

① 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	()
----------------------	---	---	-----	-----

別表十六(九) 平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

		1	第 第 第 項	第 第 第 項	第 第 第 項	計	
		第 第 第 項	第 第 第 項	第 第 第 項	第 第 第 項	計	
資 産 区 分	特別償却に関する規定の該当条項	1	第 第 第 項	第 第 第 項	第 第 第 項		
	種 類	2					
	構 造 ・ 区 分 ・ 設 備 の 種 類	3					
	細 目	4					
	事 業 の 用 に 供 し た 年 月 日	5	平 ・ ・	平 ・ ・	平 ・ ・		
	耐 用 年 数	6		年	年	年	
当 期 積 立 額	7		円	円	円	円	
当 期 積 立 限 度 額	当 期 の 特 別 償 却 限 度 額	8					
	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					
	積 立 限 度 額 (8) + (9)	10					
差 引	積 立 限 度 超 過 額 (7) - (10)	11					
	積 立 不 足 額 割 増 償 却 の 場 合 (8) - (7)	12					
	初 年 度 特 別 償 却 の 場 合 (8) - ((7) - (9)) ((7) - (9) ≤ 0 の 場 合 は (8))	13					
積 立 不 足 額	翌 期 に 繰 り 越 す べ き 積 立 不 足 額 (10) - (7)	14					
	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					
	差 引 翌 期 へ の 繰 越 額 (14) - (15)	16					
	翌 期 へ の 繰 越 額 の 内 訳	17	平	平	平		
	当 期 分 (12) 又 は (13)	18					
計 (17) + (18)	19						
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						
合 併 等 特 別 償 却 準 備 金 積 立 不 足 額 (8) - (7)	21						
翌 期 繰 越 額 の 計 算	積 立 事 業 年 度	22	平 平	平 平	平 平		
	各 積 立 事 業 年 度 の 積 立 額 の うち 損 金 算 入 額	23		円	円	円	
	期 首 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額	24					
	当 期 益 金 算 入 額	均 等 益 金 算 入 に よ る 場 合 $(23) \times \frac{84.60}{84.60}$ 又 は (耐用年数 × 12)	25				
		同 上 以 外 の 場 合 に よ る 益 金 算 入 額	26				
		合 計 (25) + (26)	27				
期 末 特 別 償 却 準 備 金 の 金 額 (24) - (27)	28						