

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 ()

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

当期準備金積立額		1	円	翌 期 繰 越 金 算 入 額 の 計 算 の 金 額 と の 差 額 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	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			益金算入額	同上以外の場合による益金算入額	11	
	(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人に積み立てた使用済燃料再処理等積立金の金額)				計	(10) + (11)	12	
積立限度超過額	4		の		当期準備金積立額のうち損金算入額	(1) - (8)	13	
平成17年改正法附則の積立限度超過額によるみなし使用済燃料	当期準備金積立額	5			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	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
	(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人に積み立てた使用済燃料再処理等積立金の金額)				の	差引	(15) - (14)	16
	積立限度超過額	7			と	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			の	当期に生じた差額の合計額	(8) + (17)	18
					前期以前分	前期末における差額	(前期の(16))	19

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。