

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<br>又は連結<br>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<br>空港用地を貸し付けた日                      |   | 1  | 平 | ・                           | 期首関西国際空港用地<br>整備準備金の金額                                 | 16   | 円  |
| 当期積立額  |   | 2  |   |                             |  |  |    |
| (2)の<br>内訳   | (2)のうち損金経理<br>による積立額  | 3  |   |                             | 均等益金算入額の計算<br>基準事業年度等の終了の<br>日における関西国際空港<br>用地整備準備金の金額 | 17   |    |
|  | (2)のうち剰余金の<br>処分による積立額  | 4  |   |                             |  | 均等益金算入額<br>(17)×—                            | 18 |
| 積立<br>限度<br>額の<br>計算<br>の<br>算                     | 空港用地取得価額<br>の計算   | 5  |   |                             | 同上以外の場合による<br>益金算入額                                    | 19   |    |
|  | 空港用地取得価額<br>の計算   | 6  |   |                             |  | 計<br>(18) + (19)                             | 20 |
| 積立<br>限度<br>額の<br>計算<br>の<br>算                     | 指定会社所得金額又は<br>指定会社連結所得金額<br>(別表四「40の①」又は(別表<br>四の二「48の①」+「49の①」<br>+「50の①」+「51の①」)) | 7  |   |                             | 当期積立額のうち損金算入額<br>(15)                                  | 21   |    |
|  | 新関西空会社所得金額  | 8  |   |                             |  | 期末関西国際空港用地<br>整備準備金の金額<br>(16) - (20) + (21) | 22 |
| 積立<br>限度<br>額の<br>計算<br>の<br>算                     | 新関西空会社欠損金額  | 9  |   |                             | 貸借対照表に計上されている<br>関西国際空港用地整備準備金                         | 23   |    |
|  | ((7)+(8))又は((7)-(9))× $\frac{20}{100}$<br>(マイナスの場合は0)                               | 10 |   |                             |  |  |    |
| 積立<br>限度<br>額の<br>計算<br>の<br>算                     | 所得基準額<br>(7) - (10)   | 11 |   |                             |  |  |    |
|  | 空港用地整備債務の額  | 12 |   |                             | 積立限度超過額<br>(2) - (14)                                  | 26   |    |
| 空港用地整備債務基準額<br>(12) - ((16) - (19))<br>(マイナスの場合は0) | 13  |    |   | 当期に生じた差額の合計額<br>(25) + (26) |  | 27   |    |
| 積立限度額<br>((6)、(11)と(13)のうち少ない金額)                   | 14  |    |   |                             | 前期末における差額<br>(前期の(24))                                 | 28   |    |
| 当期積立額のうち損金算入額<br>(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68条の57第1項」  
 ② 「区分番号」欄:「10404」  
 ③ 「適用額」欄: 当該別表十二(十二)「15」欄の金額(円単位)