

別表十二(二)

「14」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。

別表十二(二) 令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

中小企業事業再編投資損失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	()
--------------	---	---	-----	-----

特 定 法 人 の 名 称	1		期首中小企業事業再編投資損失準備金の金額	10		円
経 営 力 向 上 計 画 の 認 定 を 受 け た 日	2	・	当 期 5 年 経 過 後 5 年 間 均 等 益 金 算 入 額 (23の計)	11		
当 期 積 立 額	3		同 上 以 外 の 場 合 に よ る 益 金 算 入 額 (24の計)	12		
積 立 限 度 額 の 計 算	4	・	計 (11) + (12)	13		
積 立 限 度 額 の 計 算	5		当 期 積 立 額 の う ち 損 金 算 入 額 (3) - (9)	14		
積 立 限 度 額 の 計 算	6		期 末 中 小 企 業 事 業 再 編 投 資 損 失 準 備 金 の 金 額 (10) - (13) + (14)	15		
積 立 限 度 額 の 計 算			貸 借 対 照 表 に 計 上 さ れ て い る 中 小 企 業 事 業 再 編 投 資 損 失 準 備 金	16		
積 立 限 度 額 の 計 算			差 引	17		

「14」欄

中小企業事業再編投資損失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56条第1項」又は「令和2年改正前措置法第55条の2第1項」
 ② 「区分番号」欄：「00672」
 ③ 「適用額」欄：「14」欄の金額
 (注) 令和4年4月1日前に開始した事業年度については、令和2年改正前措置法の条項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 (22) - (23) - (24)
			5年経過後5年間均等益金算入による場合 (21) × $\frac{\text{当期の月数}}{60}$	(23) 以外の場合	
	21	22	23	24	25
積立事業年度終了日の翌日	円	円	円	円	
積立事業年度終了日の翌日					円
積立事業年度終了日の翌日					
積立事業年度終了日の翌日					
積立事業年度終了日の翌日					
当 期 分					
計		円	円	円	