

特別修繕準備金の損金算入に関する明細書

| | | | |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表二十三
令五・四・一以後終了事業年度分

| | | | | | | | | |
|--|---|---------------------------|----|---|---|---|----|---|
| 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 | ・ | ・ | ・ | ・ | | |
| 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 | |
| | 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 | 10 | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| $\frac{\text{当期の月数}}{60}$ 又は72 | 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 | | | | | | | |
| 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 | 18 | | | | | | |
| | 差引 (18)-(17) | 19 | | | | | | |
| | 当期 (7)-((9)-((18)-前期の(18))) | 20 | | | | | | |
| | 当期に生じた差額の合計額 (16)+(20) | 21 | | | | | | |
| | 前期末における差額 (前期の(19)) | 22 | | | | | | |
| 特別修繕予定日経過準備金額の益金算入額の計算 | | | | | | | | |
| 積立期間の終了する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終了の日の特別修繕準備金の金額 | 23 | 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 $(23) \times \frac{\text{当期の月数}}{60}$ | 24 | | | | | | | |
| 平成23年12月改正法附則の規定による益金算入額の計算 | | | | | | | | |
| 当期益金算入額の計算 | 平成24年4月1日以後最初に開始する事業年度開始の日 | 25 | 平 | ・ | ・ | | 円 | |
| | 同上の日における特別修繕準備金の金額 | 26 | | | | | 円 | |
| | $\frac{\text{当期の月数}}{120}$ | 27 | — | | | | | |
| | 10年平均等取崩金額 (26)×(27) | 28 | | | | | 円 | |
| | 同上以外の場合による益金算入額 | 29 | | | | | | |
| | 当期益金算入額 (((28)+(29))と(31)のうち少ない金額) | 30 | | | | | | |
| | 翌期繰越額の計算 | 期首特別修繕準備金の金額 | 31 | | | | | 円 |
| | | 当期益金算入額 (30) | 32 | | | | | |
| | | 期末特別修繕準備金の金額 (31)-(32) | 33 | | | | | |
| | | 貸借対照表に計上されている特別修繕準備金 | 34 | | | | | |
| 差引 (34)-(33) | | 35 | | | | | | |
| 当期積立額 | | 36 | | | | | | |
| 貸借対照表の取崩不足額 (30)-((36)-((34)-前期の(34))) | | 37 | | | | | | |
| 計 (36)+(37) | | 38 | | | | | | |
| 前期末における差額 (前期の(35)) | | 39 | | | | | | |