

○ レコードの内容及び留意事項【別表十二(十二) 特定船舶に係る特別修繕準備金の損金算入に関する明細書】(令和6年4月1日以後終了事業年度分)

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	「1212」を記録してください。
2	資産の種類及び名称	全角	32 文字以内	
3	前回の定期検査又は特別修繕の年月日 (その前の特別の修繕を完了した日)	元号	半角 1 文字	○ 当期がその特別の修繕を完了した日の属する事業年度である場合に、その前の特別の修繕を完了した日を記録してください。それ以外の場合は記録を要しません。 ○ 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 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」
4		年	半角 2 文字以内	
5		月	半角 2 文字以内	
6		日	半角 2 文字以内	
7	前回の定期検査又は特別修繕の年月日	元号	半角 1 文字	○ 当期がその特別の修繕を完了した日の属する事業年度である場合には、当期の特別の修繕を完了した日を記録してください。 ○ 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 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」
8		年	半角 2 文字以内	
9		月	半角 2 文字以内	
10		日	半角 2 文字以内	
11	期首特別修繕準備金の金額	半角	16 文字以内	当期首現在における税務計算上の特別修繕準備金の額を記録してください。
12	特別修繕費を支出した場合の益金算入額	半角	16 文字以内	特別修繕費を支出した場合の当期の益金算入額を記録してください。
13	積立期間終了から 2 年経過後 5 年間均等益金算入による場合の益金算入額	半角	16 文字以内	項番 11 から項番 12 及び項番 14 を差し引いた額と項番 33 のうち少ない額を記録してください。
14	(4)及び(5)以外の場合による益金算入額	半角	16 文字以内	項番 12 及び項番 13 以外の場合の当期の益金不算入額を記録してください。
15	計	半角	16 文字以内	項番 12、項番 13 及び項番 14 の合計額を記録してください。
16	差引特別修繕準備金の金額	半角	16 文字以内	項番 11 から項番 15 を差し引いた額を記録してください。
17	当期積立額	半角	16 文字以内	
18	前回の特別修繕費の額、類似船舶から計算した特別修繕費の額又は税務署長の認定した額	半角	16 文字以内	① 当該資産につき当期末までに特別修繕を行ったことがある場合には、前回の特別修繕費の額を、 ② 当該資産(船舶に限ります。)につき当期末までに特別修繕を行ったことがなく、かつ、当該資産の類似船舶につき当期末までに特別修繕を行ったことがある場合には類似船舶から計算した特別修繕費の額を、 ③ ①及び②以外の場合には、税務署長の認定した額を記録してください。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
19	同上の 3/4 相当額	半角	16 文字以内	項番 18 の 3/4 相当額を記録してください。
20	(11)-(8)	半角	16 文字以内	○ 項番 19 から項番 16 を差し引いた額を記録してください。 ○ マイナスの場合は「0」と記録することに留意してください。
21	当期の月数/60 又は 72_分子	半角	2 文字以内	当期の月数を記録してください。
22	当期の月数/60 又は 72_分母	半角	2 文字以内	60 又は 72 を記録してください。
23	(11)×(13)	半角	16 文字以内	項番 19×項番 21/項番 22 の額を記録してください。
24	積立限度額	半角	16 文字以内	項番 20 と項番 23 のうち少ない額を記録してください。
25	積立限度超過額	半角	16 文字以内	項番 17 から項番 24 を差し引いた額を記録してください。
26	期末特別修繕準備金の金額	半角	16 文字以内	項番 16+項番 17－項番 25 の額を記録してください。
27	貸借対照表に計上されている特別修繕準備金	半角	16 文字以内	
28	差引	半角	16 文字以内	項番 27 から項番 26 を差し引いた額を記録してください。
29	(7)-((9)-((18)-前期の(18)))	半角	16 文字以内	項番 15-(項番 17-(項番 27-前期の貸借対照表に計上されている特別修繕準備金))の額を記録してください。
30	当期に生じた差額の合計額	半角	16 文字以内	項番 25 と項番 29 の合計額を記録してください。
31	前期末における差額	半角	16 文字以内	前期末における貸借対照表との額の差額を記録してください。
32	積立期間の終了する事業年度終了の日の翌日から 2 年を経過した日を含む事業年度終了の日の特別修繕準備金の金額	半角	16 文字以内	
33	積立期間終了から 2 年経過後 5 年間均等益金算入による場合	半角	16 文字以内	項番 32×当期の月数/60 の額を記録してください。