

## 別表七(一) 「欠損金又は災害損失金の損金算入に関する明細書」

○ 各欄の記載要領（補正分（※下線部が補正した箇所です。））

平成 23 年 12 月 14 日以後に終了する事業年度分の場合

欄	記 載 要 領	注 意 事 項													
「災害により生じた損失の額の計算」の各欄	<p>「<b>災害により生じた損失の額</b>」の各欄共通</p> <p>棚卸資産と固定資産(固定資産に準ずる繰延資産を含みます。)とに区分して記載します。          なお、その明細を次の表により別紙に記載して添付してください。          災害損失のあった資産の種類別の明細書</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 15%;">資産の種類</th> <th rowspan="2" style="width: 15%;">災害前の帳簿価額</th> <th colspan="3" style="width: 70%;">災害により生じた損失の額</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;">滅失等による損失</th> <th style="width: 20%;">原状回復の費用・被害拡大等防止の費用</th> <th style="width: 30%;">計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">円</td> <td style="text-align: right;">円</td> <td style="text-align: right;">円</td> <td style="text-align: right;">円</td> </tr> </tbody> </table>	資産の種類	災害前の帳簿価額	災害により生じた損失の額			滅失等による損失	原状回復の費用・被害拡大等防止の費用	計		円	円	円	円	
資産の種類	災害前の帳簿価額			災害により生じた損失の額											
		滅失等による損失	原状回復の費用・被害拡大等防止の費用	計											
	円	円	円	円											

○ 各欄の記載要領（追加分）

平成 24 年 1 月 10 日以後に終了する事業年度分の場合

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「 <b>当期控除額 2</b> 」	<p>震災特例法第 18 条の 3 第 1 項(再投資等準備金)の規定の適用を受ける場合には、別表四「差引計 43」の「総額①」の金額は、再投資等準備金として積み立てた金額を損金の額に算入しないで計算した場合の同欄の金額を記載します。</p>	