

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。

① 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<br>又は連結<br>事業年度 | ・<br>・ | 法人名 | ( ) |
|----------------------|--------|-----|-----|

別表十二(一) 平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

|   |    |           |   |    |   |
|---|----|-----------|---|----|---|
| 特定法人の名称等                                      | 1  | (第 号該当法人) | 期首海外投資等<br>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  |           | 翌期繰越額<br>当期益金算入額<br>5年経過後5年間<br>均等益金算入額<br>(25の計)     | 13 |   |
| 資源開発投資法人等の認定                                  | 3  | 昭平第 号     | 同上以外の場合による<br>益金算入額<br>(26の計)                         | 14 |   |
| 特定株式等の認定                                      | 4  | 昭平第 号     | 計<br>(13) + (14)                                      | 15 |   |
| 当期積立額   | 5  | 円         | 当期積立額のうち損金算入額<br>(5) - (11)                           | 16 |   |
| 積立限度額の計算<br>当期において取得した<br>特定株式等の取得年月日         | 6  | 平 年       | 期末海外投資等<br>損失準備金の金額<br>(12) - (15) + (16)             | 17 |   |
| 積立限度額<br>(6)の特定株式等のうち<br>期末に有するものの取得価額        | 7  | 円         | 貸借対照表に計上されている<br>海外投資等損失準備金                           | 18 |   |
| 積立限度額の計算<br>同上の $\frac{30 \text{又は} 90}{100}$ |    |           | 差引<br>(18) - (17)                                     | 19 |   |
| 積立限度額の計算<br>取得年度に特定株式<br>帳簿価額を減額した金額          |    |           | 当期分<br>貸借対照表の取崩不足額<br>(15) - ((5) - ((18) - 前期の(18))) | 20 |   |
| 積立限度額の計算<br>積立限度額<br>(8) - (9)                | 10 |           | 当期に生じた差額の合計額<br>(11) + (20)                           | 21 |   |
| 積立限度超過額<br>(5) - (10)                         | 11 |           | 前前分<br>前期末における差額<br>(前期の(19))                         | 22 |   |

益 金 算 入 額 の 計 算

| 積立事業年度          | 当初の積立額のうち<br>損金算入額 | 期首現在の<br>準備金額 | 当期益金算入額  |           | 翌期繰越額<br>(24) - (25) - (26) |
|-----------------|--------------------|---------------|--|-----------|-----------------------------|
|                 |                    |               | 5年経過後5年間<br>均等益金算入による<br>(23) × $\frac{1}{60}$ | (25)以外の場合 |                             |
|                 | 23                 | 24            | 25   | 26        | 27                          |
| 積立事業年度終了の日の翌日   | 円                  | 円             | 円  | 円         | 円                           |
| から5年を経過したものの翌日  |                    |               |  |           |                             |
| から5年を経過しないものの翌日 |                    |               |  |           |                             |
| 当期分             |                    |               |  |           |                             |
| 計               |                    | 円             | 円  | 円         |                             |

P49参照

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(資源開発事業法人(第1号該当法人で第3号該当法人を除く。)) | 「第68条の43第1項第1号」又は「第68条の43第8項」 | 10187 | 「16」欄の金額 |
| 海外投資等損失準備金(資源開発投資法人(第2号該当法人で第4号該当法人を除く。)) | 「第68条の43第1項第2号」又は「第68条の43第8項」 | 10188 |          |
| 海外投資等損失準備金(資源探鉱事業法人(第3号該当法人))             | 「第68条の43第1項第3号」又は「第68条の43第8項」 | 10189 |          |
| 海外投資等損失準備金(資源探鉱投資法人(第4号該当法人))             | 「第68条の43第1項第4号」又は「第68条の43第8項」 | 10190 |          |

※ 「第68条の43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。