

特別償却準備金の損金算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名	
------	---	---	-----	--

別表十六(九)

令六・四・一以後終了事業年度分

資産区分	特別償却に関する規定の該当条項		1	第	第	第	第	第	第	計	
	種 類		2								
	構 造、用途、設備の種類又は区分		3								
	細 目		4								
	事 業 の 用 に 供 し た 年 月		5								
	耐 用 年 数 等		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								
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) × $\frac{1}{84、60 \text{又は} (耐用年数等 \times 12)}$	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								