

収用換地等に伴い取得した資産の圧縮額等の損金算入に関する明細書

事業年度又は連結事業年度 : : 法人名 ()

別表十三(四) 令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

譲渡資産の明細	公共事業者の名称	1		代替資産について帳簿価額の減額等を	取得した代替資産の種類	24		
	収用換地等による譲渡年月日	2	・		円	代替資産の帳簿価額を減額し、又は積立金として積み立てた金額	25	
	譲渡資産の種類	3			圧縮	代替資産の取得のため(21)又は(21)のうち特別勘定残額に対応するものから支出した金額	26	
	譲渡資産の収用換地等のあった部分の帳簿価額	4				円	圧縮限度額 (26) × (23)	27
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		度額の計算	前を前期し産以たで前減あに備る	28		
	同補償金	6			前期末の取得価額	28		
	上償	7			前期末の帳簿価額	29		
	以金	8			圧縮限度額 (27) × $\frac{(29)}{(28)}$	30		
保留地の対価の額	取得した補償金等の額 (5) + (6) + (7) + (8)	9		を	圧縮限度超過額 (25) - ((27)又は(30))	31		
	交換取得資産の価額	11			取得価額に算入しない金額 (25)と(27)のうち少ない金額)又は (25)と(30)のうち少ない金額) × $\frac{(28)}{(29)}$	32		
譲渡経費の額の計算	支出した譲渡経費の額	12		特別勘定を設けた場合	特別勘定に経理した金額	33		
	譲渡経費に充てるため交付を受けた金額	13			繰入限度額 (21) - (26)	34		
	差引譲渡経費の額 (12) - (13)	14			(34)のうち代替資産の取得に充てようとする金額	35		
	補償金等又は保留地の対価に係る譲渡経費の額 $(14) \times \frac{(9) + (10)}{(9) + (10) + (11)}$	15			繰入限度額 (35) × (23)	36		
帳簿価額の計算	交換取得資産に係る譲渡経費の額 (14) - (15)	16		を	繰入限度超過額 (33) - (36)	37		
	補償金等の額又は保留地の対価の額に対応する帳簿価額 $(4) \times \frac{(9) + (10)}{(9) + (10) + (11)}$	17			翌期繰越額の計算	38		
差益割合の計算	交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4) - (17)	18		交換取得資産について帳簿価額を減額した場合	当初の特別勘定の金額 (繰入事業年度の(33) - (37))	38		
	取得した補償金等の額 (9)	19			同上のうち前期末までに益金の額に算入された金額	39		
	同上に係る譲渡経費の額 $(14) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	20			当期中に益金の額に算入すべき金額	40		
	差引補償金等の額 (19) - (20)	21			期末特別勘定残額 (38) - (39) - (40)	41		
差益割合の計算	補償金等の額に対応する帳簿価額 $(4) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	22		交換取得資産の種類	交換取得資産の種類	42		
	取得した補償金等の額 (9)	19			円	交換取得資産の帳簿価額を減額した金額	43	
	同様に係る譲渡経費の額 $(14) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	20			圧縮限度額の計算	交換取得資産の価額 (11)	44	
	差引補償金等の額 (19) - (20)	21				交換取得資産の価額に対応する帳簿価額 (4)又は(18)	45	
差益割合の計算	補償金等の額に対応する帳簿価額 $(4) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	22		圧縮限度額の計算	交換取得資産につき支払った交換差金の額	46		
	取得した補償金等の額 (9)	19			交換取得資産に係る譲渡経費の額 (14)又は(16)	47		
	同様に係る譲渡経費の額 $(14) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	20			計 (45) + (46) + (47)	48		
	差引補償金等の額 (19) - (20)	21			圧縮限度額 (44) - (48)	49		
差益割合の計算	補償金等の額に対応する帳簿価額 $(4) \times \frac{(9)}{(9) + (10) + (11)}$	22		を	圧縮限度超過額 (43) - (49)	50		
	差益割合 $\frac{(21) - (22)}{(21)}$	23						