

別表十二(四)

「10」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

① 金属鉱業等鉱害防止準備金の損金算入に関する明細書

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

別表十二(四) 平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

事業場の名称	1	翌 期 繰 越 額 の 計 算	期首金属鉱業等 鉱害防止準備金の金額	6	円
			当期益金算入額 の 計	7	8
特定施設の名称	2	円	当期準備金積立額のうち損金算入額 (3) - (5)	10	
当期準備金積立額	3		期末金属鉱業等鉱害防止準備金の金額 (6) - (9) + (10)	11	
積立限度額 (当期中に独立行政法人石油天然 ガス・金属鉱物資源機構に積み 立てた鉱害防止積立金の金額)	4	貸借対照表の金額との差額の明細	貸借対照表に計上されている 金属鉱業等鉱害防止準備金	12	
			差引 (12) - (11)	13	
積立限度超過額 (3) - (4)	5	当期分	貸借対照表の取崩不足額 (9) - ((3) - ((12) - 前期の(12)))	14	
			当期に生じた差額の合計額 (5) + (14)	15	
		前 期 分 以 前	前期末における差額 (前期の(13))	16	

法 0301-1204

「10」欄

金属鉱業等鉱害防止準備金の損金算入を適用している場合

- ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第55条の5第1項」※1又は「第55条の5第7項」※2
- ② 「区分番号」欄：「00192」
- ③ 「適用額」欄：「10」欄の金額

※1 ※2に該当するもの以外

※2 適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合