

別表十一（一）「個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の損金算入に関する明細書」

1 この明細書の用途

この明細書は、法人が法第 52 条第 1 項若しくは第 5 項（個別評価金銭債権に係る貸倒引当金）又は平成 23 年 12 月改正法附則第 13 条第 1 項（貸倒引当金に関する経過措置）の規定によりなおその効力を有するものとされる平成 23 年 12 月改正前の法（以下「旧効力法」といいます。）第 52 条第 1 項若しくは第 5 項（個別評価金銭債権に係る貸倒引当金）の規定の適用を受ける場合に使用します。

(注) 1 法第 52 条第 1 項第 3 号に掲げる法人（同条第 5 項の規定を適用する場合にあっては、適格分割等の直前の時を事業年度終了の時とした場合に同号に掲げる法人に該当するもの）が有する金銭債権のうち令第 96 条第 9 項各号に掲げる法人の区分に応じ当該各号に定める金銭債権以外のもの（旧効力法第 52 条第 1 項又は第 5 項の規定の適用を受けるものを除きます。）及び法人との間に連結完全支配関係がある連結法人に対する金銭債権は、貸倒引当金の繰入対象となりませんので、御注意ください。

2 法第 10 条の 3 第 1 項（課税所得の範囲の変更等の場合のこの法律の適用）に規定する特定普通法人が公益法人等に該当することとなる場合の当該特定普通法人のその該当することとなる日の前日の属する事業年度については、法第 52 条第 1 項の規定は適用しませんので御注意ください。

2 各欄の記載要領

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「住所又は所在地 1」及び「氏名又は名称 2」	債務者の住所又は所在地及び氏名又は名称を記載します。 この場合において、その債務者が令第 96 条第 1 項第 4 号に規定する外国の政府、中央銀行又は地方公共団体である場合には、「2」の括弧の中にその別を記載します。	法人の有する金銭債権が法第 52 条第 1 項に規定する「その一部につき貸倒れその他これに類する事由による損失が見込まれるもの」であるかどうかは、当該金銭債権に係る債務者ごとに判定します。
「個別評価の事由 3」	「令第 96 条第 1 項第 号 該当」の空欄には、個別評価の事由が令第 96 条第 1 項各号のいずれに該当するかを記載します。	
「当期繰入額 5」	当期において損金経理により個別評価金銭債権に係る貸倒引当金勘定へ繰り入れた金額を記載します。	この金額には、貸倒引当金として繰り入れたもののほか、会社計算規則第 5 条第 4 項に規定する取立不能見込額として金銭債権の額から控除する方法で表示した金額又は金銭債権の額を直接減額して財務諸表の注記等による方法で表示した金額のうち、総勘定元帳等において個別評価金銭債権に係る貸倒引当金勘定に繰り入れたものであることが明らかにされている金額を含みます。

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「個別評価金銭債権の額 6」	繰入限度額の基礎となる金額として法第 52 条第 1 項に規定する個別評価金銭債権の額を記載します。	
「繰入限度額の計算」の「7」から「18」まで及び「貸倒実績率の計算の基礎となる金額の明細」の「20」から「25」までの各欄	平成 23 年 12 月改正令附則第 5 条第 6 項(貸倒引当金勘定への繰入限度額等に関する経過措置)に規定する経過措置金銭債権については記載しないでください。	
「(6)のうち 5 年以内に弁済される金額 7」	「6」の個別評価金銭債権が令第 96 条第 1 項第 1 号に該当する場合に、その該当することとなった事業年度終了の日の翌日から 5 年を経過する日までに弁済されることとなっている金額を記載します。	
「(6)のうち取立て等の見込額」の各欄	担保権の実行、金融機関又は保証機関による保証債務の履行その他により取立て又は弁済の見込みがあると認められる部分の金額を記載します。	
「(6)のうち実質的に債権とみられない部分の金額 12」	債務者から受け入れた金額があるため実質的に債権とみられない部分の金額を記載します。	
「繰入限度額」の各欄	「6」の金銭債権が令第 96 条第 1 項各号のいずれに該当するかに応じ、次の金額を記載します。 (1) 第 1 号、第 2 号に該当する場合 「13」の金額 (2) 第 3 号、第 4 号に該当する場合 「13」の金額×50%	個別評価金銭債権に係る貸倒引当金の繰入れを行う場合には、令第 96 条第 1 項各号に規定する事由が生じていることを証する書類その他の関係書類の保存が必要です。
「経過措置の適用を受ける場合 18」	旧効力法第 52 条第 1 項又は第 5 項の規定の適用を受ける場合に、「14」、「15」、「16」又は「17」×25%により計算した金額を記載します。	
「貸倒れによる損失の額等の合計額に加える金額 20」	「6」の個別評価金銭債権が売掛債権等である場合には、「5」と「14」、「15」、「16」又は「17」のうち少ない金額を記載します。	「計」の金額は、当期又は翌期以後の別表十一(一の二)の「14」に記載する金額の基礎となります。
「(21)の個別評価金銭債権が売掛債権等である場合の当該個別評価金銭債権に係る損金算入額(前期の(20) 22)」	「21」の金銭債権が令第 96 条第 6 項第 2 号イに規定する売掛債権等である場合に、前期のこの明細書の「貸倒れによる損失の額等の合計額に加える金額 20」の金額を記載します。	
「(23)又は(24)に金額の記載がある場合の(22)の金額 25」	「23」又は「24」に金額の記載がある場合の「22」の金額を記載し、「計」には債務者ごとの「25」の金額の合計額を記載します。	「計」の金額は、翌期以後の別表十一(一の二)の「16」に記載する金額の基礎となります。

3 根拠条文

法 52、平成 23 年 12 月改正前の法 52、平成 23 年 12 月改正法附則 13、令 96、平成 23 年 12 月改正前の令 96、規則 25 の 2～25 の 4 の 2