

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) 令二・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

資 産 区 分	特別償却に関する規定の該当条項		1	第 第 条 号	第 第 項 第 条 号	第 第 項 第 条 号	計
	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	・ ・	・ ・	・ ・	
	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				
		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	・ ・	・ ・	・ ・	
	各積立事業年度の積立額のうち損金算入額		23	円	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) × $\frac{84}{84, 60}$ 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				