

別表十の二(三)

「17」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。

特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の特別勘定の金額の損金算入に関する明細書

特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の特別勘定の金額の損金算入に関する明細書		連 結 業 年 度	： ：	法人名	()
当期特別勘定繰入額のうち損金算入額基準額の合計額 (別表十の二(三)付表「11」の合計)	1	円			円
当 期 連 結 所 得 個 別 基 準 額 個別所得金額仮計基準額 (別表四の二付表「48の①」-「35の①」)	2				
新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除額 (別表十(三)「43」)	3				
農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額 (別表十二(十四)「10」)	4				
農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額 (別表十二(十四)「43の計」)	5				
関西国際空港用地整備準備金積立額、中部国際空港整備準備金積立額又は再投資等準備金積立額の損金算入額 (別表十二(十一)「15」、別表十二(十二)「10」又は別表十二(十五)「12」)	6				
控除未済連結欠損金個別帰属額 (別表七の二付表「9の計」)	7				
連結欠損金当期控除額の個別帰属額 (別表七の二付表「19の計」)	8				
当期連結所得個別基準額の計算					
連結欠損金個別帰属額の翌期繰越額 (7)-(8)					9
調整個別所得金額 (2)-(3)-(4)-(5)-(6)-(9) (マイナスの場合は0)					10
調整連結所得金額 (別表四の二「48の①」+「49の①」+「50の①」+「51の①」+「52の①」-「35の①」)					11
翌期繰越連結欠損金額 (別表七の二「1の計」-「3の計」)					12
調整連結所得金額 (11)-(12) (マイナスの場合は0)					13
連結親法人及びその各連結子法人の調整個別所得金額の合計額					14
調整個別所得金額限度額 (13) × $\frac{(10)}{(14)}$					15
当期連結所得個別基準額 (10)と(15)のうち少ない金額 (125億円を超える場合は125億円)					16
当期特別勘定繰入額のうち損金算入額 (1)と(16)のうち少ない金額					17
当期益金算入額の計算					
特定株式につき経済産業大臣による証明書が交付されない場合の益金算入額 (別表十の二(三)付表「13」の合計)	18	円			円
同上以外の場合の益金算入額 (別表十の二(三)付表「14」の合計)	19				
当期益金算入額 (18)+(19)					20

別表十の二(三) 令四・四・一以後終了連結事業年度分

「17」欄

特別新事業開拓事業者に対し特定事業活動として出資をした場合の課税の特例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98第1項」
- ② 「区分番号」欄：「10639」
- ③ 「適用額」欄：「17」欄の金額