

共同事業を行うための適格組織再編成等に該当しない場合の引継対象未処理欠損金額等又は控除未済欠損金額等の特例に関する明細書

法第72条の2第1項 第1号に掲げる事業 第3号

適格組織再編成等の別 対象法人の別	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 被合併法人等(名称:)・当該法人支配関係発生日	事業年度	・		法人名
			・	・	
引継対象未処理欠損金額等又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の特例計算					
対象法人の年度	欠損金額等の区分	被合併法人等の未処理欠損金額等又は当該法人の控除未済欠損金額等	時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額以上である場合	時価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合	時価純資産超過額が支配関係事業年度前事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合
	(1)	(①の金額)	(支配関係事業年度前の事業年度にあっては①と(⑥)-(⑦)のうち少ない金額、支配関係事業年度以後の事業年度にあっては①の金額)	(支配関係事業年度前の事業年度にあっては0、支配関係事業年度以後の事業年度にあっては①と(⑧)-(⑩)のうち少ない金額)	②、③又は④
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
計					
時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額に満たない場合又は簿価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の計算の明細					
対象法人の年度	欠損金額等の区分	時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額に満たない場合	簿価純資產超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合	簿価純資產超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合	簿価純資產超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合
	(6)	(⑥のうち制限対象金額を構成するものとされた部分の金額)	(支配関係事業年度以後の事業年度のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合)	(支配関係事業年度以後の事業年度のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合)	(支配関係事業年度以後の事業年度のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合)
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
.	欠損金額等・災害損失欠損金額				
計					
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の明細					
時価純資産超過額 (②の(イ)-(⑤の(イ))-(②の(ロ)-(⑤の(ロ)))	(⑪)	円	制限対象金額 (⑫)-(⑪)	(⑬)	円
支配関係前未処理欠損金額等又は支配関係前控除未済欠損金額等の合計額 ⑥の計	(⑫)		簿価純資産超過額 (②の(ロ)-(⑤の(ロ))-(②の(イ)-(⑤の(イ)))	(⑭)	
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額及び簿価純資産額の明細					
資産	負債				
名称等	時価 (イ)	帳簿価額 (ロ)	名称等	時価 (イ)	帳簿価額 (ロ)
	(⑮)	円		(⑯)	円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
		円			円
計	(㉗)	円	計	(㉘)	円

共同事業を行うための適格組織再編成等に該当しない場合の引継対象未処理欠損金額等又は控除未済欠損金額等の特例に関する明細書

法第72条の2第1項 第1号 に掲げる事業 第3号

事業年度	・	・	法人名		
適格組織再編成等の別 対象法人の別	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 被合併法人等(名称: 引継対象未処理欠損金額等又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の特例計算		適格組織再編成等の日 支配関係発生日		
対象法人の度 象業年 度区	被合併法人等の未処理欠損金額等又は当該法人の控除未済欠損金額等 被合併法人等の最終の事業年度の別表9の⑤又は当該法人の前期の別表9の③	特例計算による引継対象未処理欠損金額等又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の計算 時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額以上である場合 (①)の金額	特例計算による引継対象未処理欠損金額等又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の計算 時価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合 支配関係事業年度前の事業年度にあっては①と(⑥-⑦)のうち少ない金額、支配関係事業年度以後の事業年度にあっては④の金額 支配関係事業年度前の事業年度にあっては0、支配関係事業年度以後の事業年度にあっては①と(⑧-⑩)のうち少ない金額		
①	②	③	④		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額	円	円		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額				
計					
時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額に満たない場合又は簿価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合の引継対象未済欠損金額等又は調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の計算の明細					
対象法人の度 象業年 度区	時価純資産超過額が支配関係前未処理欠損金額等の合計額に満たない場合 支配関係前未処理欠損金額等又は支配関係前控除未済欠損金額等 支配関係前未処理欠損金額を構成するものとされた部分の金額 支配関係事業年度の前事業年度の別表9の⑤	簿価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合 支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等 支配関係事業年度以後の事業年度のそれぞれ別表9の「当期分」の欠損金額等 別表12の⑫ 支配関係事業年度以後の事業年度のそれぞれ別表9の「当期分」の欠損金額等 別表12の⑫	簿価純資産超過額が支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等のうち特定資産譲渡等損失相当額の合計額に満たない場合 支配関係事業年度以後の事業年度の欠損金額等 支配関係事業年度以後の事業年度のそれぞれ別表9の「当期分」の欠損金額等 別表12の⑫ 支配関係事業年度以後の事業年度のそれぞれ別表9の「当期分」の欠損金額等 別表12の⑫		
⑥	⑦	⑧	⑨		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額	円	円		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
・・・	欠損金額等・災害損失欠損金額		内		
計					
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の明細					
時価純資産超過額 (②の(イ)-(⑥の(イ))-(②の(ロ)-(⑥の(ロ)))	円 (⑪)	制限対象金額 (②-⑪) 円 (⑬)	円 (⑬)		
支配関係前未処理欠損金額等又は支配関係前控除未済欠損金額等の合計額 ⑥の計	円 (⑫)	簿価純資産超過額 (②の(ロ)-(⑥の(ロ))-(②の(イ)-(⑥の(イ)))	円 (⑭)		
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価額及び簿価純資産価額の明細					
資産	負債				
名称等	時価 (イ) (ロ)	帳簿価額 (口)	名称等	時価 (イ) (ロ)	帳簿価額 (口)
⑯	円 (⑮)	円 (口)	⑯	円 (⑯)	円 (口)
⑰			⑰		
⑱			⑱		
⑲			⑲		
計	円 (⑳)	円 (口)	計	円 (㉑)	円 (口)