

別表十二(十二)

13欄及び29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。

農業経営基盤強化準備金の損金算入及び認定計画等に定めるところに従い取得した農用地等の圧縮額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(十二) 平二十三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

I 農業経営基盤強化準備金の損金算入に関する明細書

認定計画等の種類	1		翌期繰越額の計算	期首農業経営基盤強化準備金の金額	9	円
交付金等の該当号	2	第 号	当期益金算入額	5年を経過した場合の益金算入額 (22)の計	10	
				同上以外の場合による益金算入額 (23)の計)+(24)の計	11	
				計 (10)+(11)	12	
				当期積立額のうち損金算入額 (4)-(8)	13	
				期末農業経営基盤強化準備金の金額 (9)-(12)+(13)	14	
			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 農業経営基盤強化準備金の金額	15	
				差引 (15)-(14)	16	
			当期	貸借対照表の取崩不足額 (12)-((4)-(15)-前期の(15))	17	
			前分	当期に生じた差額の合計額 (8)+(17)	18	
			前期末	前期末における差額 (前期の(16))	19	

13欄

農業経営基盤強化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61条の2第1項」
又は
「平成23年旧措置法第61条の2第1項」
②区分番号に、「00354」又は「00212」
③当該別表十二(十二)13欄の金額(円単位)
を記載してください

益金算入額の計算

積立事業年度	当初の積立額のうち損金算入額	期首現在の準備金額	当期益金算入額	翌期繰越額
	20	21	5年を経過した場合 22	(21)-(22) -(23)-(24) 25
：	円	円	円	円

29欄

農用地等を取得した場合の課税の特例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61条の3第1項」
又は
「平成23年旧措置法第61条の3第1項」
②区分番号に、「00355」又は「00213」
③当該別表十二(十二)29欄の金額(同欄の金額が36欄の金額を超える場合には、36欄の金額(円単位))
を記載してください

II 認定計画等に定めるところに従い取得した農用地等の圧縮額の損金算入に関する明細書

取得資産の明細	取得した農用地等の種類	26				計
	取得年月日	27	平	・	平	・
	取得した農用地等の取得価額	28		円	円	円
農用地等の帳簿価額を減額し、又は立金として積み立てた金額		29				
準備金等貸入金基準額	5年を経過した農業経営基盤強化準備金の金額の益金算入額(22)の計	30				
	任意取崩し等の農業経営基盤強化準備金の金額の益金算入額(23)の計	31				
	(3)のうち準備金として積み立てられなかった交付金等の額	32				
	計 (30)+(31)+(32)	33				
所得基準額		34				
取得価額基準額	(28)-1円	35	①	円	②	円
圧縮限度額	(33)、(34)と(35)のうち少ない金額	36				
個別資産の圧縮限度額		37		円		円
圧縮限度超過額	(29)-(37)	38	④		⑤	⑥