

|           |        |     |  |
|-----------|--------|-----|--|
| 事業<br>年 度 | ・<br>・ | 法人名 |  |
|-----------|--------|-----|--|

|                                                                        |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----|----|---|--|
| 対 象 法 人 の 別                                                            |                                         | 被合併法人等（名称：　　　　　　　　　）・当該法人                                                        |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 適格組織再編成等の別                                                             |                                         | 合併(適格・非適格)・残余財産の確定・適格分割・適格現物出資・適格現物分配                                            |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        | 適格組織再編成等の日                                                          |                                                                                                                 | ・                                                       |    | ・  |   |  |
| 対象法人の支配関係事業年度以後の事業年度                                                   |                                         | 支 配 関 係 事 業 年 度 以 後 の 事 業 年 度 の 特 定 資 産 譲 渡 等 損 失 額 の 計 算                        |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 特定引継資産又は<br>特定保有資産の譲渡<br>等特定事由による<br>損失の額の合計額<br>(別表七(一)付表「9」)                   |                                         | 特定引継資産又は<br>特定保有資産の譲渡<br>又は評価換えによる<br>利益の額の合計額<br>(別表七(一)付表「10」) |                                                                            | 各関連法人における<br>損金算入額等の合計額<br><br>(各関連法人の(7)の合計額)                      |                                        | 各関連法人の特定<br>資産譲渡等損失相当<br>欠損金額の合計額<br>(各関連法人の(14)の合計額)               |                                                                                                                 | 特定資産譲渡等損失額<br><br>(1)-(2)+(4)                           |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 1                                                                                |                                         | 2                                                                |                                                                            | 3                                                                   |                                        | 4                                                                   |                                                                                                                 | 5                                                       |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         | 円                                                                                |                                         | 円                                                                |                                                                            | 円                                                                   |                                        | 円                                                                   |                                                                                                                 |                                                         |    | 円  |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 計                                                                      |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 関 連 法 人 の 特 定 資 産 譲 渡 等 損 失 相 当 欠 損 金 額 の 計 算 の 明 細                    |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 関 連 法 人 の 名 称                                                          |                                         |                                                                                  | 適格合併・残余財産の確定                            |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        | 支 配 関 係 発 生 日                                                       |                                                                                                                 | ・                                                       |    |    | ・ |  |
| 合併等前二年以内適格合併等の別                                                        |                                         |                                                                                  | 適格合併・残余財産の確定                            |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        | 合併等前二年以内適格合併等の日                                                     |                                                                                                                 | ・                                                       |    |    | ・ |  |
| 合併等前二年以内適格合併等に<br>係る合併法人の別                                             |                                         |                                                                                  | 他の関連法人（名称：　　　　　　　　　）・被合併法人等・当該法人        |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 対象法人の<br>支配関係事業<br>年度以後の<br>事業年度                                       | 関 連 法 人<br>対 象 事 業 年 度                  | 関連法人対象<br>事業年度の<br>欠損金発生額<br>(関連法人対象<br>事業年度のそ<br>れぞれの別表<br>七(一)「当期分<br>の青色欠損金」) | 当該関連法人<br>における<br>損金算入額等                | 欠損金額のうち特定資産譲渡等損失相当額の計算                                           |                                                                            |                                                                     |                                        | 特定資産譲渡等損失相当額から控除する金額の計算                                             |                                                                                                                 | 特 定 資 産<br>譲 渡 等<br>損 失 相 当<br>欠 損 金 額<br><br>(11)-(13) |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 譲渡等特定<br>事由による<br>損失の額の合<br>計 額                                                  |                                         | 譲 渡 又 は<br>評 価 換 え に<br>よ る 利 益 の<br>額 の 合 計 額                   | 特 定 資 産<br>譲 渡 等<br>損 失 相 当 額<br><br>(8)-(9)                               | 欠損金額のうち<br>特定資産譲渡等<br>損失相当額<br><br>((6)と(10)の<br>うち少ない金<br>額)又は(19) | 控除済金額<br><br>(他の関連法人<br>の(13)の合<br>計額) | 特定資産譲渡等<br>損失相当額から<br>控除する金額<br><br>((3)-(12))<br>と(11)のうち<br>少ない金額 |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 6                                                                                |                                         | 7                                                                | 8                                                                          | 9                                                                   | 10                                     | 11                                                                  | 12                                                                                                              |                                                         | 13 | 14 |   |  |
|                                                                        |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内 円                                                                              | 円                                       | 円                                                                | 円                                                                          | 円                                                                   | 円                                      | 円                                                                   | 円                                                                                                               | 円                                                       | 円  | 円  | 円 |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 計                                                                      |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 関 連 法 人 の 特 定 資 産 譲 渡 等 損 失 相 当 額 の 特 例 計 算                            |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 対象法人の<br>支配関係事業<br>年度以後の<br>事業年度                                       | 関 連 法 人<br>対 象 事 業 年 度                  | 簿 価 純 資 産 超 過 額 が あ る 場 合                                                        |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     | 特 例 計 算 に よ る<br>関 連 法 人 の 特 定 資 産<br>譲 渡 等 損 失 相 当 額<br>(20)に金額の記載がある場合<br>については0、(21)に金額の記載がある場合<br>については(18) |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 関連法人対象事業<br>年度の欠損金発生額<br><br>(6)                                                 | 特定資産譲渡等損失額<br><br>(10)                  | 欠損金額のうち特定<br>資産譲渡等損失相当額<br><br>(15)と(16)のうち少<br>ない金額             | (17)のうち簿価純資産<br>超過額を構成するもの<br>とされた部分の金額<br><br>(21)の金額を(17)の古<br>いものから順次振当 |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 15                                                                               | 16                                      | 17                                                               | 18                                                                         | 19                                                                  |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | <div style="text-align:center;">：</div>                                          | <div style="text-align:center;">：</div> | 内 円                                                              | 円                                                                          | 円                                                                   | 円                                      | 円                                                                   | 円                                                                                                               |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| <div style="text-align:center;">：</div>                                | <div style="text-align:center;">：</div> | 内                                                                                |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 計                                                                      |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 関連法人の支配関係事業年度の前事業年度終了の時における時価純資産超過額又は簿価純資産超過額の計算並びに時価純資産価額及び簿価純資産価額の明細 |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 時 価 純 資 産 超 過 額<br>( (27の①)-(33の①))-((27の②)-(33の②))                    |                                         |                                                                                  | 20                                      | 円                                                                | 簿 価 純 資 産 超 過 額<br>( (27の②)-(33の②))-((27の①)-(33の①))                        |                                                                     |                                        | 21                                                                  | 円                                                                                                               |                                                         |    |    |   |  |
| 資 産                                                                    |                                         |                                                                                  |                                         |                                                                  | 負 債                                                                        |                                                                     |                                        |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 名 稱 等                                                                  |                                         | 時 価                                                                              | 帳 簿 価 額                                 |                                                                  | 名 稱 等                                                                      |                                                                     | 時 価                                    | 帳 簿 価 額                                                             |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | ①                                                                                | ②                                       | ①                                                                |                                                                            |                                                                     | ②                                      |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 22                                                                               | 円                                       | 円                                                                |                                                                            |                                                                     | 28                                     | 円                                                                   | 円                                                                                                               |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 23                                                                               |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     | 29                                     |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 24                                                                               |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     | 30                                     |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 25                                                                               |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     | 31                                     |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
|                                                                        |                                         | 26                                                                               |                                         |                                                                  |                                                                            |                                                                     | 32                                     |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |
| 計                                                                      |                                         | 27                                                                               |                                         |                                                                  | 計                                                                          |                                                                     | 33                                     |                                                                     |                                                                                                                 |                                                         |    |    |   |  |

## 別表七(一)付表二の記載の仕方

- 1 この明細書は、法人が令第112条第5項第1号《適格合併等による欠損金の引継ぎ等》（同条第11項において準用する場合を含みます。）に規定する特定資産譲渡等損失額となる金額の計算を行う場合において、同条第7項（同条第11項において準用する場合を含みます。）に規定する場合に該当する場合に記載します。
- 2 「関連法人の特定資産譲渡等損失相当欠損金額の計算の明細」の各欄は、関連法人（令第112条第7項に規定する関連法人をいいます。以下同じ。）を被合併法人とする同項に規定する合併等前二年以内適格合併が法第57条第3項《青色申告書を提出した事業年度の欠損金の繰越し》に規定する共同で事業を営むための合併として政令で定める適格合併に該当する場合には、当該関連法人（同条第2項の規定により当該関連法人の各事業年度において生じた欠損金額とみなされた金額がある場合には、当該みなされた欠損金額に係る他の関連法人を含みます。）については、記載しません。  
「関連法人対象事業年度の欠損金発生額  
〔関連法人対象事業年度のそれぞれの  
別表七(一)「当期分の青色欠損金」〕」  
「関連法人対象事業年度の欠損金発生額<sup>15</sup>」の各欄の内書には、法第57条第2項の規定により当該関連法人の各事業年度において生じた欠損金額とみなされた金額がある場合に、支配関係事業年度以後の各事業年度ごとに当該みなされた金額に係る他の関連法人の「11」の金額を合計した金額を記載します。この場合において、「欠損金額のうち特定資産譲渡等損失相当額<sup>11</sup>（(6)と(10)のうち少ない金額）又は(19)」及び「欠損金額のうち特定資産譲渡等損失相当額<sup>17</sup>（(15)と(16)のうち少ない金額）」の各欄の記載に当たっては、その内書きした金額をそれぞれ「6」及び「15」の金額から控除して計算します。
- 4 「当該関連法人における損金算入額等7」は、令第112条第7項に規定する関連法人対象事業年度に生じた欠損金額のうち、当該関連法人において法第57条第1項の規定により令第112条第7項に規定する前9年内事業年度の所得の金額の計算上損金の額に算入されたもの及び法第80条《欠損金の繰戻しによる還付》の規定により還付を受けるべき金額の計算の基礎となったもの並びに法第57条第4項、第5項又は第9項の規定によりないものとされたもの及び同条第3項の規定により当該関連法人の同条第2項に規定する未処理欠損金額に含まないこととされたものの合計額を記載します。
- 5 「譲渡等特定事由による損失の額の合計額8」及び「譲渡又は評価換えによる利益の額の合計額9」の各欄は、当該関連法人が令第112条第7項に規定する支配関係発生日において有する資産（令第123条の8第3項第1号から第5号まで《特定資産に係る譲渡等損失額の損金不算入》に掲げる資産に該当するものを除きます。）について生じた令第123条の8第4項に規定する譲渡等特定事由による損失の額の合計額及び当該資産の譲渡又は評価換えによる利益の額の合計額を記載します。この場合において、各欄に記載した金額の明細を別紙に記載して添付します。
- 6 「関連法人の特定資産譲渡等損失相当額の特例計算」及び「関連法人の支配関係事業年度の前事業年度終了の時における時価純資産超過額又は簿価純資産超過額の計算並びに時価純資産価額及び簿価純資産価額の明細」の各欄は、法人が当該関連法人につき令第113条第8項《引継対象外未処理欠損金額の計算に係る特例》（同条第11項において準用する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に記載します。