

別表十二(一)

「16」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

①

海外投資等損失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 | () |
| | ・ | ・ | | |

| | | | | | | |
|-----------------|--|-----------|--------|-------------------------------|----|---|
| 特定法人の名称等 | 1 | (第 号該当法人) | 翌 | 期首海外投資等損失準備金の金額 | 12 | 円 |
| 本店又は主たる事務所の所在地 | 2 | | 期繰越額の計 | 5年経過後5年間均等益金算入額(25の計) | 13 | |
| 資源開発投資法人等の認定 | 3 | 第 号 | | 同上以外の場合による益金算入額(26の計) | 14 | |
| 特定株式等の認定 | 4 | 第 号 | | 計(13)+(14) | 15 | |
| 当期積立額 | 5 | | | 当期積立額のうち損金算入額(5)-(11) | 16 | |
| 積立限度額の計算 | 当期において取得した特定株式等の取得年月日 | 6 | 算 | 期末海外投資等損失準備金の金額(12)-(15)+(16) | 17 | |
| | (6)の特定株式等のうち期末に有するものの取得価額 | 7 | | 貸借対照表に計上されている海外投資等損失準備金 | 18 | |
| | 同上の $\frac{20}{100}$ 又は $\frac{10}{100}$ | | | 差引 | 19 | |
| | 取得年度に特定株式等の帳簿価額を減額した金額 | 9 | | 当期分の(15)-((5)-((18)-前期の(18))) | 20 | |
| | 積立限度額(8)-(9) | 10 | | 当期に生じた差額の合計額(11)+(20) | 21 | |
| 積立限度超過額(5)-(10) | 11 | | 前分以前 | 前期末における差額(前期の(19)) | 22 | |

P46参照

| 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 | 期首現在の準備金の額 | 当期益金算入額 | | 翌期繰越額(24)-(25)-(26) |
| | | | 5年経過後5年間均等益金算入による(23)× $\frac{1}{60}$ | (25)以外の場合 | |
| | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 積立事業年度を経過した日の翌日 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| 積立事業年度を経過しない日の翌日 | | | | | |
| 当期分 | | | | | |
| 計 | | 円 | 円 | 円 | |

別表十二(一) 令二・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

別表十二(一)

「16」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

| 法人税関係特別措置 | ①租税特別措置法の条項 | ②区分番号 | ③適用額 |
|---|--|-------|----------|
| 海外投資等損失準備金(資源開発事業法人(第1号該当法人で第3号該当法人を除く。)) | 「第68条の43第1項」又は「第68条の43第8項」 (同条第1項第1号) | 10187 | 「16」欄の金額 |
| 海外投資等損失準備金(資源開発投資法人(第2号該当法人で第4号該当法人を除く。)) | 「第68条の43第1項」又は「第68条の43第8項」 (同条第1項第2号) | 10188 | |
| 海外投資等損失準備金(資源探鉱事業法人(第3号該当法人)) | 「第68条の43第1項」又は「第68条の43第8項」 (同条第1項第3号) | 10189 | |
| 海外投資等損失準備金(資源探鉱投資法人(第4号該当法人)) | 「第68条の43第1項」又は「第68条の43第8項」 (同条第1項第4号) | 10190 | |

※ 「第68条の43第8項」は適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合が該当します。