

優良住宅地等のための譲渡に該当しないこととなった土地等の譲渡に係る譲渡利益金額に対する税額の計算に関する明細書

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

御注意
(2)(1) この表には、次の書類を別紙として添付してください。
「土地建物を同時に譲渡した場合の区分計算の明細書」
「直接又は間接に要した経費の額の計算」を金額配賦法によった場合の計算明細書

| | | | | |
|---------------------------------|--|----|---|--------------------|
| 譲渡した土地等の明細 | 確定優良住宅地等予定地の区分 | 1 | (措法第62条の3第4項第 号該当) | (措法第62条の3第4項第 号該当) |
| | 土地等の取得年月日 | 2 | . | . |
| | 土地等の所在地 | 3 | | |
| | 土地等の面積 | 4 | 平方メートル | 平方メートル |
| | 土地等の譲渡年月日 | 5 | . | . |
| | 予定期間の末日 | 6 | . | . |
| | 土地等の譲渡による収益の額 | 7 | 円 | 円 |
| 譲渡した土地等に係る連結納税の開始時 | 価 評 価 益 | 8 | | |
| 若しくは連結納税への加入又は非適格株式交換等に伴う時価評価損益 | 時 価 評 価 損 | 9 | | |
| 土地等の譲渡による収益の額に対応する原価の額 | (41の②) | 10 | | |
| 直接又は間接に要した経費の額の計算 | 負債 | 11 | 10年前の事業年度又は連結事業年度開始の日の前日までの保有期間に係る負債利子(29の④)×6% | |
| | 債 | 12 | 上記以外の保有期間内の日を含む事業年度又は連結事業年度 法定の負債利子(42)×6% | |
| | 利 | 13 | 実績による負債利子 | |
| | 子 | 14 | 計 ((11)+(12))又は((11)+(13)) | |
| 直接又は間接に要した経費の額の計算 | 販売費及び一般管理費 | 15 | 10年前の事業年度又は連結事業年度開始の日の前日までの保有期間に係る販売費及び一般管理費(29の④)×4% | |
| | 債 | 16 | 上記以外の保有期間内の日を含む事業年度又は連結事業年度 法定の販売費及び一般管理費(42)×4% | |
| | 利 | 17 | 実績による販売費及び一般管理費 | |
| | 子 | 18 | 計 ((15)+(16))又は((15)+(17)) | |
| 直接又は間接に要した経費の額 | (14) + (18) | 19 | | |
| 土地譲渡利益金額 | ((7) + (8) - (10) - (19))又は((7) - (9) - (10) - (19)) | 20 | | |
| 圧縮額等の損金算入額 | | 21 | | |
| 差引土地譲渡利益金額 | (20) - ((20)と(21)のうち少ない金額) | 22 | | |
| 特別勘定等の益金算入額 | | 23 | | |
| 課税土地譲渡利益金額 | (22) + (23) | 24 | | |
| 課税土地譲渡利益金額の合計額 | | 25 | | |
| (25)のうち | 平成8年1月1日以前の課税土地譲渡利益金額の合計額 | 26 | | |
| | 平成8年1月1日以後の課税土地譲渡利益金額の合計額 | 27 | | |
| 土地譲渡税額 | (26) × 10% + (27) × 5% | 28 | | |

譲渡した土地等の帳簿価額の累計額の計算

| 10年度前期前又は前日間の連結の事業年度の有 | 区分 | 保有期間 | 10年前の事業年度又は連結事業年度開始の日の前日の帳簿価額 | 保有期間の月数の合計 | ②×③ | 保有期間 | 10年前の事業年度又は連結事業年度開始の日の前日の帳簿価額 | 保有期間の月数の合計 | ②×③ | | |
|------------------------|----|--------------|-------------------------------|------------|------|--------------|-------------------------------|------------|------|------|---|
| | | ① | ② | ③ | ④ | ① | ② | ③ | ④ | | |
| 29 | . | . | 円 | —12— | 円 | . | . | 円 | —12— | 円 | |
| 上記以外年度の又は保有連期間事業年度の含む | 区分 | 事業年度又は連結事業年度 | 期末又は譲渡直前の帳簿価額 | 当期の保有期間の月数 | ②×③ | 事業年度又は連結事業年度 | 期末又は譲渡直前の帳簿価額 | 当期の保有期間の月数 | ②×③ | | |
| | ① | ② | ③ | ④ | ① | ② | ③ | ④ | | | |
| | 30 | . | . | 円 | —12— | 円 | . | . | 円 | —12— | 円 |
| | 31 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 32 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 33 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 34 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 35 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 36 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 37 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 38 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 39 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| | 40 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | |
| 41 | . | . | | —12— | | . | . | | —12— | | |
| 42 | | | 計 | | | | | 計 | | | |