 | | | | |
| 当期に譲受法人において生じた調整事由 | 18 | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | 譲渡・償却その他() | |

| | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----|---|---|---|---|
| 簡便法により当期を計算する場合は合 | 減価償却 | 償却期間の月数 〔譲受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 | | | | |
| | 却資産 | 当期益金算入額 (8) × $\frac{(20)}{(19)}$ | 21 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| | | 当期損金算入額 (10) × $\frac{(20)}{(19)}$ | 22 | | | | |
| | 繰延資産 | 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 (8) × $\frac{(24)}{(23)}$ | 25 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| | 当期損金算入額 (10) × $\frac{(24)}{(23)}$ | 26 | | | | | |