

① 特別修繕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	( )		
資産の種類及び名称	1						合計	
前回の定期検査又は特別修繕の年月日	2	平 . . .	平 . . .	平 . . .	平 . . .			
翌 期 繰 越 額 の 計 算	期首特別修繕準備金の金額	3	円	円	円	円	円	
	当 期 益 金 算 入 額	特別修繕費を支出した場合による 益金算入額	4					
		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 ((3)-(4)-(6))と(24)のうち少ない金額	5					
		(4)及び(5)以外の場合による益金算入額	6					
		計 (4) + (5) + (6)	7					
	差引特別修繕準備金の金額 (3) - (7)	8						
	当 期 積 立 額	9						
積 立 限 度 額 の 計 算	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	10						
	同上の $\frac{3}{4}$ 相当額	11						
	(11) - (8) (マイナスの場合は0)	12						
	$\frac{\text{当期の月数}}{\text{積立期間の月数}}$	13	—	—	—	—		
	(11) × (13)	14	円	円	円	円		
積 立 限 度 額	15							
積 立 限 度 超 額	16						円	
期 末 特 別 修 繕 準 備 金	(8) + (9) - (16)							
貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 額 の 明 細	貸借対照表に計上さ 特別修繕準備 差引 (8) - (17)							
	当 期 分	(7) - ((9) - (18) - 前 当期に生じた差額 (16) + (20))						
	前 期 分 以 前	前期末にお け (前期の(19))						
積立期間の終了する事業年度又は連結事業年 度終了の日の翌日から2年を経過した日を含 む事業年度又は連結事業年度終了の日の特別 修繕準備金の金額	23	円	円	円	円	円	円	
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 (23) × $\frac{1}{60}$	24							

**9欄**

特別修繕準備金の損金算入を適用している場合には、  
適用額明細書の

- ① 租税特別措置法の条項欄に、「第68条の58第1項」又は「第9項」※
- ② 区分番号に、「10199」
- ③ 当該別表十二(十)9欄の金額(同欄の金額が15欄の金額を超える場合には、15欄の金額(円単位))を記載してください

※企業組織再編成の伴い、損金算入の適用を受ける場合は「第68条の58第9項」、それ以外は「第68条の58第1項」