

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 又は連結 事業年度 | ・ ・ | 法人名 | () |
|----------------------|--------|-----|-----|

別表十四(六) 令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

| | | | | | | |
|---|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|
| 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 | | | | | |
| 譲渡利益額 | 8 | | | | | |
| <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68条の72第10項」</p> <p>② 「区分番号」欄: 「10565」</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> | | | | | | |
| 利益額の調整 | 当期益金算入額 <small>〔簡便法により計算する場合には、(21)又は(25)の金額〕</small> | 13 | | | | |
| | 翌期以後に益金の額に算入する金額 (8)又は(12)-(13) | 14 | | | | |
| | (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 <small>〔簡便法により計算する場合には、(22)又は(26)の金額〕</small> | 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 | 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額又は合算資産 | 減価償却期間の月数 <small>〔譲渡法人が適用する耐用年数〕</small> × 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) × $\frac{(20)}{(19)}$ | 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 | | | | | |