

別表十二(七)

「18」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 新幹線鉄道大規模改修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	(
	・	・		)

別表十二(七) 平二十八・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

大規模改修を実施する 新幹線鉄道の名称	1		期首新幹線鉄道大規模 改修準備金の金額	13	
引当金積立計画の承認年月日	2	平	翌 当 期 最 後 の 適 用 事 業 年 度 の 翌 期 首 新 幹 線 鉄 道 大 規 模 改 修 準 備 金 の 金 額	14	
承認積立計画 引当金の			10 年 間 均 等 益 金 算 入		
同上の積立					
当期利					
積立限度額 の計算	6		額 計 (15) + (16)	17	
積立限度超過額 (5) - (7)	8		の 計 算 当期積立額のうち損金算入額 (5) - (8)	18	
差引新幹線鉄道 大規模改修準備金の金額 (19)	9		差引新幹線鉄道大規模 改修準備金の金額 (13) - (17) + (18)	19	
累積限度額 (6)	10		累積限度超過額 (11)	20	
累積限度超過額 (9) - (10)	11		期末新幹線鉄道 大規模改修準備金の金額 (19) - (20)	21	
限度超過額合計 (8) + (11)	12		貸借対照表に計上されている 新幹線鉄道大規模改修準備金	22	
			差引 (22) - (21)	23	
			当期 貸借対照表の取崩不足額 (17) - ((5) - ((22) - 前期の(22)))	24	
			当期に生じた差額の合計額 (12) + (24)	25	
			前 期 分 前期末における差額 (前期の(23))	26	

「18」欄

新幹線鉄道大規模改修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：「平成28年旧措置法第68条の48第1項」※1

又は「平成28年旧措置法第68条の48第9項」※2

② 「区分番号」欄：「10194」

③ 「適用額」欄：「18」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