

5 欠損金又は災害損失金の損金算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名	
------	---	---	-----	--

別表七(一) 平成二十六・四・十四以後提出期限到来分

御注意

この別表は、平成26年4月14日以後に確定申告書等(法人税法第71条第1項の規定による申告書で同法第72条第1項各号に掲げる事項を記載したもの及び同法第74条第1項の規定による申告書をいいます。)の提出期限が到来する場合に記載します。

控除前所得金額 (別表四「38の①」- (別表七(二)「9」又は「21」))		1	円	所得金額控除限度額 (1) × $\frac{80 \text{ 又は } 100}{100}$	2	円
事業年度	区分	控除未済欠損金額	当期控除額 (当該事業年度の(3)と(2)-当該事業年度の(4)の合計額のうち少ない金額)	翌期繰越額 (((3)-(4))又は別表七(三)「15」)		
		3	4	5		
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失	円	円			
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失				円	
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
・	青色欠損・連結みなし欠損・災害損失					
計						
当期	欠損金額 (別表四「48の①」)		欠損金の繰戻し額			
	同上のうち 災害損失金 (13)					
	青色欠損金					
合計						
災害により生じた損失の額の計算						
災害の種類			災害のやんだ日又はやむを得ない事情のやんだ日	平		
災害を受けた資産の別		棚卸資産	固定資産 (固定資産に準ずる繰延資産を含む。)	計 ① + ②		
		①	②	③		
当期の欠損金額 (別表四「48の①」)		6			円	
災害により生じた損失の額	資産の滅失等により生じた損失の額	7	円	円		
	被害資産の原状回復のための費用等に係る損失の額	8				
	被害の拡大又は発生の防止のための費用に係る損失の額	9				
	計 (7) + (8) + (9)	10				
保険金又は損害賠償金等の額		11				
差引災害により生じた損失の額 (10) - (11)		12				
繰越控除の対象となる損失の額 (6の③)と(12の③)のうち少ない金額		13				