

【特別償却の付表】の記載例

特別償却等の償却限度額の計算に関する付表

		事業年度	令 6 ・ 4 ・ 1 令 7 ・ 3 ・ 31	法人名	●●●●株式会社	特別
(特別償却又は割増償却の名称) 該 当 条 項	1	(中 小 企 業 者 等 が 取 得 し た 機 械 等 の 特 別 償 却) (4 2) 条 (の 6) 第 (1) 項 (3) 号 ()		(中 小 企 業 者 等 が 取 得 し た 特 種 向 上 設 備 等 の 特 別 償 却) (4 2) 条 (の 1 2 の 4) 第 (1) 項 ()		一覧表の①の名称及び条項を記載します。
事 業 の 種 類	2	製 造 業		製 造 業		
(機械・装置の耐用年数表等の番号) 資 産 の 種 類	3	(2 2) 情報通信機械器具製造業用設備		(2 2) 情報通信機械器具製造業用設備		一覧表の②の金額を記載します。
構造、用途、設備の種類又は区分	4	情報通信機械器具製造業用設備		情報通信機械器具製造業用設備		
細 目	5	ソフトウェア		ソフトウェア		
取 得 等 年 月 日	6	令 ● ・ ● ・ ●		令 ● ・ ● ・ ●		一覧表の③の金額を記載します。
事業の用に供した年月日 又は支出年月日	7	令 ● ・ ● ・ ●		令 ● ・ ● ・ ●		
取得価額又は支出金額	8	400,000 円		1,500,000		
対象となる取得価額又は支出金額	9	400,000 円		1,500,000		一覧表の④の数値を記載します。
普通償却限度額	10			375,000		
特別償却率又は割増償却率	11	$\frac{30}{100}$		$\frac{100}{100}$		記載の仕方の 11 を参照して記載します。
特別償却限度額又は割増償却限度額 (9) - (10) 、 (9) × (11) 又は (10) × (11)	12	120,000 円		1,125,000		
償却・準備金方式の区分	13	償 却 ・ 準 備 金		償 却 ・ 準 備 金		一覧表の⑤の合計額を記載します。
適 用 要 件	14	資産の取得価額等の合計額		800,000 円		
区 域 の 名 称 等	15			● ● ● ● ●		一覧表の⑥の名称等を記載します。
認 定 等 年 月 日	16	● ● ● ● ●		令 ● ・ ● ・ ● (認)		
そ の 他 参 考 と な る 事 項	17	● ● ● ● ●		● ● ● ● ●		一覧表の⑦の年月日及び事項を記載します。
中 小 企 業 者 の 判 定						
発行済株式又は出資の総数又は総額	18	200		大 規 模 法 人	株式数又は出資金の額	
(18)のうちその有する自己の株式又は出資の総数又は総額	19	0		順位 1	26	
差 引 (18) - (19)	20	200			27	
常時使用する従業員の数	21	50 人			28	
大規模法人の保有割合	22	0			29	
第 1 順位の株式数又は出資金の額 (26)	23	0 %			30	
保 有 割 合 (22) / (20)	24	0			31	
大規模法人の保有する株式数等の計 (32)	25	0 %		計	(26) + (27) + (28) + (29) + (30) + (31)	
保 有 割 合 (24) / (20)					0	

記載の仕方の 17 を参照して記載します。

特別償却等の償却限度額の計算に関する付表

		事業年度	令 6 ・ 4 ・ 1 令 7 ・ 3 ・ 31	法人名	●●●●株式会社	
(特別償却又は割増償却の名称)	1	(倉庫用建物等の割増償却) (措置法 第(1)項()号())				
該 当 条 項	1	(48)条(の)第(1)項()号()				
事 業 の 種 類	2	倉 庫 業				
(機械・装置の耐用年数表等の番号)	3	() ()				
資 産 の 種 類	3	建 物				
構造、用途、設備の種類又は区分	4	金属造のもの (厚さ4mm超)				
細 目	5	倉庫用のものーその他のもの				
取 得 等 年 月 日	6	令 ● ・ ● ・ ●				
事業の用に供した年月日 又は支出年月日	7	令 ● ・ ● ・ ●				
取得価額又は支出金額	8	300,000,000 円				
対象となる取得価額又は支出金額	9	300,000,000 円				
普通償却限度額	10	11,700,000 円				
特別償却率又は割増償却率	11	$\frac{8}{100}$				
特別償却限度額又は割増償却限度額 (9) - (10) 、 (9) × (11) 又は (10) × (11)	12	936,000 円				
償 却 ・ 準 備 金 方 式 の 区 分	13	償 却 ・ 準 備 金				
適 用 要 件	14	資産の取得価額等の合計額				
	15	● ● ● ● ●				
	16	令 ● ・ ● ・ ● (証 明)				
	17	● ● ● ● ●				
中 小 企 業 者 の 判 定						
発行済株式又は出資の 総 数 又 は 総 額	18	大 規 模 法 人 の 保 有 率 の 明 細	順位	大 規 模 法 人		株式数又は 出資金の額
(18)のうちその有する自己の株式 又は出資の総数又は総額	19		1		26	
差 引 (18) - (19)	20				27	
常時使用する従業員の数	21				28	
大 規 模 法 人 の 保 有 率 の 明 細	第1順位の株式数又は 出資金の額 (26)	22			29	
	保 有 割 合 $\frac{(22)}{(20)}$	23			30	
	大規模法人の保有する 株式数等の計 (32)	24			31	
	保 有 割 合 $\frac{(24)}{(20)}$	25			32	
		計		(26) + (27) + (28) + (29) + (30) + (31)		

特別償却の付表

一覧表の①の名称
及び条項を記載し
ます。

一覧表の②の金額
を記載します。

一覧表の③の金額
を記載します。

一覧表の④の数値
を記載します。

記載の仕方の 11 を参照
して記載します。

一覧表の⑤の合計額を記載します。
(この例では記載を要しません。)

一覧表の⑥の名称
等を記載します。

一覧表の⑦の年月
日及び事項を記載
します。

一覧表の⑧の事項
等を記載します。