

① 特別償却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	( )
----------------------	---	---	-----	-----

別表十六(九) 令二・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

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	計
資 産 区 分	種 類	2					
	構 造 ・ 区 分 ・ 設 備 の 種 類	3					
	細 目	4					
	事 業 の 用 に 供 し た 年 月 日	5	・	・	・	・	
	耐 用 年 数	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					
計 算	当 期 積 立 額 の 中 損 金 算 入 額 (7) と (10) の 中 少 ない 金 額	20					
	合 併 等 特 別 償 却 準 備 金 積 立 不 足 額 (8) - (7)	21					
	積 立 事 業 年 度	22	・	・	・	・	
繰 越 額 の 計 算	各 積 立 事 業 年 度 の 積 立 額 の 中 損 金 算 入 額	23		円	円	円	円
	期 首 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額	24					
	均 等 益 金 算 入 に よ る 場 合 (23) × $\frac{1}{84, 60 \text{ 又 は } (耐 用 年 数 \times 12)}$	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					