

○ レコードの内容及び留意事項【別表十六(九) 特別償却準備金の損金算入に関する明細書】(平成31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    | 「1609」を記録してください。  |
| 2  | 特別償却に関する規定の<br>該当条項               | 第__条   | 全角     | 10文字以内  |
| 3  |                                   | 第__項   | 全角     | 3文字以内   |
| 4  |                                   | 第__号   | 全角     | 3文字以内   |
| 5  | 種類                                | 全角     | 32文字以内 |   |
| 6  | 構造・区分・設備の種類                       | 全角     | 32文字以内 |   |
| 7  | 細目                                | 全角     | 32文字以内 |   |
| 8  | 事業の用に供した年月日                       | 元号     | 半角     | 1文字   |
| 9  |                                   | 年      | 半角     | 2文字以内   |
| 10 |                                   | 月      | 半角     | 2文字以内   |
| 11 |                                   | 日      | 半角     | 2文字以内   |
|    |                                   |        |        | 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。<br>(例)「平成30年4月1日 → 4,30,04,01又は4,30,4,1」                                       |
| 12 | 耐用年数                              | 半角     | 3文字以内  | 年単位で記録してください。   |
| 13 | 当期積立額                             | 半角     | 16文字以内 | 当期において特別償却準備金として積み立てた額を記録してください。  |
| 14 | 当期の特別償却限度額                        | 半角     | 16文字以内 | 別表十六(一)から別表十六(五)までの「特別償却限度額」の外書の額をその特別償却の種類ごとに合計した額を記録してください。   |
| 15 | 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   | 半角     | 16文字以内 | 前期分のこの表の「差引翌期への繰越額」の額又は適格合併、適格分割、適格現物出資又は適格現物分配により移転を受けた特別償却対象資産に係る租税特別措置法第52条の3第3項に定める合併等特別償却準備金積立不足額の額を記録してください。                        |
| 16 | 積立限度額                             | 半角     | 16文字以内 | 項番14+項番15の額を記録してください。   |
| 17 | 積立限度超過額                           | 半角     | 16文字以内 | 項番13から項番16を差し引いた額を記録してください。   |
| 18 | 割増償却の場合                           | 半角     | 16文字以内 | 項番14から項番13を差し引いた額を記録してください。   |
| 19 | 初年度特別償却の場合                        | 半角     | 16文字以内 | ○ 項番14－(項番13－項番15)の額を記録してください。<br>○ 上記の場合に項番13－項番15≤0の場合は、項番14の額を記録してください。  |
| 20 | 翌期に繰り越すべき積立不足額                    | 半角     | 16文字以内 | 項番16から項番13を差し引いた額を記録してください。   |
| 21 | 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 | 半角     | 16文字以内 | 当期末以前1年以内に開始した事業年度前の事業年度又は連結事業年度において生じた積立不足額又は適格合併等により移転を受けた特別償却対象資産に係る租税特別措置法第52条の3第3項に定める合併等特別償却準備金積立不足額で当期末までに積立での対象とされなかった額を記録してください。 |
| 22 | 差引翌期への繰越額                         | 半角     | 16文字以内 | 項番20から項番21を差し引いた額を記録してください。   |
| 23 | __・__・__ __・__・__                 | 半角     | 16文字以内 | 翌期への繰越額のうち前期以前分の積立不足額を記録してください。   |
| 24 | 当期分                               | 半角     | 16文字以内 | 項番18又は項番19の額を記録してください。  |
| 25 | 計                                 | 半角     | 16文字以内 | 項番23と項番24の合計額を記録してください。   |
| 26 | 当期積立額のうち損金算入額                     | 半角     | 16文字以内 | 項番13と項番16のうち少ない額を記録してください。  |
| 27 | 合併等特別償却準備金積立不足額                   | 半角     | 16文字以内 | 項番14から項番13を差し引いた額を記録してください。   |