

土地の譲渡等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	：	：	法人名
------	---	---	-----

別表三(二) 令五・四・一以後終了事業年度分

譲渡資産等の明細	土地の譲渡等の該当規定	1	(措法第62条の3第2項第1号該当)	(措法第62条の3第2項第1号該当)
	譲渡等に係る資産の取得年月日	2	・	・
同上の資産が土地等である場合	所在地	3		
	面積	4	平方メートル	平方メートル
	譲渡等の年月日	5	・	・
	土地の譲渡等による収益の額	6		円
譲渡資産等に係る非適格株式交換等又は通算制度の開始、通算制度への加入若しくは通算制度からの離脱等に伴う時価評価損益等	時価評価益	7		
	時価評価損	8		
	土地の譲渡等による収益の額に対応する原価の額(38の②)	9		
直接又は間接に要した経費の額の計算	負債利息	10年前の事業年度開始の日の前日までの保有期間に係る負債利息 (26の④)×6%	10	
		上記以外の保有期間内の日を含む事業年度 法定の負債利息 (39)×6%	11	
	実績による負債利息	12		
	計 (10)+(11)又は(10)+(12)	13		
販売費及び一般管理費	10年前の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 (26の④)×4%	14		
		上記以外の保有期間内の日を含む事業年度 法定の販売費及び一般管理費 (39)×4%	15	
	実績による販売費及び一般管理費	16		
	計 (14)+(15)又は(14)+(16)	17		
直接又は間接に要した経費の額 (13)+(17)	18			
	土地譲渡利益金額 (6)+(7)-(9)-(18)又は(6)-(8)-(9)-(18))	19		
	圧縮額等の損金算入額	20		
	差引土地譲渡利益金額 (19)-((19)と(20)のうち少ない金額)	21		
	特別勘定等の益金算入額	22		
	課税土地譲渡利益金額 (21)+(22)	23		
	課税土地譲渡利益金額の合計額	24		
	土地譲渡税額 (24)×5%	25		

譲渡資産等の帳簿価額の累計額の計算

10開で 年間の保 有期間 の事 業前 年度 日 度 ま	区 分	保 有 期 間	10年前の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
26	・	・	円	12	円	・	円	12	円
上 記 以 外 の 保 有 期 間 内 の 日 を 含 む 事 業 年 度	区 分	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	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
	27	・	円	12	円	・	円	12	円
	28	・		12				12	
	29	・		12				12	
	30	・		12				12	
	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		計				計			