

別表十二(七)

「18」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 新幹線鉄道大規模改修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(七) 平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

大規模改修を実施する新幹線鉄道の名称	1		期首新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	13			
引当金積立計画の承認年月日	2	平・	翌 当 期	10 年 間 均 等 益 金 算	最後の適用事業年度の翌期首新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	14	
承認積立計画に記載された引当金の積立		平・			10年間均等益金算入額等		
同上の積立期間			<p><b>「18」欄</b></p> <p>新幹線鉄道大規模改修準備金の損金算入を適用している場合</p> <p>① 「租税特別措置法の条項」欄：「第56条第1項」※1又は「第56条第10項」※2</p> <p>② 「区分番号」欄：「00195」</p> <p>③ 「適用額」欄：「18」欄の金額</p> <p>※1 ※2に該当するもの以外</p> <p>※2 適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合</p>				
当期積立			額	計		17	
積立限度額	6		の		(15) + (16)		
積立限度額の計算	7	$(6) \times \frac{\text{〔全国新幹線鉄道整備法第16条第1項第2号に規定する新幹線鉄道大規模改修引当金の総額〕}}{(4)}$	計	当期積立額のうち損金算入額	(5) - (8)	18	
			算	差引新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	(13) - (17) + (18)	19	
積立限度超過額	8	(5) - (7)	算	累積限度超過額	(11)	20	
累積限度超過額の計算	9	$(9) - (10)$	貸借対照表の金額との差額の明細	期末新幹線鉄道大規模改修準備金の金額	(19) - (20)	21	
			当期分	貸借対照表に計上されている新幹線鉄道大規模改修準備金	差引	(22) - (21)	22
				当期	貸借対照表の取崩不足額	(17) - ((5) - ((22) - 前期の(22)))	24
限度超過額合計	12	(8) + (11)	前期分	当期に生じた差額の合計額	(12) + (24)	25	
			前前	前期末における差額	(前期の(23))	26	