

別表十二(三)
24欄に記載がある場合には、適用額明細書の記載が必要です。

① 岩石採取場、廃棄物最終処分場及び露天石炭採掘場に係る特定災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(三)
平二十二・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

岩石採取場、廃棄物最終処分場又は露天石炭採掘場の所在地				1		翌期	期首特定災害防止準備金の金額		20		円	
採取、最終処分又は採掘の期間				2	平 平							
当期積立額				3		当期繰越額	採石災害防止費用、最終処分災害防止費用又は露天石炭採掘災害防止費用を支出した場合の益金算入額		21		円	
積立限度額の計算	採石炭採掘災害防止費用、最終処分の処分見込額のうち当期又はに係る天額	採石災害防止費用、最終処分災害防止費用又は露天石炭採掘災害防止費用の見積額		4			繰越額の計	同上以外の場合による益金算入額		22		
		(4) × $\frac{\text{採取、最終処分又は採掘の期間の月数}}{\text{当期の採取数量、最終処分数量又は採掘数量}}$		5				計 (21) + (22)		23		
		当期の採取数量、最終処分数量又は採掘数量		6								
の計算	信託財産の当期増加額	採取予定数量、最終処分予定数量又は採掘予定数量		7		の計	当期積立額のうち損金算入額 (3) - (13)		24			
		(4) × $\frac{(6)}{(7)}$		8			差引特定災害防止準備金の金額 (20) - (23) + (24)		25			
		当期末の岩石採取場、廃棄物最終処分場又は露天石炭採掘場に係る信託財産の額		9			度超過額 (18)		26			
24欄 特定災害防止準備金の損金算入を適用している場合には、適用額明細書の ①租税特別措置法の条項欄に、「第55条の6第1項」又は「第9項」※ ②区分番号に、「00193」 ③適用額欄に、当該別表十二(三)24欄の金額(円単位)を記載してください ※ 企業組織再編成に伴い、損金算入の適用を受ける場合は「第55条の6第9項」、それ以外は「第55条の6第1項」				10			災害防止準備金の金額 (20) - (26)		27			
積立				11			に計上されている災害防止準備金		28			
累積限度超過額の計算	差引	採掘災害防止費用の見積額 (4)		15		の金額との差額の明細	当期差分	貸借対照表の取崩不足額 (23) - ((3) - ((28) - 前期の(28)))		30		円
		岩石採取場、廃棄物最終処分場又は露天石炭採掘場に係る信託財産の額 (9)		16				当期に生じた差額の合計額 (19) + (30)		31		
		累積限度額 (15)と(16)のうち少ない金額		17				前期末における差額 (前期の(29))		32		
		累積限度超過額 (14) - (17)		18								
限度超過額合計 (13) + (18)				19								

24欄
特定災害防止準備金の損金算入を適用している場合には、適用額明細書の
①租税特別措置法の条項欄に、「第55条の6第1項」又は「第9項」※
②区分番号に、「00193」
③適用額欄に、当該別表十二(三)24欄の金額(円単位)を記載してください