

探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入及び新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書

| | | | | |
|--------------|---|---|-----|-----|
| 事業年度又は連結事業年度 | ・ | ・ | 法人名 | () |
|--------------|---|---|-----|-----|

別表十三 令三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

I 探鉱準備金又は海外探鉱準備金の損金算入に関する明細書

| | | | | | | | |
|----------|----|---|----------|--|--------------------|----|--|
| 準備金の名称 | 1 | | 翌期繰越額の計算 | 期首探鉱準備金の金額又は期首海外探鉱準備金の金額 | 12 | 円 | |
| 当期積立額 | 2 | | 翌期繰越額の計算 | 当期5年を経過した場合の益金算入額(25の計) | 13 | | |
| 積立限度額の計算 | 3 | 当期の指定期間内の鉱物の販売による収入金額 | | 同上以外の場合による益金算入額(26の計)+(27の計) | 14 | | |
| | 4 | 取引基準額 $(3) \times \frac{12}{100}$ | | 計 (13)+(14) | 15 | | |
| 限度額の計算 | 5 | (3)の収入金額に係る費用等の額 | | 当期積立額のうち損金算入額(2)-(11) | 16 | | |
| | 6 | 鉱物の販売に係る所得金額(3)-(5) | | 期末探鉱準備金の金額又は期末海外探鉱準備金の金額(12)-(15)+(16) | 17 | | |
| 限度額の計算 | 7 | 租税特別措置法施行令第34条4項、第5項若しくは第12項又は第39条の8第3項、第4項若しくは第11項の規定により控除する金額 | | 貸借対照表に計上されている探鉱準備金又は海外探鉱準備金 | 18 | | |
| | 8 | 採掘所得金額(6)-(7) | | 差引 (18)-(17) | 19 | | |
| 限度額の計算 | 9 | 所得基準額 $(8) \times \frac{40 \text{又は} 50}{100}$ | | 当期貸借対照表の取崩不足額(15)-((2)-((18)-前期の(18))) | 20 | | |
| | 10 | 積立限度額((4)と(9)のうち少ない金額)又は(9)) | | 当期に生じた差額の合計額(11)+(20) | 21 | | |
| 積立限度超過額 | 11 | (2)-(10) | | 前以前分 | 前期末における差額(前期の(19)) | 22 | |

益金算入額の計算

| 積立事業年度 | 当初の積立額のうち損金算入額 | 期首現在の準備金額 | 当期益金算入額 | | | 翌期繰越額 (24)-(25)-(26)-(27) |
|--------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|------------------------------|
| | | | 5年を経過した場合 | 任意取崩し等の場合 | (25)及び(26)以外の場合 | |
| | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| ： | ： | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| ： | ： | | | | | 円 |
| ： | ： | | | | | |
| ： | ： | | | | | |
| ： | ： | | | | | |
| ： | ： | | | | | |
| 当期分 | | | | | | |
| 計 | | 円 | 円 | 円 | 円 | |

II 新鉱床探鉱費又は海外新鉱床探鉱費の特別控除に関する明細書

| | | | | | | |
|-----------|-------------------------------------|----|--|--|----|---|
| 探鉱費基準額の計算 | 当期に支出した新鉱床探鉱費の額及び当期の探鉱用機械設備の償却額の合計額 | 29 | | 所得金額総計又は個別所得金額仮計(別表四「41の①」又は別表四の二付表「48の①」) | 37 | 円 |
| | (29)のうち国内の新鉱床探鉱費等の額 | 30 | | 控除未済欠損金額又は控除未済連結欠損金個別帰属額(別表七(一)「3の計」又は別表七の二付表「9の計」) | 38 | |
| | (29)のうち海外の新鉱床探鉱費等の額 | 31 | | 欠損金当期控除額又は連結欠損金当期控除額の個別帰属額(別表七(一)「4の計」又は別表七の二付表「19の計」) | 39 | |
| | (30)の額を超える探鉱準備金益金算入基準額 | 32 | | 翌期繰越欠損金額又は連結欠損金個別帰属額の翌期繰越額(38)-(39) | 40 | |
| | 探鉱費基準額(29)又は((31)-(32))(マイナスの場合は0) | 33 | | 当期の新鉱床探鉱費の特別控除額 | 41 | |
| 準備金額の計算 | 5年を経過した場合の益金算入額(25の計) | 34 | | 所得基準額((37)-(40)又は((37)-(40)-(41)))(マイナスの場合は0) | 42 | |
| | 任意取崩し等の場合の益金算入額(26の計) | 35 | | 特別控除額((33)、(36)と(42)のうち少ない金額) | 43 | |
| | 益金算入基準額(34)+(35) | 36 | | | | |