

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) 平二十四・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 益 繰 入 越 額 の 計	期首特定災害防止準備金の金額	20		
採取、最終処分又は採掘の期間	2	平 平		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		
当期積立額	3				同上以外の場合による益金算入額	22	
積立限度額	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		越 額 の 計	計 (21) + (22)	23	
	(4) × $\frac{\text{採取、最終処分又は採掘の期間の月数}}{\text{採取、最終処分又は採掘の期間の月数}}$	5				当期積立額のうち損金算入額 (3) - (13)	24
	当期の採取数量、最終処分数量又は採掘数量	6			差引特定災害防止準備金の金額 (20) - (23) + (24)		25
	採取予定数量、最終処分予定数量又は採掘予定数量	7				累積限度超過額 (18)	26
(4) × $\frac{(6)}{(7)}$	8			累積限度超過額 (18)	26		
の計	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			特定災害防止準備金の金額 (26) - (26)	27	
	前期末の岩石採取場、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	10			計上されている 防止準備金	28	
算	積立限度額			引 (27)	29		
	積立限度額			貸借対照表の取崩不足額 (23) - ((3) - ((28) - 前期の(28)))	30		
の計算	累積限度額 (15)と(16)のうち少ない金額	16	並 額 と の 差 額 の 明 細	当期の合計額 (19) + (30)	31		
	累積限度超過額 (14) - (17)	17			前期末における差額 (前期の(29))	32	
	累積限度超過額 (13) + (18)	18					
限度超過額合計	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、「平成23年12月旧措置法第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」