

別表十二(十二)

「15」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

⑥ 関西国際空港用地整備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(十二) 平二十六・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

新関西国際空港株式会社に対し 空港用地を貸し付けた日		1	平	翌 期 繰 越 額 の 計 算	期首関西国際空港用地 整備準備金の金額	16	円
当期積立額		2			均等益金算入額 の計算	基準事業年度等の終了の 日における関西国際空港 用地整備準備金の金額	
(2) の内訳	(2)のうち損金経理 による積立額	3		均等益金算入額 の計算	均等益金算入額	18	
	(2)のうち剰余金の 処分による積立額	4			(17)×—		
積 立 限 度 額 の 計 算	空港用地取得価額 の計算	5		均等益金算入額 の計算	同上以外の場合による 益金算入額	19	
	空港用地取得価額 の計算	6			計	(18) + (19)	
積 立 限 度 額 の 計 算	指定会社所得金額又は 指定会社連結所得金額 (別表四「40の①」又は(別表 四の二「48の①」+「49の①」 +「50の①」+「51の①」))	7		均等益金算入額 の計算	当期積立額のうち損金算入額	21	
	新関西空会社所得金額	8			(15)		
積 立 限 度 額 の 計 算	新関西空会社所得金額	8		均等益金算入額 の計算	期末関西国際空港用地 整備準備金の金額	22	
	新関西空会社欠損金額	9			(16) - (20) + (21)		
積 立 限 度 額 の 計 算	新関西空会社欠損金額	9		均等益金算入額 の計算	貸借対照表に計上されてい る関西国際空港用地整備 準備金	23	
	(((7) - (8) - (9))) × $\frac{20}{100}$	10					
積 立 限 度 額 の 計 算	「15」欄			均等益金算入額 の計算	貸借対照表に計上されてい る関西国際空港用地整備 準備金	24	
	関西国際空港用地整備準備金の損金算入を適用している場合 ① 「租税特別措置法の条項」欄: 「第57条の7第1項」 ② 「区分番号」欄: 「00421」 ③ 「適用額」欄: 当該別表十二(十二)「15」欄の金額(円単位)						
積 立 限 度 額 の 計 算	空港用地整備債務 の計算	13		均等益金算入額 の計算	当期積立額のうち損金算入額	25	
	空港用地整備債務 の計算	13			(12) - ((16) - (19)) (マイナスの場合は0)	当期の(23))	
積 立 限 度 額 の 計 算	積立限度額 ((6)、(11) と(13)のうち少ない金額)	14		均等益金算入額 の計算	積立限度超過額	26	
	当期積立額のうち損金算入額 ((2) と(14)のうち少ない金額)	15			(2) - (14)		
積 立 限 度 額 の 計 算	当期積立額のうち損金算入額 ((2) と(14)のうち少ない金額)	15		均等益金算入額 の計算	当期に生じた差額の合計額	27	
	当期積立額のうち損金算入額 ((2) と(14)のうち少ない金額)	15			(25) + (26)		
積 立 限 度 額 の 計 算	当期積立額のうち損金算入額 ((2) と(14)のうち少ない金額)	15		均等益金算入額 の計算	前期末における差額	28	
	当期積立額のうち損金算入額 ((2) と(14)のうち少ない金額)	15			(前期の(24))		