

事業を移転しない適格組織再編成等が行われた場合の（法第72条の2第1項第1号に掲げる事業）  
控除未済欠損金額等の特例に関する明細書

|                                                   |                |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 事業年度                                              | ・<br>・         | 法人名                                    |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 適格組織再編成等の別                                        |                | 適格組織再編成等の日                             |                                                                                                                | ・<br>・                                                                                           |                                          |                                       |                                                   |
| 適格分割・適格現物出資・適格現物分配                                |                | 支配関係発生日                                |                                                                                                                | ・<br>・                                                                                           |                                          |                                       |                                                   |
| 調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の特例計算                          |                |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 当該法人の<br>事業年度                                     | 欠損金額等の<br>区分   | 当該法人の控除未済欠損金額等<br><br>〔当該法人の前期の別表9の⑤〕  | 特例計算による調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等の計算                                                                                  |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
|                                                   |                | 移転時価資産価額が移転簿価資産価額以下である場合<br><br>（①の金額） | 移転時価資産価額が移転簿価資産価額を超える場合<br>移転時価資産超過額が支配関係前欠損金額等の合計額以下である場合<br>〔支配関係事業年度前の事業年度にあつては（⑥－⑦）、支配関係事業年度以後の事業年度であつては①〕 | 移転時価資産超過額が支配関係前欠損金額等の合計額を超える場合<br>〔支配関係事業年度前の事業年度にあつては0、支配関係事業年度以後の事業年度にあつては（①－⑩）〕               | 特例計算による調整後の当該法人分の控除未済欠損金額等<br><br>②、③又は④ |                                       |                                                   |
|                                                   |                | ①                                      | ②                                                                                                              | ③                                                                                                | ④                                        | ⑤                                     |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 | 円                                      | 円                                                                                                              | 円                                                                                                | 円                                        |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 計                                                 |                |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 移転時価資産価額が移転簿価資産価額を超える場合の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 |                |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 当該法人の<br>事業年度                                     | 欠損金額等の<br>区分   | 支配関係前欠損金額等<br><br>〔支配関係事業年度前の事業年度の①〕   | 移転時価資産超過額が支配関係前欠損金額等の合計額以下である場合<br>⑥のうち移転時価資産超過額を構成するものとされた部分の金額<br>〔①の金額を⑥の古いものから順次振当〕                        | 移転時価資産超過額が支配関係前欠損金額等の合計額を超える場合<br>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以外の部分から成る金額<br>〔別表12「⑧－⑫」〕 |                                          | 支配関係後欠損金額等<br>〔支配関係事業年度以後の事業年度の（①－⑧）〕 | ⑨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<br>〔⑬の金額を⑨の古いものから順次振当〕 |
|                                                   |                | ⑥                                      | ⑦                                                                                                              | ⑧                                                                                                | ⑨                                        | ⑩                                     |                                                   |
|                                                   |                | 円                                      | 円                                                                                                              | 円                                                                                                | 円                                        | 円                                     |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| ・<br>・                                            | 欠損金額等・災害損失欠損金額 |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 計                                                 |                |                                        |                                                                                                                |                                                                                                  |                                          |                                       |                                                   |
| 制限対象金額の計算の明細                                      |                |                                        |                                                                                                                | 移転直前における移転時価資産価額及び移転簿価資産価額の明細                                                                    |                                          |                                       |                                                   |
| 移転時価資産超過額<br>（⑬の（イ）－⑬の（ロ））                        | ⑪              | 円                                      | 名称等                                                                                                            | 時価<br>（イ）                                                                                        | 帳簿価額<br>（ロ）                              |                                       |                                                   |
| 支配関係前欠損金額等の合計額<br>（⑥の計）                           | ⑫              |                                        |                                                                                                                | ⑭<br>円                                                                                           | 円                                        |                                       |                                                   |
| 制限対象金額<br>⑪－⑫                                     | ⑬              |                                        |                                                                                                                | ⑮                                                                                                |                                          |                                       |                                                   |
|                                                   |                |                                        | 計                                                                                                              | ⑯                                                                                                |                                          |                                       |                                                   |