

特別償却準備金の損金算入に関する明細書

事業年度	・ ・	法人名
------	--------	-----

別表十六(九) 令八・四・一以後終了事業年度分

		1	第 第 第	第 第 第	第 第 第	第 第 第	計	
資 産 区 分	特別償却に関する規定の該当条項	1	第 第 第	第 第 第	第 第 第	第 第 第		
	種 類	2						
	構造、用途、設備の種類又は区分	3						
	細 目	4						
	事業の用に供した年月	5						
	耐用年数等	6		年	年	年		
当 期 積 立 額	7		円	円	円	円		
当 期 積 立 限 度 額	当期の特別償却限度額	8						
	前期から繰り越した積立不足額又は 合併等特別償却準備金積立不足額	9						
	積 立 限 度 額 (8) + (9)	10						
差 引	積 立 限 度 超 過 額 (7) - (10)	11						
	積立不足額	割増償却の場合 (8) - (7)	12					
		初年度特別償却の場合 (8) - ((7) - (9)) ((7) - (9) ≤ 0の場合は(8))	13					
積 立 不 足 額	翌期に繰り越すべき積立不足額 (10) - (7)	14						
	当期において切り捨てる積立不足額又は 合併等特別償却準備金積立不足額	15						
	差 引 翌 期 へ の 繰 越 額 (14) - (15)	16						
	翌 期 へ の 繰 越 額 の 内 訳	・	17					
当 期 分 (12)又は(13)		18						
計 (17) + (18)		19						
当 期 積 立 額 の うち 損 金 算 入 額 (7)と(10)のうち少ない金額)	20							
合 併 等 特 別 償 却 準 備 金 積 立 不 足 額 (8) - (7)	21							
翌 期 繰 越 額 の 計 算	積 立 事 業 年 度	22	・	・	・	・		
	各積立事業年度の積立額のうち損金算入額	23		円	円	円	円	
	期首特別償却準備金の金額	24						
	当 期 益 金 算 入 額	均等益金算入による場合 (23) × $\frac{1}{84, 60}$ 又は(耐用年数等 × 12)	25					
		同上以外の場合による益金算入額	26					
		合 計 (25) + (26)	27					
	期 末 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額 (24) - (27)	28						