

災害損失特別勘定の益金算入時期
の延長確認申請書

※整理番号

税務署受付印

年 月 日 国税局長 殿 税務署長	納 税 地	〒
	(フリガナ)	
	法 人 名 等	電話() -
	法 人 番 号	
	(フリガナ)	
	代 表 者 氏 名	〒
代 表 者 住 所		
事 業 種 目		業

災害損失特別勘定への繰入れの対象とした修繕等が 自 年 月 日 事業年度終了の日までに完了できない事
至 年 月 日
情にありますので、法人税基本通達12-2-12(修繕等が遅れた場合の災害損失特別勘定の益金算入の特例)に基づき、被災
資産の修繕等が完了すると見込まれる日の属する下記の事業年度をもって1年経過事業年度とすることを申請します。

記

被災資産の修繕等が完了すると見込まれる日の属する事業年度

自 年 月 日 事業年度
至 年 月 日 事業年度

当期末の災害損失特別勘定の残額	1	円	当期中において益金の額に算入 すべき金額 (1)-(2)	3	円
修繕費用等の見込額 (7の合計額)-(8の合計額)	2		延長の対象となる期末災害損失 特別勘定残高 (1)-(3)	4	

翌期以後の修繕等の工事に係る修繕費用等の見込額の明細

被災資産	名称及び種類 又は共通費用の費目				
	被災資産の所在地				
	構造、設備の 種類及び細目				
翌期以後に完了する と見込まれる修繕等 の工事の名称等	5				
同上の修繕等の工事期間	6	・ 〃 ・	・ 〃 ・	・ 〃 ・	・ 〃 ・
同上の修繕等の工事に 係る翌期以後の 修繕費用等の見込額	7	円	円	円	円
翌期以後の保険金等の額	8				

税 理 士 署 名	
-----------	--

※税務署 処理欄	部門	決算 期	業種 番号	整理 簿	備考	通信日付印	年 月 日	確認
-------------	----	---------	----------	---------	----	-------	-------	----

災害損失特別勘定の益金算入時期の 延長確認申請書の記載の仕方

1 この延長確認申請書は、災害損失特別勘定への繰入れをした法人が、1年経過事業年度（災害のあった日から1年を経過する日の属する事業年度をいいます。以下同じ。）終了の日までに、法人税基本通達12-2-12（修繕等が遅れた場合の災害損失特別勘定の益金算入の特例）に定めるところにより修繕完了事業年度（被災資産の修繕等が完了すると見込まれる日の属する事業年度をいいます。以下同じ。）をもって1年経過事業年度とすることを申請する場合に記載します。

なお、1年経過事業年度終了の日までに修繕等が完了しなかった理由及び申請をした修繕完了事業年度に修繕等が完了すると見込まれる事情等を適宜の用紙に記載して添付してください。

2 「被災資産の修繕等が完了すると見込まれる日の属する事業年度」には、当期が1年経過事業年度に該当し、被災資産に係る修繕等がやむを得ない事情により当期末までに完了しないため、当期末において災害損失特別勘定の残額（次の(1)に掲げる金額から(2)に掲げる金額を控除した金額をいいます。以下同じ。）を有している場合において、所轄税務署長（国税局の調査課所管法人にあつては、所轄国税局長）の確認を受けようとする修繕完了事業年度を記載します。

(1) 被災事業年度において災害損失特別勘定に繰り入れた金額

(2) 被災事業年度終了の日の翌日から当期末までにおいて被災資産等に係る修繕費用等として損金の額に算入する金額の合計額（保険金等により補填される金額がある場合には、当該金額の合計額を控除します。）

3 「当期末の災害損失特別勘定の残額1」には、当期末における「災害損失特別勘定の損金算入に関する明細書」の「8」欄の金額と「災害損失特別勘定の益金算入に関する明細書」の『「9」欄の金額のうち税務計算上の災害損失特別勘定の額（裏面の8(2)の表の②の額）－「7」欄の額』に相当する金額の合計額を記載します。

4 「修繕費用等の見込額2」には、1年経過事業年度終了の日の翌日から修繕完了事業年度終了の日までに支出することが見込まれる修繕費用等の金額として、「7」欄の合計額から「8」欄の合計額を控除した金額を記載します。

5 「当期中において益金の額に算入すべき金額3」は、「1」欄の金額から「2」欄の金額を控除した残額を記載しますが、この欄に記載する金額がある場合には、その金額に相当する金額を当期の「災害損失特別勘定の益金算入に関する明細書」の「益金算入額8」欄の金額に含めて記載します。

6 「翌期以後の修繕等の工事に係る修繕費用等の見込額の明細」の各欄は、次により記載します。

(1) 「被災資産」の各欄は、被災資産ごとに具体的に記載します。

なお、被災資産が多数ある場合には、別にこの明細書に相当するものを作成し保存しているときに限り、被災資産を資産の種類ごとに区分し、その区分ごとの合計額を「7」欄及び「8」欄に記載することができます。

(2) 一の被災資産につき翌期以後に完了すると見込まれる複数の修繕等の工事を行うこととしている場合には、次によります。

イ 「翌期以後に完了すると見込まれる修繕等の工事の名称等5」には、複数の工事のうち主なものを「〇〇工事等」と記載します。

ロ 「同上の修繕等の工事期間6」には、複数の工事のうち最初の工事期間の始期から最後の工事期間の終期を記載します。

(3) 「同上の修繕等の工事に係る翌期以後の修繕費用等の見込額7」には、1年経過事業年度終了の日の翌日から修繕完了事業年度終了の日までに支出することが見込まれる「6」欄の修繕等の工事に係る修繕費用等の見込額を記載します。

なお、修繕費用等とは次の費用その他これらに類する費用をいいます。

イ 被災資産の滅失、損壊又は価値の減少による当該被災資産の取壊し又は除去の費用その他の付随費用

ロ 土砂その他の障害物を除去するための費用

ハ 被災資産の原状回復のための修繕費（被災資産の被災前の効用を維持するために行う補強工事、排水又は土砂崩れの防止等のために支出する費用を含みます。）

ニ 被災資産の損壊又はその価値の減少を防止するための費用

ホ 被災資産に係る被害の拡大を防止するため緊急に必要な措置を講ずるために要する費用（災害により棚卸資産及び固定資産にまさに被害が生ずるおそれがあると見込まれる場合のこれらの資産に係る被害の発生を防止するため緊急に必要な措置を講ずるために要する費用を含みます。）

(4) 「翌期以後の保険金等の額8」には、1年経過事業年度終了の日の翌日以後において当該被災資産に係る保険金、損害賠償金、補助金その他これらに類するもの（以下「保険金等」といいます。）により補填される金額がある場合に、当該補填されると見込まれる金額（災害損失特別勘定への繰入れをした事業年度終了の日の翌日以後に収受した保険金等のうち「7」欄の修繕費用等の額に充てることとしている金額を含みます。）を記載します。

7 「税理士署名」欄は、この申請書を税理士及び税理士法人が作成した場合に、その税理士等が署名してください。

8 「※」欄は、記載しないでください。