

新 旧 対 照 表

改 正 後					改 正 前						
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> の特別償却に関する明細書					<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> の特別償却に関する明細書						
(平成 年分)		氏 名 _____			(平成 年分)		氏 名 _____				
種	類	①			種	類	①				
構	造	②			構	造	②				
細	目	③			細	目	③				
取	得	年 月 日	④	・ ・ ・ ・ ・	取	得	年 月 日	④	・ ・ ・ ・ ・		
事	業	の 用 に 供 し た 日	⑤	・ ・ ・ ・ ・	事	業	の 用 に 供 し た 日	⑤	・ ・ ・ ・ ・		
取	得	価 額	⑥	円 円 円	取	得	価 額	⑥	円 円 円		
償	却	の 基 礎 と な る 金 額	⑦		償	却	の 基 礎 と な る 金 額	⑦			
耐	用	年 数	⑧	年 年 年	耐	用	年 数	⑧	年 年 年		
償	却	方 法	⑨		償	却	方 法	⑨			
償	却	率	⑩		償	却	率	⑩			
償	却	期 間	⑪	月 月 月 12 12 12	償	却	期 間	⑪	月 月 月 12 12 12		
普通 償却 費	算	出	償 却 費	⑫	円 円 円	普通 償却 費	算	出	償 却 費	⑫	円 円 円
	増	加	償 却 費	⑬			増	加	償 却 費	⑬	
	計 (⑫ + ⑬)		⑭				計 (⑫ + ⑬)		⑭		
特 別 償 却 費	機 械 設 備 等 を 事 業 の 用 に 供 し た 年	特 別 償 却 可 能 額 ( $(⑥ \text{ 又 は } ⑥ \times \frac{75}{100}) \times \text{特 別 率}$ )	⑮	( % ) ( % ) ( % )	特 別 償 却 費	機 械 設 備 等 を 事 業 の 用 に 供 し た 年	特 別 償 却 可 能 額 ( $(⑥ \text{ 又 は } ⑥ \times \frac{75}{100}) \times \text{特 別 率}$ )	⑮	( % ) ( % ) ( % )		
		必 要 経 費 に 算 入 し た 特 別 償 却 費	⑯				必 要 経 費 に 算 入 し た 特 別 償 却 費	⑯			
		翌 年 へ の 繰 越 額 (⑮ - ⑯)	⑰				翌 年 へ の 繰 越 額 (⑮ - ⑯)	⑰			
前 年 の 繰 越 額	機 械 設 備 等 を 事 業 の 用 に 供 し た 年 の 翌 年	前 年 からの 繰 越 額 (前年分の⑰)	⑱		前 年 の 繰 越 額	機 械 設 備 等 を 事 業 の 用 に 供 し た 年 の 翌 年	前 年 からの 繰 越 額 (前年分の⑰)	⑱			
		必 要 経 費 に 算 入 し た 特 別 償 却 費	⑲				必 要 経 費 に 算 入 し た 特 別 償 却 費	⑲			
償 却 費 合 計 額 (⑭ + (⑮ 又 は ⑲))		⑳			償 却 費 合 計 額 (⑭ + (⑮ 又 は ⑲))		㉑				
未 償 却 残 高		㉒			未 償 却 残 高		㉒				

改正後	改正前
<p style="text-align: center;">[ ] の特別償却に関する明細書</p> <p>この明細書は、青色申告者が租税特別措置法に規定する各種の特別償却（同法第16条（鉱業用坑道等の特別償却）及び第18条（鉱工業技術研究組合等に対する支出金の特別償却）に規定する特別償却を除く。）の適用を受けるときに使用します。</p> <p>なお、この明細書は、これらの特別償却の適用を受ける年分の確定申告書に添付してください。</p> <p>1 記載要項</p> <p>(1) 標題「[ ] の特別償却に関する明細書」の空白の箇所には、適用を受ける特別償却が租税特別措置法に規定するいずれの特別償却であるかを、例えば、同法第11条（特定設備等の特別償却）の適用を受けるときは「特定設備等」、同法第12条の2（中小企業者の機械等の特別償却）の適用を受けるときは「中小企業者の機械等」などのように書きます。</p> <p>(2) 「⑥」欄には、所得税法第42条又は第43条の規定の適用を受けた資産については、実際の取得（製作）価額から国庫補助金等の金額を控除した金額を書きます。</p> <p>(3) 「⑬」欄には、通常の使用時間を超えて使用した機械装置について、所得税法施行令第133条の規定による増加償却の特例の適用を受けることとしたときに、その増加償却費の額を書きます。</p> <p>なお、定率法又は取替法を採用している者が「普通償却費」欄の計算をする場合において、前年（事業の用に供した年）からの特別償却費の繰越額（前年償却不足額）があるときは、その繰越額は既に償却されたものとみなしてその年分の普通償却費の額を計算します。</p> <p>(4) 「特別償却費の計算」欄の「機械設備等を事業の用に供した年」（⑮～⑰）欄は、機械設備等の取得した年の事業所得計算上これらの特別償却の適用を受けるときに書き、「機械設備等を事業の用に供した年の翌年」（⑱～㉑）欄は、機械設備等を事業の用に供した年の翌年の事業所得計算上前年から繰り越された特別償却可能額について特別償却の適用を受けるときに書きます。</p> <p>また、「⑮」欄には、機械設備等の取得価額（⑥）の金額。ただし、租税特別措置法第10条の2、第10条の6、第11条、第11条の7及び第11条の8に規定する特定の減価償却資産については、⑥の金額に所定の割合を乗じて計算した金額を記載し、（ % ）内には、その特別償却率を書きます。</p> <p>2 提出先 納税地を所轄する税務署長</p> <p>3 根拠条文 措法第10条の2、第10条の3、第10条の4、第10条の5、第10条の6、第11条、第11条の2、第11条の3、第11条の4、第11条の5、第11条の6、第11条の7、第11条の8、第12条、第12条の2、平成13年改正措法附則第7条、第8条、平成14年改正措法附則第5条</p>	<p style="text-align: center;">[ ] の特別償却に関する明細書</p> <p>この明細書は、青色申告者が租税特別措置法に規定する各種の特別償却（同法第16条（鉱業用坑道等の特別償却）及び第18条（鉱工業技術研究組合等に対する支出金の特別償却）に規定する特別償却を除く。）の適用を受けるときに使用します。</p> <p>なお、この明細書は、これらの特別償却の適用を受ける年分の確定申告書に添付してください。</p> <p>1 記載要項</p> <p>(1) 標題「[ ] の特別償却に関する明細書」の空白の箇所には、適用を受ける特別償却が租税特別措置法に規定するいずれの特別償却であるかを、例えば、同法第11条（特定設備等の特別償却）の適用を受けるときは「特定設備等」、同法第12条の2（中小企業者の機械等の特別償却）の適用を受けるときは「中小企業者の機械等」などのように書きます。</p> <p>(2) 「⑥」欄には、所得税法第42条又は第43条の規定の適用を受けた資産については、実際の取得（製作）価額から国庫補助金等の金額を控除した金額を書きます。</p> <p>(3) 「⑬」欄には、通常の使用時間を超えて使用した機械装置について、所得税法施行令第133条の規定による増加償却の特例の適用を受けることとしたときに、その増加償却費の額を書きます。</p> <p>なお、定率法又は取替法を採用している者が「普通償却費」欄の計算をする場合において、前年（事業の用に供した年）からの特別償却費の繰越額（前年償却不足額）があるときは、その繰越額は既に償却されたものとみなしてその年分の普通償却費の額を計算します。</p> <p>(4) 「特別償却費の計算」欄の「機械設備等を事業の用に供した年」（⑮～⑰）欄は、機械設備等の取得した年の事業所得計算上これらの特別償却の適用を受けるときに書き、「機械設備等を事業の用に供した年の翌年」（⑱～㉑）欄は、機械設備等を事業の用に供した年の翌年の事業所得計算上前年から繰り越された特別償却可能額について特別償却の適用を受けるときに書きます。</p> <p>また、「⑮」欄には、機械設備等の取得価額（⑥）の金額。ただし、租税特別措置法第11条に規定する特定の減価償却資産については、⑥の金額の <math>\frac{75}{100}</math> に相当する額に所定の特別償却率を乗じて計算した金額を記載し、（ % ）内には、その特別償却率を書きます。</p> <p>2 提出先 納税地を所轄する税務署長</p> <p>3 根拠条文 措法第11条、第11条の2、第11条の3、第11条の4、第11条の5、第11条の6、第11条の7、第11条の8、第12条、第12条の2、63年改正措法附則第5条、平4年改正措法附則第3条、平成5年改正措法附則第8条、平成6年改正措法附則第6条</p>