奉行シリーズ サポート技術情報

<u>OBC 定型文書</u>

生產性向上設備投資促進税制・

中小企業投資促進税制の上乗せ措置

を適用し、即時償却する場合の登録方法

この資料は以下の製品について記述したものです。

・固定資産奉行V ERP/V ERP8

・償却奉行 i / i8 シリーズ

内容

生産性向上設備投資促進税制・中小企業投資促進税制の上乗せ措置は、新たに資産を取得した際に、特別償却(即時償却)または税額控除を選択適用できる税制措置です。

本サポート技術情報では、上記税制措置を適用し、即時償却を選択した場合の登録方法をご案内いたします。

【即時償却が可能な取得・供用の期間】

•生産性向上設備投資促進税制

「平成 26 年 1 月 20 日~平成 28 年 3 月 31 日」の期間に取得・供用した特定の資産 <参考> 「平成 28 年 4 月 1 日~平成 29 年 3 月 31 日」の期間に取得・供用した特定の資産は、取得価額の 50%の特別 償却が可能

中小企業投資促進税制の上乗せ措置

「平成 26 年 1 月 20 日~平成 29 年 3 月 31 日」の期間に取得・供用した特定の資産 <参考> 「平成 26 年 1 月 19 日」までに取得・供用した特定の資産は、取得価額の 30%の特別償却が可能



税制措置の対象となる資産かどうか、および制度の詳細は下記の国税庁のホームページ 「第1編 租税特別措置法等に関する改正」をご確認ください。 <http://www.nta.go.jp/shiraberu/ippanjoho/pamph/hojin/kaisei_gaiyo2014_5/01.htm>

即時償却の登録方法

1. 資産登録メニューを開き、備忘価額を0円とします

[資産管理]-[資産登録]-[資産登録]メニューを開きます。 ※償却奉行 i/i8 シリーズで B システムのお客様は、[資産管理]-[資産登録]メニューを開きます。

1.1 備忘価額

即時償却する資産を呼び出し、[償却]ページにて、備忘価額を0円と入力してください。

2. 特別償却の情報を入力します

引き続き[特別償却]ページにて、以下の項目を入力してください。

2.1 特別償却区分

[1:特別償却]を選択します。

2.2 会計処理方法

[0:準備金方式]または[1:償却方式]を選択します。

く参考>

[0:準備金方式] …特別償却を特別償却準備金として積み立てて、損金算入します。 [1:償却方式] …特別償却を減価償却費として計上し、損金算入します。

2.3 準備金積立限度額、特別償却限度額

手順 2.2 の設定により、項目名が異なります。

・[0:準備金方式]の場合:「準備金積立限度額」

・[1:償却方式]の場合:「特別償却限度額」

上記項目に[100%]と入力します。すぐ右の金額欄に限度額が自動計算されます。

2.4 適用条項

「42」条「12の5_1」項と入力してください。(「__」は全角スペースです。)

【特別僧却情報】				2.1						
特別僧却区分 全計如理方法	1 特	別僧却 却方式	2						2	.4
去訂処生力ム		алла. %	1 600 000	2.2	42		夂	12/05		귭
型 特別僧却限度額	100 9	%	1,440,000	迴力来吸 割増僧却年数	42	年中	₩	12093	年目	~~
度前期繰越特別不足額		2.3	0							
翌期繰越特別不足額			- 1,440,000							

2.5 [月次特別]ページ(手順 2.2 にて、[1:償却方式]を選択された場合)
各月に計上する特別償却額は[月次特別]ページで確認ができます。
※各月の計上金額を変更したい場合には、手入力してください。

月次特別 圧縮	追加支出	除去債務	月次除去	減損	僧刦
	特別僧	却限度額	特別償却額		
2014年 4月		66,666		66,66	6
2014年 5月		66,666		66,66	6
2014年 6月		66,666		66,66	6
2014年 7月		66,666		66,66	6
2014年 8月		66,666		66,66	6
2014年 9月		66,666		66,66	6
2014年10月		66,666		66,66	6
2014年11月		66,666		66,66	6
2014年12月		66,666		66,66	6
2015年 1月		66,666		66,66	6
2015年 2月		66,666		66,66	6
2015年 3月		66,673		66,67	3
決算		799,999		799,99	9

3. 登録します

[F12 登録]ボタンを押して、資産を登録します。

以上