

○ レコードの内容及び留意事項【特別償却の付表(二) 中小企業者等又は中小連結法人が取得した機械等の特別償却の償却限度額の計算に関する付表】(令和3年4月1日以後終了事業年度又は連結事業年度分)

項番	項目名	入力文字基準		留意事項	
1	フォーマット区分	半角	4文字	「TS02」を記録してください。	
2	特定機械装置等の区分の該当条文	半角	1文字	「42条の6第1項」の場合は「1」、「68条の11第1項」の場合は「2」、「旧42条の6第1項」の場合は「3」、「旧68条の11第1項」の場合は「4」を記録してください。	
3	特定機械装置等の区分	42条の6第1項・68条の11第1項()号	全角	2文字以内	
4		旧42条の6第1項・旧68条の11第1項()号	全角	2文字以内	
5	事業の種類	全角	40文字以内	特定機械装置等を事業の用に供する場合のその供される事業の種類を記録してください。	
6	(機械・装置の耐用年数表の番号)	全角	6文字以内	特定機械装置等が機械及び装置である場合には、耐用年数省令別表第二の該当の番号を記録してください。	
7	特定機械装置等の種類等	全角	40文字以内	耐用年数省令別表に基づき、特定機械装置等の種類、構造、細目等を記録してください。	
8	特定機械装置等の名称	全角	40文字以内		
9	設置した工場、事業所等の名称	全角	40文字以内		
10	取得等年月日	元号	半角	1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和2年4月1日 → 5,02,04,01又は5,2,4,1」
11		年	半角	2文字以内	
12		月	半角	2文字以内	
13		日	半角	2文字以内	
14	事業の用に供した年月日	元号	半角	1文字	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和2年4月1日 → 5,02,04,01又は5,2,4,1」
15		年	半角	2文字以内	
16		月	半角	2文字以内	
17		日	半角	2文字以内	
18	購入先	全角	40文字以内		
19	取得価額	半角	16文字以内		
20	基準取得価額割合	半角	1文字	基準取得価額割合が租税特別措置法第42条の6第1項第4号に規定する船舶である場合には「1」を、それ以外の場合には「2」を記録してください。	
21	基準取得価額	半角	16文字以内	項番18×75又は100/100の額を記録してください。	
22	特別償却限度額	半角	16文字以内	項番20×30/100の額を記録してください。	
23	償却・準備金方式の区分	半角	1文字	基準取得価額割合につき直接に特別償却を行うか、又は特別償却に代えて特別償却限度額以内の額を特別償却準備金として積み立てるかの区分に応じ、「償却」の場合は「1」、「準備金」の場合は「2」を記録してください。	
24	国際標準化機構及び国際電気標準会議の規格15408に基づく評価及び認証の有無	半角	1文字	基準取得価額割合が租税特別措置法第42条の6第1項第2号に規定するソフトウェアのうち国際標準化機構及び国際電気標準会議の規格15408に基づく評価及び認証を受けることを要件としているものについて、その評価及び認証が「有」の場合は「1」、「無」の場合は「2」を記録してください。	

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
25	当期における特定の工具又は特定のソフトウェアの取得価額の合計額	半角	16文字以内	特定機械装置等が租税特別措置法第42条の6第1項第1号に掲げる工具又はソフトウェアである場合に、当期において新たに取得等をして指定事業の用に供した当該各号ごとの工具の取得価額の合計額又はソフトウェアの取得価額の合計額を記録してください。
26	その他参考となる事項	全角	100文字以内	