

収用換地等及び特定事業の用地買収等の場合の連結所得の特別控除等並びに資産の譲渡に係る特別控除額の損金不算入に関する明細書

連 結 事 業 年 度	・ ・ ・	法人名	()
----------------------------	-------------	-----	-----

別表十の二(二) 平三十一・四・一以後終了連結事業年度分

I 収用換地等の場合の連結所得の特別控除に関する明細書

譲渡資産の明細	公共事業者の名称	1		譲渡資産の帳簿価額	12	円
	公共事業者から買取り等の申出を受けた年月日	2	・	同上のうち補償金等の額に 対応する部分の帳簿価額	13	
	収用換地等による譲渡年月日	3	・	譲渡経費の額	14	
	譲渡資産の種類	4		譲渡経費に充てるため 交付を受けた金額	15	
取得した補償金等の額の計算	対価補償金及び清算金の額	5	円	差引譲渡経費の額 (14) - (15)	16	
	同補償金に相当する部分の額	6		同上のうち補償金等の 額に係る譲渡経費の額	17	
	経費補償金のうち対価 補償金に相当する部分の額	7		譲渡益の額 (9) + (10) - (11) - ((12)又は(13)) - ((16)又は(17))	18	
	移転補償金のうち対価 補償金に相当する部分の額	8		当期前において設けた特別 勘定の金額で特別 控除の規定の適用を受ける金額	19	
	取得した補償金等の額 (5) + (6) + (7) + (8)	9		当該資産の譲渡をした連結法人が 当該譲渡の日の属する年において 譲渡した他の資産につき、5,000万円特別 控除の規定の適用を受けた金額	20	
	特別控除に係る 交換取得資産の価額	10		特別控除残額 5,000万円 - (20)	21	
	同上の交換取得資産につき 支払った交換差金の額	11		特別控除額 ((18)又は(19))と(21)のうち少ない金額	22	

II 特定事業の用地買収等の場合の連結所得の特別控除等に関する明細書

事業施行者等の名称	23		特定土地地区画整理事業等 の譲渡した金額	当該資産の譲渡をした連結法人が 当該譲渡の日の属する年において 譲渡した他の資産につき、2,000万円 特別控除の規定の適用を受けた金額	33	円	
特定事業の用地買収等により 譲渡した年月日	24	(・)		特別控除残額 2,000万円 - (33)	34		
取得した対価の額	25	円		特別控除額 ((32)と(34)のうち少ない金額)	35		
交換取得資産の価額	26		特定住宅土地等 の譲渡した金額	当該資産の譲渡をした連結法人が 当該譲渡の日の属する年において 譲渡した他の資産につき、1,500万円 特別控除の規定の適用を受けた金額	36		
交換取得資産につき支払った 交換差金の額	27			特別控除残額 1,500万円 - (36)	37		
特定事業の用地買収等により 譲渡した部分の帳簿価額	28			特別控除額 ((32)と(37)のうち少ない金額)	38		
譲渡経費の額の計算	支出した譲渡経費の額	29		農地の特別 譲渡の日の属する年において譲渡 した他の資産につき、800万円 特別控除の規定の適用を受けた金額	39		
	譲渡経費に充てるため 交付を受けた金額	30		特別控除残額 800万円 - (39)	40		
	差引譲渡経費の額 (29) - (30)	31		特別控除額 ((32)と(40)のうち少ない金額)	41		
譲渡益の額 (25) + (26) - (27) - (28) - (31)		32		特定長期所有 の譲渡した金額	当該資産の譲渡をした連結法人が 当該譲渡の日の属する年において 譲渡した他の資産につき、1,000万円 特別控除の規定の適用を受けた金額	42	
				特別控除残額 1,000万円 - (42)	43		
				特別控除額 ((32)と(43)のうち少ない金額)	44		

III 資産の譲渡に係る特別控除額の損金不算入に関する明細書

各連結法人における計算	当該資産の譲渡をした日の属する年における 資産の譲渡につき、当期において5,000万円、 2,000万円、1,500万円及び800万円特別 控除の規定並びに1,000万円特別控除の規定 の適用を受けた金額 (22) + (35) + (38) + (41) + (44)	45	円	各連結法人の合計額の計算	当該資産の譲渡をした日の属する年における各連結法人 の資産の譲渡につき、当期において5,000万円、2,000万 円、1,500万円及び800万円特別控除の規定並びに1,000万円特別 控除の規定の適用を受けた金額の合計額 (当該各連結法人の(45)の合計)	48	円
	個別連結法人帰属損金不算入額 (48) - (51) × (45) (48)	46			当該資産の譲渡をした日の属する年における資産の譲渡 につき、当期前の連結事業年度において5,000万円、2,000 万円、1,500万円及び800万円特別控除の規定並びに1,000 万円特別控除の規定の適用を受けた金額の合計額	49	
	特別控除額の個別帰属額 (45) - (46)	47			特別控除残額 5,000万円 - (49)	50	
					特別控除額 ((48)と(50)のうち少ない金額)	51	