



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

()

資 産 区 分	特別償却に関する規定の該当条項		1	E01	第 第 条 号	第 第 条 号	項 E09	第 第 条 号	第 第 条 号	項 E17	第 第 条 号	第 第 条 号	項 計	
	種 類		2	E02			E10			E18				
	構 造 ・ 区 分 ・ 設 備 の 種 類		3	E03			E11			E19				
	細 目		4	E04			E12			E20				
	事 業 の 用 に 供 し た 年 月		5	E05			E13			E21				
	耐 用 年 数 等		6	E06	年		E14	年		E22	年			
当	期 積 立 額		7	G01	円		G21	円		G41	円		G61	円
当 期 積 立 限 度 額	当 期 の 特 別 償 却 限 度 額		8	G02			G22			G42			G62	
	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	G03			G23			G43			G63	
	積 立 限 度 額 (8) + (9)		10	G04			G24			G44			G64	
差 引	積 立 限 度 超 過 額 (7) - (10)		11	G05			G25			G45			G65	
	積 立 不 足 額	割 増 償 却 の 場 合 (8) - (7)	12	G06			G26			G46			G66	
		初 年 度 特 別 償 却 の 場 合 (8) - ((7) - (9)) ((7) - (9) ≤ 0 の場合は(8))	13	G07			G27			G47			G67	
積 立 不 足 額	翌 期 に 繰 り 越 す べ き 積 立 不 足 額 (10) - (7)		14	G08			G28			G48			G68	
	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	G09			G29			G49			G69	
	差 引 翌 期 へ の 繰 越 額 (14) - (15)		16	G10			G30			G50			G70	
足 額	翌 期 へ の 繰 越 額 の 内 訳	・ ・ ・ ・	17	E07			E15			E23			E25	
		当 期 分 (12) 又は (13)	18	G11			G31			G51			G71	
		計 (17) + (18)	19	G12			G32			G52			G72	
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	G13			G33			G53			G73	
合 併 等 特 別 償 却 準 備 金 積 立 不 足 額 (8) - (7)			21	G14			G34			G54			G74	
翌 期 繰 越 額 の 計 算	積 立 事 業 年 度		22	E08	・ ・ ・ ・	E16	・ ・ ・ ・	E24	・ ・ ・ ・					
	各積立事業年度の積立額のうち損金算入額		23	G15	円		G35	円		G55	円		G75	円
	期 首 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額		24	G16			G36			G56			G76	
	当 期 益 金 算 入 額	均 等 益 金 算 入 に よ る 場 合 (23) × $\frac{\quad}{84、60 \text{ 又は (耐用年数等} \times 12)}$	25	G17			G37			G57			G77	
		同上以外の場合による益金算入額	26	G18			G38			G58			G78	
		合 計 (25) + (26)	27	G19			G39			G59			G79	
期 末 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額 (24) - (27)			28	G20			G40			G60			G80	

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