

特定船舶に係る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 | |
|------|---|---|-----|--|

別表十二(二) 令八・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 | ・ | ・ | ・ | ・ |
| 期首特別修繕準備金の金額 | | 3 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 翌期繰越額の計算 | 特別修繕費を支出した場合の益金算入額 | 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 | 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 | | | | |
| | 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 |
| 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)× $\frac{\text{当期の月数}}{60}$ | | 24 | | | | |