

別表十二(十三)

「9」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

① 特別修繕準備金の損金算入に関する明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・ ・	法人名	()
----------------------	--------	-----	-----

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	
	当期益金算入額	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(2)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					
$\frac{\text{当期の月数}}{60 \text{又は} 72}$		13	—	—	—	—	
(12) × (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					円	
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					
	当期分	(7) - ((8) + (17))					

「9」欄

特定船舶に係る特別修繕準備金の損金算入を適用している場合

① 「租税特別措置法の条項」欄：「第68条の58第1項」※1又は「第68条の58第9項」※2

② 「区分番号」欄：「10379」

③ 「適用額」欄：「9」欄の金額(「15」欄の金額を超える場合には、同欄の金額)

※1 ※2に該当するもの以外

※2 適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合

積立期間の終了する事 の日の翌日から2年を経 過した日の特別修繕準備金の金額	24				
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) × $\frac{\text{当期の月数}}{60}$					

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又は連結事業年度開始の日	25	平	・	・	翌期繰越額の計算	期首特別修繕準備金の金額	31	円
	同上の日における特別修繕準備金の金額	26			円		当期益金算入額 (30)	32	
	当期の月数 120	27	—				期末特別修繕準備金の金額 (31) - (32)	33	
	10年均等取崩金額 (26) × (27)	28			円	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	34	
	同上以外の場合による益金算入額	29					差引 (34) - (33)	35	
	当期益金算入額 (29) + (30)と(31)のうち少ない金額	30				当期積立額	36		
						当期分	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		

別表十二(十三) 平三十・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分