

欠損金又は災害損失金の損金算入等に関する明細書

事業年度	・	・	法人名	
控除前所得金額 (別表四「39の①」)－(別表七(二)「9」又は「21」)		1	円	
所得金額		控除限度額 (1) × $\frac{50 \text{又は} 100}{100}$		2
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)－当該事業年度前の(4)の合計額)のうち少ない金額)
・	・	3		4
・	・	5		5
・	・	円		円
・	・	円		円
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
・	・			
計				
当	欠 損 金 額 (別表四「48の①」)			欠 損 金 の 繰 戻 し 額
期	同 上 の う ち			
分	災 害 損 失 金			
	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		・
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		
同上のうち所得税額の還付又は欠損金の繰戻しの対象となる災害損失金額		13		
中間申告における災害損失欠損金の繰戻し額		14		
繰戻しの対象となる災害損失欠損金額 (6の③)と(13の③)－(14の③)のうち少ない金額)		15		
繰越控除の対象となる損失の額 (6の③)と(12の③)－(14の③)のうち少ない金額)		16		

別表七(一) 令三・四・一以後終了事業年度分