

別表十二(九)

「23」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

原子力発電施設解体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

()
円

別表十二(九)

平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

特定原子力発電施設の名称	1		期首原子力発電施設 解体準備金の金額	18	
積立期間	2	昭平 平	当期	解体費用を支出した 場合の益金算入額	19
当期積立額	3	円	繰上	累積限度超過額 (17)	20
期末の解体費用見積額	4		繰上	その他の場合による 益金算入額	21
累積限度基準額 (4) × $\frac{90}{100}$	5		繰上	計 (19) + (20) + (21)	22
前期以前の損金 算入額の合計額 (前期以前の(23)の合計)	6		繰上	当期積立額のうち損金算入額 (3) - (11)	23
前期以前の積立限度 超過額の合計額 (前期以前の(11)の合計)	7		繰上	期末原子力発電施設 解体準備金の金額 (18) - (22) + (23)	24
前期以前の累積限度 超過取崩額の合計額	8		繰上	貸借対照表に計上されている 原子力発電施設解体準備金	25
計 (6) + (7) - (8)	9		繰上		
積立限度額 (5) - ((9) × $\frac{90}{100}$) × $\frac{\text{当期の月数}}{\text{当期以後の積立期間の月数}}$	10		繰上		
積立限度超過額 (3) - (10)	11		繰上		
累積限度超過額			繰上		
前期以前の累積限度 超過額の合計額 (前期末までの(17)の合計)	15		繰上		
差引原子力発電施設 解体準備金の金額 (13) - (14) - (15)	16		繰上		
当期累積限度超過額 (16) - (12)	17		繰上		
前期以前の差額の 明細			繰上		
当期に生じた差額の合計額 (11) + (27)			繰上		
前期末における差額 (前期の(26))			繰上		

「23」欄

原子力発電施設解体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54第1項」※1又は「第68条の54第8項」※2

② 「区分番号」欄：「10196」

③ 「適用額」欄：「23」欄の金額

※1 ※2に該当するもの以外

※2 適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合