

別表十(三)

「19」又は「47」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。

探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入及び新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表十(三) 令八・四・一以後終了事業年度分

I 探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入に関する明細書

| | | | | | | | |
|----------|---|------------------|--|----|---|---|----|
| 準備金の名称 | | 1 | 積立限度超過額 (2)-(13) | 14 | 円 | | |
| 当期積立額 | | 2 | 期首探鉱準備金の金額又は期首海外探鉱準備金の金額 | 15 | | | |
| 積立限度額の計算 | 取の引計算基準額 | 3 | 当期繰越額 | の計 | 算 | | |
| | 取の引基準額 (3) × $\frac{12}{100}$ | 4 | | | | 当期探鉱準備金の金額又は期首海外探鉱準備金の金額 | 16 |
| | (3)の収入金額に係る費用等の額 | 5 | | | | 5年を経過した場合の益金算入額 (28の計) | 17 |
| | 鉱物の販売に係る所得金額 (3)-(5) | 6 | | | | 同上以外の場合による益金算入額 (29の計)+(30の計)+(31の計) | 18 |
| | 租税特別措置法施行令第34条第4項、第5項又は第12項の規定により控除する金額 | 7 | 計 (16)+(17) | 19 | | | |
| | 探掘所得金額 (6)-(7) | 8 | 当期積立額のうち損金算入額 (2)-(14) | 20 | | | |
| | 所得額 | 9 | 期末探鉱準備金の金額又は期末海外探鉱準備金の金額 (15)-(18)+(19) | | | | |
| | 積立の計 | (4)と(9) | | | | | |
| | 当期探鉱費の控除額 | 5年経過後(28の計)-(36) | | | | | |
| 探鉱準備金の積立 | (10)又は(10額) | | | | | | |
| 積立事業 | | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| ： | ： | | | | | | |
| 当期分 | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | |

「19」欄

探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入を適用している場合

- 探鉱準備金の損金算入(2)に該当するもの以外
 - 「租税特別措置法の条項」欄：「第58条第1項」
 - 「区分番号」欄：「00203」
 - 「適用額」欄：「19」欄の金額
- 探鉱準備金の損金算入(適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合)
 - 「租税特別措置法の条項」欄：「第58条第8項」
 - 「区分番号」欄：「00203」
 - 「適用額」欄：「19」欄の金額
- 海外探鉱準備金の損金算入
 - 「租税特別措置法の条項」欄：「第58条第2項」
 - 「区分番号」欄：「00482」
 - 「適用額」欄：「19」欄の金額

II 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書

| | | | | | |
|---------------------------------|--|----|---------------------------|----|---|
| 探鉱費基準額の計算 | | 38 | 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額 | 46 | 円 |
| 当期に支出した新鉱床探鉱費の探鉱用機械設備の償却額の合計 | | | (1) 新鉱床探鉱費の特別控除 | | |
| 同上のうち国内の新鉱床探 | | | ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第59条第1項」 | | |
| (33)のうち海外の新鉱床探 | | | ② 「区分番号」欄：「00205」 | | |
| (34)の額を超える探鉱準備金 | | | ③ 「適用額」欄：「47」欄の金額 | | |
| 探鉱費基準(33)又は(35)-(36)(マイナスの場合は0) | | | (2) 海外新鉱床探鉱費の特別控除 | | |
| 5年を経過した場合の益(28の計) | | | ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第59条第2項」 | | |
| 任意取崩し等の場合の益金算入額(29の計)+(30の計) | | | ② 「区分番号」欄：「00483」 | | |
| 益金算入基準額(38)+(39) | | | ③ 「適用額」欄：「47」欄の金額 | | |
| 算 | | | しくは「16」)-(45)(マイナスの場合は0) | | |
| 特別控除額 | | | (37)、(40)と(46)のうち少ない金額) | 47 | |