

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	(
	・	・		)

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 算 入 額 の 計 算	期首関西国際空港用地 整備準備金の金額		16		
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		17	
(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 (17)×――		18	
	(2)のうち剰余金の 処分による積立額		4					同上以外の場合による 益金算入額		19		
積 立 限 度 額 の 計 算	空港用地取得価額算	平成24年7月1日を含む 事業年度又は同日を含む 連結事業年度の開始の時 における空港用地の帳簿価額	5					計 (18) + (19)		20		
		空港用地取得価額基準額 (5)× $\frac{1}{10}$	6					当期積立額のうち損金算入額 (15)		21		
	所得基準額の計	指定会社所得金額又は 指定会社連結所得金額 (別表四「39の①」又は(別表 四の二「47の①」+「48の①」 +「49の①」+「50の①」))	7					期末関西国際空港用地 整備準備金の金額 (16)－(20)＋(21)		22		
		新関空会社所得金額	8					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		
		新関空会社欠損金額	9					差 引 (23)－(22)		24		
		$((7)+(8))$ 又は $((7)-(9)) \times \frac{20}{100}$ (マイナスの場合は0)	10					貸借対照表の取崩不足額 (23)－(23)－前期の(23))		25		
		算得基準額	11					限度超過額 (2)－(14)		26		
算 の 差 額 の 明 細	整備債務算	空港用地整備債務基準額 (12)－((16)－(19)) (マイナスの場合は0)	13				当期に生じた差額の合計額 (25)＋(26)		27			
		積立限度額 ((6)、(11)と(13)のうち少ない金額)	14				前期末における差額 (前期の(24))		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								

「15」欄

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：「15」欄の金額

「15」欄

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：「15」欄の金額

別表十二(十一)

平二十八・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分