

別表十四(四)

「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
又は連結
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	平 . .	平 . .	平 . .	平 . .	
譲渡対価の額	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					
圧縮計算						
譲渡						
当期が譲渡年度である場合の利益金算入額 (10)	11					円
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					
当期利益金算入額 (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 ()	
簡便法による当期損益計算する 又は場合は						
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					
当期利益金算入額 (8) × $\frac{(20)}{(19)}$	21	円	円	円	円	
当期損金算入額 (10) × $\frac{(20)}{(19)}$	22					
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					
当期利益金算入額 (8) × $\frac{(24)}{(23)}$	25	円	円	円	円	
当期損金算入額 (10) × $\frac{(24)}{(23)}$	26					

別表十四(四)

平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分