

別表十二(一)

「16」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。

海外投資等損失準備金の損金算入に関する明細書

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表十二(一) 令八・四・一以後終了事業年度分

| | | | | | | | |
|----------------|----|--|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----|--|
| 特定法人の名称等 | 1 | (第 号該当法人) | 翌 | 期首海外投資等損失準備金の金額 | 12 | 円 | |
| 本店又は主たる事務所の所在地 | 2 | | 期 | 5年経過後5年間 均等益金算入額 (25の計) | 13 | | |
| 資源開発投資法人等の認定 | 3 | 第 号 | 繰 | 同上以外の場合による 益金算入額 (26の計) | 14 | | |
| 特定株式等の認定 | 4 | 第 号 | 越 | 計 (13)+(14) | 15 | | |
| 当期積立額 | 5 | | 額 | 当期積立額のうち損金算入額 (5)-(11) | 16 | | |
| 積立限度額の計算 | 6 | 当期において取得した 特定株式等の取得年月日 | 算 | 期末海外投資等 損失準備金の金額 (12)-(15)+(16) | 17 | | |
| | 7 | (6)の特定株式等のうち 期末に有するものの取得価額 | | 貸借対照表に計上されている 海外投資等損失準備金 | 18 | | |
| | 8 | 同上の $\frac{20}{100}$ 又は $\frac{50}{100}$ 相当額 | | 差 | (18)-(| | |
| | 9 | 取得年度に特定株式等の 帳簿価額を減額した金額 | | 当期分 | 貸借対照表 (15)-(5)-((18)-前期の(18))) | | |
| | 10 | 積立限度額 (8)-(9) | | 当期分 | 当期に生じた差額の合計額 (11)+(20) | 21 | |
| 積立限度超過額 | 11 | (5)-(10) | 前 | 前期末における差額 (前期の(19)) | 22 | | |

P53参照

| 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 準備金の額 | 当期益金算入額 | | 翌期繰越額 (24)-(25)-(26) |
| | | | 5年経過後 5年間均等 算入による 場合 (23)× $\frac{1}{60}$ | (25)以外の場合 | |
| | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 積立から5年を経過した日の翌日の | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 積立から5年を経過しない日の翌日の | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 当期分 | | | | | |
| 計 | | | 円 | | |

別表十二(一)

「16」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。

| 法人税関係特別措置 | ①租税特別措置法の条項 | ②区分番号 | ③適用額 |
|--|------------------------------------|-------|----------|
| 海外投資等損失準備金の損金算入 (資源開発事業法人(第1号該当法人で第3号該当法人を除きます。)) | 「第55条第1項」又は「第55条第8項」 (同条第1項第1号) | 00188 | 「16」欄の金額 |
| 海外投資等損失準備金の損金算入 (資源開発投資法人(第2号該当法人で第4号該当法人を除きます。)) | 「第55条第1項」又は「第55条第8項」 (同条第1項第2号) | 00189 | |
| 海外投資等損失準備金の損金算入 (資源探鉱事業法人(第3号該当法人)) | 「第55条第1項」又は「第55条第8項」 (同条第1項第3号) | 00190 | |
| 海外投資等損失準備金の損金算入 (資源探鉱投資法人(第4号該当法人)) | 「第55条第1項」又は「第55条第8項」 (同条第1項第4号) | 00191 | |

※ 「第55条第8項」は適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合が該当します。