

特別償却準備金の損金算入に関する明細書

|                      |        |     |     |
|----------------------|--------|-----|-----|
| 事業年度<br>又は連結<br>事業年度 | ・<br>・ | 法人名 | ( ) |
|----------------------|--------|-----|-----|

別表十六(九) 令四・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<br>第<br>第 | 第<br>第<br>第 | 第<br>第<br>第 | 第<br>第<br>第 | 計 |  |
|--------------------------------------|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|---|--|
| 資<br>産<br>区<br>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   | 5  |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 耐 用 年 数 等   | 6  |             | 年           | 年           | 年           |   |  |
|                                      | 当 期 積 立 額   | 7  |             | 円           | 円           | 円           | 円 |  |
| 当<br>期<br>積<br>立<br>限<br>度<br>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<br>(8) + (9)  | 10   |             |             |             |             |   |  |
| 差<br>引                               | 積 立 限 度 超 過 額<br>(7) - (10)   | 11   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 積 立 不 足 額<br>割 増 償 却 の 場 合<br>(8) - (7)                                 | 12   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 初 年 度 特 別 償 却 の 場 合<br>(8) - ((7) - (9))<br>((7) - (9) ≤ 0 の 場 合 は (8)) | 13   |             |             |             |             |   |  |
| 積<br>立<br>不<br>足<br>額                | 翌 期 に 繰 り 越 す べ き 積 立 不 足 額<br>(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<br>(14) - (15)  | 16   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 翌 期 へ の 繰 越 額 の 内 訳   | 17   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 当 期 分<br>(12) 又 は (13)  | 18   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 計<br>(17) + (18)  | 19   |             |             |             |             |   |  |
|                                      | 当 期 積 立 額 の うち 損 金 算 入 額<br>(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<br>(8) - (7)                              | 21   |             |             |             |             |   |  |
| 翌<br>期<br>繰<br>越<br>額<br>の<br>計<br>算 | 積 立 事 業 年 度   | 22   | ・<br>・      | ・<br>・      | ・<br>・      | ・<br>・      |   |  |
|                                      | 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<br>期<br>益<br>金<br>算<br>入<br>額   | 均 等 益 金 算 入 に よ る 場 合<br>(23) × $\frac{\quad}{84、60 \text{ 又 は } (耐 用 年 数 等 \times 12)}$ | 25          |             |             |             |   |  |
|                                      |   | 同 上 以 外 の 場 合 に よ る 益 金 算 入 額  | 26          |             |             |             |   |  |
|                                      |   | 合 計<br>(25) + (26)   | 27          |             |             |             |   |  |
|                                      | 期 末 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額<br>(24) - (27)                                  | 28   |             |             |             |             |   |  |