

確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等及び優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書

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

I 確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等に関する明細書

確定優良住宅地等予定地の明細	確定優良住宅地等予定地の区分	1	(措法第62条の3第4項第 号該当)	(措法第62条の3第4項第 号該当)	
	土地等の取得年月日	2	・	・	
	土地等の所在地	3			
	土地等の面積	4	平方メートル	平方メートル	
	土地等の譲渡年月日	5	平	平	
	買取者の氏名又は名称	6			
	同上の住所又は所在地	7			
	予定期間の末日	8	平	平	
同及 上 の土 地 譲 渡 に 税 係 る の 土 計 地 算 譲 の 渡 明 利 細 益 金 額	土地等の譲渡による収益の額	9	円	円	
	譲渡した土地等に係る連結納税の開始又は連結納税への加入に伴う時価評価損益	時価評価益	10		
		時価評価損	11		
	土地等の譲渡による収益の額に対応する原価の額 (別表三(二)の三)付表「5」)	12			
	直接又は間接に要した経費の額 (別表三(二)の三)付表「14」)	13			
	土地譲渡利益金額 (9)+(10)-(12)-(13)又は(9)-(11)-(12)-(13)	14			
	圧縮額等の損金算入額	15			
	差引土地譲渡利益金額 (14)-(14)と(15)のうち少ない金額)	16			
	特別勘定等の益金算入額	17			
	課税される場合の土地譲渡利益金額 (16)+(17)	18			
	課税される場合の土地譲渡税額 (18)×(10%又は5%)	19			
	土地譲渡利益金額等の変更理由等	20			

II 優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書

優良住宅地等の区分	21	(措法第62条の3第4項第 号該当)	(措法第62条の3第4項第 号該当)
確定優良住宅地等の明細	土地等の取得年月日	22	・
	土地等の所在地	23	
	土地等の面積	24	平方メートル
	土地等の譲渡年月日	25	平
同上のうち優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等の面積	26	平方メートル	平方メートル
同上に該当することとなった年月日	27	平	平
買取者の氏名又は名称	28		
同上の住所又は所在地	29		

別表三（二の三）の記載の仕方

I 確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等に関する明細書

1 この明細書は、措置法第62条の3第5項（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡）の規定の適用を受ける場合若しくは同項の規定の適用を受けた土地等の譲渡（同法第68条の68第5項（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡）の規定の適用を受けた土地等の譲渡を含みます。）をした法人で措置法第38条の4第38項（書類の添付）の規定の適用を受ける場合又は連結法人が同法第68条の68第5項の規定の適用を受ける場合若しくは同項の規定の適用を受けた土地等の譲渡（同法第62条の3第5項の規定の適用を受けた土地等の譲渡を含みます。）をした連結法人で同令第39条の97第17項（書類の添付）の規定の適用を受ける場合に記載します。

ただし、措置法第62条の3第5項又は第68条の68第5項の規定の適用を受けた土地等の譲渡のすべてが同法第62条の3第4項第9号から第14号まで（課税除外とされる優良住宅地等のための譲渡）に掲げる土地等の譲渡に該当することとなった場合には、次の「II 優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書」を使用しますので、この明細書は使用しません。

なお、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」のこの中に記載してください。

2 「確定優良住宅地等予定地の明細」の各欄は、次により記載します。

(1) 「確定優良住宅地等予定地の区分1」には、措置法第62条の3第5項又は第68条の68第5項（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡）の規定の適用を受けようとする（又は受けた）土地等の譲渡が同法第62条の3第4項第9号から第14号まで（課税除外とされる確定優良住宅地等のための譲渡）に掲げる土地等の譲渡のいずれに該当することが確実にであると認められるかに応じその該当号を記載します。

(2) 「土地等の面積4」には、確定優良住宅地等予定地のための譲渡に係る土地等のうち、当期末においてその予定期間の末日が到来していない土地等（措置法第62条の3第4項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡のいずれかに該当することとなった土地等の部分を除きます。）の面積を記載します。

なお、同項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡のいずれかに該当することとなった土地等の部分については、「II 優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書」の所要欄に記載します。

(3) 「買取者の氏名又は名称6」及び「同上の住所又は所在地7」には、確定優良住宅地等予定地のための譲渡に係る土地等の買取りをした者の氏名又は名称及び住所又は本店若しくは主たる事務所の所在地を記載します。

3 「同上の土地等に係る土地譲渡利益金額及び土地譲渡税額の計算の明細」の各欄は、次により記載します。

(1) 「圧縮額等の損金算入額15」には、措置法第62条の3第9項の規定による損金算入額（その土地等に係る圧縮記帳、特別控除又は特別勘定の金額）を記載します。

(2) 「特別勘定等の益金算入額17」には、措置法第62条の3第9項の規定による譲渡利益金額に加算することとされている金額（特別勘定の取崩額又は圧縮記帳の取戻額）を記載しますが、その特別勘定等に係る土地等の譲渡利益金額から控除された金額を限度とします。

この場合、「15」から「18」までの各欄の記載は、次の場合に応じ、次によります。

イ 取得指定期間内に代替資産等を取得したことにより圧縮記帳をするともに特別勘定を取り崩した場合には、「15」から「18」までの各欄に記載します。この場合「18」には「17」の金額から「15」の金額を控除した金額を記載しますが、その金額がマイナスとなる場合は、0と記載してください。

ロ 取得指定期間内に代替資産等を取得しなかったため特別勘定を取り崩した場合は措置法第65条の7による圧縮記帳をした後1年以内に買換資産を事業の用に供しなかったため同条第4項の規定により圧縮記帳の取戻しによる益金算入をした場合には、「17」及び「18」のみ記載し、「15」及び「16」の各欄の記載を要しません。

なお、「17」に記載する場合には、「9」から「14」までの各欄の記載を要しません。

(3) 措置法第62条の3第5項の規定の適用を受けた法人で措置法第38条の4第38項又は第39条の97第17項の規定の適用を受ける場合に、「課税される場合の土地譲渡利益金額18」の金額がその土地等に係る当期の直前期の

「18」の金額と同じであるときは、「9」から「17」までの各欄の記載は要しません。

4 「課税される場合の土地譲渡税額19」には、その土地等の譲渡が平成8年1月1日以前に行われた場合にあつては「10%」を適用して計算した金額を記載し、その土地等の譲渡が同日以後に行われた場合にあつては「5%」を適用して計算した金額を記載します。

5 「土地譲渡利益金額等の変更理由等20」は、「課税される場合の土地譲渡利益金額18」の金額が、その土地等に係る当期の直前期の「18」の金額と異なる場合には、その異なることとなった理由その他参考となるべき事項を記載します。この場合には、別表三（二の三）付表の添付も必要となります。

6 この明細書には、当期が措置法第62条の3第5項又は第68条の68第5項の規定の適用を受ける事業年度又は連結事業年度である場合には、その土地等の譲渡が同法第62条の3第4項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡のいずれかに該当することが確実にであると認められることについて、措置法規則第21条の19第13項又は第22条の62第3項による同規則第21条の19第9項各号（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡であることの証明書類等）に掲げる書類及び別表三（二の三）付表「確定優良住宅地等予定地のための譲渡に係る直接又は間接に要した経費の額等の明細書」を添付する必要があります。

また、当期が措置法第62条の3第5項に規定する2年を経過する日の属する年の12月31日又は措置法第38条の4第29項に規定する当初の認定日を含む事業年度又は連結事業年度（措置法第62条の3第8項又は第68条の68第8項（優良住宅地等のための譲渡に該当しないこととなった場合の特別税率）の規定により法人税が課されることとなった事業年度又は連結事業年度を除きます。）である場合には、土地等の買取りをした者から交付を受けた措置法第38条の4第29項又は第30項に規定する所轄税務署長の認定した日の通知に関する文書の写しを添付する必要があります。

II 優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等に関する明細書

1 この明細書は、措置法第62条の3第5項（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡）の規定の適用を受けた土地等の譲渡（同法第68条の68第5項の規定の適用を受けた土地等の譲渡を含みます。）の全部又は一部が同法第62条の3第4項第9号から第14号まで（課税除外とされる優良住宅地等予定地等のための譲渡）に掲げる土地等の譲渡に該当することとなった場合又は同法第68条の68第5項の規定の適用を受けた土地等の譲渡（同法第62条の3第5項の規定の適用を受けた土地等の譲渡を含みます。）が同法第68条の68第4項（課税除外とされる優良住宅地等のための譲渡）（同法第62条の3第4項第9号から第14号までに掲げる部分に限ります。）に規定する土地等の譲渡に該当することとなった場合に記載します。

2 「優良住宅地等の区分21」には、措置法第62条の3第5項又は第68条の68第5項（課税除外とされる確定優良住宅地等予定地のための譲渡）の規定の適用を受けた土地等の譲渡の全部又は一部が同法第62条の3第4項第9号から第14号まで（課税除外とされる優良住宅地等のための譲渡）に掲げる土地等の譲渡のいずれに該当することとなったかに応じその該当号を記載します。

3 「確定優良住宅地等予定地の明細」の各欄には、当期の直前期の別表三（二の三）の「I 確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等に関する明細書」に記載したもののうち、優良住宅地等のための譲渡に該当することとなった土地等が含まれる予定地の明細を移記します。

4 「同上のうち優良住宅地等のための譲渡」に該当することとなった土地等の面積には、「確定優良住宅地等予定地の明細」の各欄に記載した確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等のうち、措置法第62条の3第4項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡に該当することとなった土地等の面積を記載します。

5 この明細書には、確定優良住宅地等予定地のための譲渡に該当する土地等のうち、措置法第62条の3第4項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡に該当することとなった土地等について、措置法規則第21条の19第14項第2号又は第22条の62第4項第2号による同規則第21条の19第2項第9号から第14号までに掲げる土地等の譲渡の区分に応じ同項各号に定める書類（既に措置法第62条の3第5項の規定の適用を受けた事業年度の法人税申告書（同法第68条の68第5項の規定の適用を受けた連結事業年度の法人税申告書を含みます。）に添付した書類を除きます。）を添付する必要があります。