

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
	当 期 益 金 算 入 額	4				
	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 ⑭ 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 (12) と (14) のうち少ない金額)	15				
積 立 限 度 超 過 額 (9) - (15)	16					円
期 末 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額 (8) + (9) - (16)	17					
貸 借 対 照 表 の 金 額 と の 差 額 の 明 細	貸 借 対 照 表 に 計 上 さ れ て い る 特 別 修 繕 準 備 金 の 金 額	18				
	差 引 (18) - (17)	19				
	当 期 (7) - ((9) - ((18) - 前期の(18))	20				
	分 当期に生じた差額の合計 (16) + (20)	21				
	前 前 期 末 に お け る 差 額 (前期の(19))	22				
特 別 修 繕 準 備 金 の 損 金 算 入 額	23					円
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	24					
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) × $\frac{1}{60}$	25					

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57条の8第1項」又は「第10項」
② 区分番号に、「00200」
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

※ 企業組織再編成に伴い、損金算入の適用を受ける
場合は「第57条の8第10項」、それ以外は「第57条の
8第1項」