# ① 特別償却準備金の損金算入に関する明細書

| 事業年度 | ・　・<br>・　・ | 法人名 | |
|---|---|---|---|

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 特別償却の種類 | | | 1 | 第　条第　項 | 積立不足額 | 翌期に繰り越すべき積立不足額 (5)－(2) | 9 | 円 |
| 当期積立額 | | | 2 | 円 | | 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 | 10 | |
| 当期積立限度額 | 当期の特別償却限度額 | | 3 | | | 差引翌期への繰越額 (9)－(10) | 11 | |
| | 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 | | 4 | | | 翌期への繰越額の内訳 平　・　・<br>平　・　・ | 12 | |
| | 積立限度額 (3)＋(4) | | 5 | | | 当期分 (7)又は(8) | 13 | |
| 差引 | 積立限度超過額 (2)－(5) | | 6 | | | 計 (12)＋(13) | 14 | |
| | 積立不足額 | 割増償却の場合 (3)－(2) | 7 | | 合併等特別償却準備金積立不足額 (3)－(2) | | 15 | |
| | | 初年度特別償却の場合 (3)－((2)－(4))<br>(((2)－(4)≦0)のときは、(3)) | 8 | | | | | |

## 益金算入額の計算

| 積立事業年度 | | 当初の積立額のうち損金算入額 | 期首現在の準備金額 | 当期益金算入額 | | | 翌期繰越額 (17)－(18)－(19) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 均等取崩しによる場合 (16)×84/(84、60又は(耐用年数×12)) | | (18)以外の場合 | |
| | | 16 | 17 | 18 | | 19 | 20 |
| 耐用年数が10年以上の場合及び平成13年改正法附則第20条の規定の適用を受ける場合 | ・　・ | 円 | 円 | 84 | 円 | 円 | |
| | ・　・ | | | 84 | | | 円 |
| | ・　・ | | | 84 | | | |
| | ・　・ | | | 84 | | | |
| | ・　・ | | | 84 | | | |
| | ・　・ | | | 84 | | | |
| | ・　・ | | | 84 | | | |
| | 当期分 | | | | | | |
| 耐用年数が10年未満の場合 | ・　・ | | 円 | — | 円 | 円 | |
| | ・　・ | | | — | | | 円 |
| | ・　・ | | | — | | | |
| | ・　・ | | | — | | | |
| | ・　・ | | | — | | | |
| | 当期分 | | | | | | |
| 計 | | | 円 | 円 | | 円 | |

## 対象資産の内訳

| 種類 | 構造・区分・設備の種類 | 細目、名称 | 事業の用に供した年月日 | 耐用年数 | 当期積立額 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 平　・　・ | 年 | 円 |
| | | | 平　・　・ | | |
| | | | 平　・　・ | | |
| 計 | | | | | |