

別表十(三)

「16」又は「43」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
⑥

探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入及び新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・ ・	法人名	()
----------------------	--------	-----	-----

別表十(三)

平二十九・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

I 探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入に関する明細書									
準備金の名称	1		翌期	期首探鉱準備金の金額又は 期首海外探鉱準備金の金額	12				円
当期積立額	2		繰越	3年又は5年を経過した場合の益金算入額 (25の計)	13				
積立限度額の計算	取引の基計標準	3	繰越額の計算	同上以外の場合による益金算入額 (26の計+27の計)	14				
	取引基準額 (3) × $\frac{12}{100}$	4		計 (13) + (14)	15				
	(3)の収入金額に係る費用等の額	5		当期積立額のうち損金算入額 (2) - (1)	16				
	鉱物の販売に係る所得金額 (3) - (5)	6		期末探鉱準備金の金額又は 期末海外探鉱準備金の金額 (12) - (15) + (16)	17				
	租税特別措置法施行令第34条第4項、第5項若しくは第12項又は第39条の8第3項、第4項により控除する金額	7	貸借対	貸借対照表に計上されている探鉱準備金又は海外探鉱準備金	18				
	探								
	積立								
積立事									
・									
・									
・									
・									
当期分									
計									

「16」欄

探鉱準備金又は海外探鉱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61第1項」※1、「第68条の61第8項」※2又は「第68条の61第2項」※3

② 「区分番号」欄：「10202」※1※2又は「10465」※3

③ 「適用額」欄：「16」欄の金額

※1 第68条の61第1項(区分番号：「10202」)
探鉱準備金の損金算入(※2に該当するもの以外)

※2 第68条の61第8項(区分番号：「10202」)
探鉱準備金の損金算入(適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合)

※3 第68条の61第2項(区分番号：「10465」)
海外探鉱準備金の損金算入

II 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除を適用している場合									
探鉱費基準額の計算	当期に支出した当期の探鉱用機	29	算	① 「租税特別措置法の条項」欄：「第68条の62第1項」※1又は「第68条の62第2項」※2					
	(29)のうち国内			② 「区分番号」欄：「10204」※1又は「10466」※2					
	(29)のうち海外			③ 「適用額」欄：「43」欄の金額					
準備金利益金の計算	(30)の額を起		算	※1 第68条の62第1項(区分番号：「10204」) 新鉱床探鉱費の特別控除					
	益金算			※2 第68条の62第2項(区分番号：「10466」) 海外新鉱床探鉱費の特別控除					
	探鉱費(29)又は(マイナ								
準備金利益金の計算	3年又は5年を経過した場合の益金算入額 (25の計)	34		所得基準額 (37) - (40)又は(37) - (40) - (41) (マイナスの場合は0)	42				
	任意取崩し等の場合の益金算入額 (26の計)	35		特別控除額 (33)、(36)と(42)のうち少ない金額	43				
	益金算入基準額 (34) + (35)	36							