

非適格合併等に係る調整勘定の計算の明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・	・	法人名	( )
----------------------	---	---	-----	-----

別表十六(十一)

平二一・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

非適格合併等の日		・		被合併法人等の名称			
非適格合併等の別		非適格合併・非適格分割・非適格現物出資・事業の譲受け					
資 産 調 整 勘 定 の 金 額 の 明 細	非適格合併等対価額が時価純資産 価額を超えるときのその超える部 分の金額	1	円	退 職 給 与 負 債 調 整 勘 定 の 金 額 の 明 細	退職給与負債調整勘定の当初計上額	11	円
	資 産 等 超 過 差 額	2			退職給与引受従業者の数	12	
	資産調整勘定の当初計上額 (1) - (2)	3			期首退職給与負債調整勘定の金額	13	円
	期首資産調整勘定の金額	4			当期に益金算入すべき金額 ( $(\frac{11}{12}) \times$ 減額対象従業者数) 又は個別 計算による金額)	14	
	当期に損金算入すべき金額 $(3) \times \frac{\text{当期の月数}}{60}$ 又は(4)	5			適格分割、適格現物出資又は適格 事後設立により引継ぎをした退職 給与負債調整勘定の金額 ( $(\frac{11}{12}) \times$ 引継ぎ者数) 又は個別計算に よる金額)	15	
	翌期首資産調整勘定の金額 (3)又は(4) - (5)	6			翌期首退職給与負債調整勘定の金額 (11)又は(13) - (14) - (15)	16	
	差額負債調整勘定の当初計上額	7			短期重要負債調整勘定の当初計上額	17	
	期首差額負債調整勘定の金額	8			期首短期重要負債調整勘定の金額	18	
	当期に益金算入すべき金額 $(7) \times \frac{\text{当期の月数}}{60}$ 又は(8)	9			当期に益金算入すべき金額 (短期重要負債調整勘定の金額の うち当期に生じた損失に相当する 金額) 又は(18)	19	
	翌期首差額負債調整勘定の金額 (7)又は(8) - (9)	10			適格分割、適格現物出資又は適格 事後設立により引継ぎをした短期 重要負債調整勘定の金額	20	
			非適格合併等の日から3年が経過 したことにより益金算入される金額 (18) - (19) - (20)	21			
			翌期首短期重要負債調整勘定の金額 (17)又は(18) - (19) - (20) - (21)	22			

## 別表十六（十一）の記載の仕方

1 この明細書は、法人が法第62条の8（非適格合併等により移転を受ける資産等に係る調整勘定の損金算入等）の規定の適用を受ける場合に記載します。

この場合、連結法人については、適用を受ける各連結法人ごとにこの明細書を作成し、その連結法人の法人名を「法人名」のかっこの中に記載してください。

2 「資産等超過差額2」には、令第123条の10第4項に規定する資産等超過差額がある場合に記載します。

この場合に、規則第27条の16第1項第1号イに規定する金額がある場合には、その算定の根拠を明らかにする事項を記載した書類及びその算定の基礎とした事項を記載した書類を保存する必要がありますので御注意ください。

3 「退職給与負債調整勘定の当初計上額11」には、前期以前において既に法第62条の8第6項の規定により減額した金額を除いた金額を記載します。

4 「退職給与引受従業者の数12」には、前期以前において既にその法人の従業者でなくなったもの及び退職給与の支給を受けたものを除いた数を記載します。

5 「当期に益金算入すべき金額  
（ $(\frac{11}{12}) \times$ 減額対象従業者数）又は個別14及び計算による金額」

「適格分割、適格現物出資又は適格事後設立により引継ぎをした退職給与負債調整勘定の金額15の各欄  
（ $(\frac{11}{12}) \times$ 引継ぎ者数）又は個別計算による金額」

は、令第123条の10第12項（非適格合併等により移転を受ける資産等に係る調整勘定の損金算入等）の規定の適用を受ける場合には、同項に規定する退職給与引受従業者ごとの同条第7項に規定する退職給付引当金額に相当する金額の合計額を記載します。

なお、この場合には、退職給与引受従業者ごとの退職給付引当金額の計算に関する明細を記載した書類を保存する必要がありますので御注意ください。

6 法第62条の8第9項に規定する適格組織再編により引継ぎを受けた金額についてこの明細書を記載する場合には、「非適格合併等の日」の欄にはその適格組織再編成に係る被合併法人、分割法人、現物出資法人又は事後設立法人（以下「被合併法人等」といいます。）におけるこの明細書の「非適格合併等の日」を記載し、「1」から「3」まで、「7」、「11」、「12」及び「17」の各欄は、それぞれその被合併法人等におけるこの明細書の「1」から「3」まで、「7」、「11」、「12」及び「17」の各欄の金額を記載し、「期首資産調整勘定の金額4」、「期首差額負債調整勘定の金額8」、「期首退職給与負債調整勘定の金額13」及び「期首短期重要負債調整勘定の金額18」の各欄は、それぞれ「適格合併により引継ぎを受けた資産調整勘定の金額4」、「適格合併により引継ぎを受けた差額負債調整勘定の金額8」、「適格組織再編成により引継ぎを受けた退職給与負債調整勘定の金額13」及び「適格組織再編成により引継ぎを受けた短期重要負債調整勘定の金額18」として記載します。