

使用済燃料再処理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	()
----------------------	-------------	-----	-----

当 期 準 備 金 積 立 額			1	円 翌 期 繰 越 金 算 入 額 の 計 算 貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 分 の 明 細	期首使用済燃料再処理準備金の金額		9	円	
積 立 限 度 超 過 額 の 計 算	当 期 準 備 金 積 立 額	2	〔当期中に使用済燃料再処理等 積立金に関する法律第3条第 1項の規定により資金管理法 人に積み立てた使用済燃料再 処理等積立金の金額〕		3	当 期 繰 越 金 算 入 額	使用済燃料再処理等積立金を 取り戻した場合の益金算入額		10
	積 立 限 度 額	3			同 上 以 外 の 場 合 に よ る 益 金 算 入 額	11			
	計 (10) + (11)				12				
	積 立 限 度 超 過 額 (2) - (3)	4			の 計	当 期 準 備 金 積 立 額 の う ち 損 金 算 入 額 (1) - (8)	13		
再 処 理 準 備 金 積 立 限 度 超 過 額 の 計 算	当 期 準 備 金 積 立 額	5	〔当期中に使用済燃料再処理等 積立金に関する法律附則第3 条第1項の規定により資金管 理法人に積み立てた使用済燃 料再処理等積立金の金額〕		6	算	期 末 使 用 済 燃 料 再 処 理 準 備 金 の 金 額 (9) - (12) + (13)		14
	積 立 限 度 額	6			貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 分	貸 借 対 照 表 に 計 上 さ れ て い る 使 用 済 燃 料 再 処 理 準 備 金	15		
	差 引 (15) - (14)				16				
	積 立 限 度 超 過 額 (5) - (6)	7			当 期 の 差 分	貸 借 対 照 表 の 取 崩 不 足 額 (12) - ((1) - ((15) - 前期の(15)))	17		
当 期 積 立 限 度 超 過 額 (4) + (7)			8		前 期 以 前 分	当 期 に 生 じ た 差 額 の 合 計 額 (8) + (17)			18
						前 期 末 に お け る 差 額 (前 期 の (16))			19

別表十二(七) 平二十三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

別表十二（七）の記載の仕方

1 この明細書は、青色申告法人で原子力発電における使用済燃料の再処理等のための積立金の積立て及び管理に関する法律（平成17年法律第48号。以下「使用済燃料再処理等積立金に関する法律」といいます。）第7条第1項（取戻し）に規定する特定実用発電用原子炉設置者等であるものが措置法第57条の3《使用済燃料再処理準備金》若しくは平成17年改正法附則第34条第5項《みなし使用済燃料再処理準備金》の規定の適用を受ける場合又は連結法人で使用済燃料再処理等積立金に関する法律第7条第1項に規定する特定実用発電用原子炉設置者等であるも

のが措置法第68条の53《使用済燃料再処理準備金》若しくは平成17年改正法附則第48条第5項《みなし使用済燃料再処理準備金》の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、連結法人については、適用を受ける各連結法人ごとにこの明細書を作成し、その連結法人の法人名を「法人名」のかつこの中に記載してください。

2 「期首使用済燃料再処理準備金の金額9」には、当期首現在の税務計算上の使用済燃料再処理準備金の金額を記載します。