

○ レコードの内容及び留意事項【別表十三(八) 平成21年及び平成22年に先行取得をした土地等の圧縮額の損金算入に関する明細書】(令和4年4月1日以後終了事業年度分)

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
1	フォーマット区分	半角	6文字	<ul style="list-style-type: none"> ○ 先行取得土地等の明細(平成21年先行取得土地等)は、「1308-1」を記録してください。 ○ 先行取得土地等の明細(平成22年先行取得土地等)は、「1308-2」を記録してください。 ○ 譲渡土地等の明細は、「1308-3」を記録してください。 ○ 圧縮限度額の計算①は「1308-4」を、圧縮限度額の計算②は「1308-5」を、圧縮限度額の計算③は「1308-6」を、圧縮限度額の計算④は「1308-7」を、圧縮限度額の計算⑤は「1308-8」を記録してください。
フォーマット区分が「1308-1」(先行取得土地等の明細(平成21年先行取得土地等))の場合				
項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	先行取得土地等の取得年月日	元号	半角 1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
3		年	半角 2文字以内	
4		月	半角 2文字以内	
5		日	半角 2文字以内	
6	取得の日を含む事業年度又は連結事業年度(自)	元号	半角 1文字	○ 平成21年先行取得土地等に係る取得の日を含む事業年度又は連結事業年度の開始日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
7		年	半角 2文字以内	
8		月	半角 2文字以内	
9		日	半角 2文字以内	
10	取得の日を含む事業年度又は連結事業年度(至)	元号	半角 1文字	○ 平成21年先行取得土地等に係る取得の日を含む事業年度又は連結事業年度の終了日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
11		年	半角 2文字以内	
12		月	半角 2文字以内	
13		日	半角 2文字以内	
14	届出書の提出年月日	元号	半角 1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
15		年	半角 2文字以内	
16		月	半角 2文字以内	
17		日	半角 2文字以内	
18	先行取得土地等の所在地	全角	100文字以内	
19	先行取得土地等の面積	半角	整数は9文字以内・小数は3文字以内	先行取得土地等の面積を記録してください(単位:平方メートル)。
20	取得価額	半角	16文字以内	
21	前期までに損金算入された積立金計上額	半角	16文字以内	
22	差引取得価額	半角	16文字以内	項番20から項番21を差し引いた額を記録してください。

フォーマット区分が「1308-2」(先行取得土地等の明細(平成22年先行取得土地等)の場合

項番	項目名	入力文字基準			留意事項
2	先行取得土地等の取得年月日	元号	半角	1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
3		年	半角	2文字以内	
4		月	半角	2文字以内	
5		日	半角	2文字以内	
6	取得の日を含む事業年度又は連結事業年度(自)	元号	半角	1文字	○ 平成22年先行取得土地等に係る取得の日を含む事業年度又は連結事業年度の開始日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
7		年	半角	2文字以内	
8		月	半角	2文字以内	
9		日	半角	2文字以内	
10	取得の日を含む事業年度又は連結事業年度(至)	元号	半角	1文字	○ 平成22年先行取得土地等に係る取得の日を含む事業年度又は連結事業年度の終了日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
11		年	半角	2文字以内	
12		月	半角	2文字以内	
13		日	半角	2文字以内	
14	届出書の提出年月日	元号	半角	1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
15		年	半角	2文字以内	
16		月	半角	2文字以内	
17		日	半角	2文字以内	
18	先行取得土地等の所在地	全角	100文字以内		
19	先行取得土地等の面積	半角	整数は9文字以内・小数は3文字以内	平成22年先行取得土地等の面積を記録してください(単位:平方メートル)。	
20	取得価額	半角	16文字以内		
21	前期までに損金算入された積立金計上額	半角	16文字以内		
22	差引取得価額	半角	16文字以内		項番20から項番21を差し引いた額を記録してください。

フォーマット区分が「1308-3」(譲渡土地等の明細)の場合

項番	項目名	入力文字基準			留意事項
2	譲渡土地等の譲渡年月日	元号	半角	1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5,03,04,01又は5,3,4,1」
3		年	半角	2文字以内	
4		月	半角	2文字以内	
5		日	半角	2文字以内	
6	譲渡土地等の所在地	全角	100文字以内		
7	対価の額	半角	16文字以内		
8	帳簿価額	半角	16文字以内		

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
9	譲渡に要した経費の額	半角	16文字以内	
10	計	半角	16文字以内	項番8と項番9の合計額を記録してください。
11	譲渡利益金額	半角	16文字以内	項番7から項番10を差し引いた金額を記録してください。

フォーマット区分が「1308-4」(圧縮限度額の計算①)の場合

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	(8)の各欄のうち当期に適用を受ける先行取得土地等の差引取得価額	半角	16文字以内	当期に適用を受ける先行取得土地等の差引取得価額を記録してください。
3	先行取得土地等の帳簿価額を減額し、又は積立金として積み立てた金額	半角	16文字以内	
4	((15)の計) × (80%又は60%)	半角	16文字以内	譲渡利益金額の計 × (80%又は60%)を記録してください。
5	(18) - (19)	半角	16文字以内	項番4から項番5を差し引いた金額を記録してください。
6	個別土地等の圧縮限度額	半角	16文字以内	項番2と項番6のうち少ない額を記録してください。
7	圧縮限度超過額	半角	16文字以内	項番3から項番7を差し引いた額を記録してください。

フォーマット区分が「1308-5」(圧縮限度額の計算②)、「1308-6」(圧縮限度額の計算③)、「1308-7」(圧縮限度額の計算④)及び「1308-8」(圧縮限度額の計算⑤)の場合

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	(8)の各欄のうち当期に適用を受ける先行取得土地等の差引取得価額	半角	16文字以内	当期に適用を受ける先行取得土地等の差引取得価額を記録してください。
3	先行取得土地等の帳簿価額を減額し、又は積立金として積み立てた金額	半角	16文字以内	
4	((15)の計) × (80%又は60%)	半角	16文字以内	譲渡利益金額の計 × (80%又は60%)を記録してください。
5	(18)のうち適用済みの金額	半角	16文字以内	項番4のうち適用済みの額を記録してください。
6	(18) - (19)	半角	16文字以内	項番4から項番5を差し引いた金額を記録してください。
7	個別土地等の圧縮限度額	半角	16文字以内	項番2と項番6のうち少ない額を記録してください。
8	圧縮限度超過額	半角	16文字以内	項番3から項番7を差し引いた額を記録してください。