

償却資産(固定資産税)申告の手引

いなべ市

令和6年度分申告期限 令和6年1月31日(水)

ご提出及びお問合せ先

〒511-0498 三重県いなべ市北勢町阿下喜31番地

いなべ市役所 総務部 資産税課

TEL:0594-86-7795 FAX:0594-86-7861

償却資産に対する課税について

・申告いただく方

1月1日現在いなべ市内で、工場や商店等を経営していたり、駐車場やアパートを貸し付けていたり、売電のための太陽光発電設備を所有している方(法人・個人)などで、後述の償却資産をお持ちの方。

・償却資産(固定資産税)の対象となるもの

前述のような事業のために用いることが出来る機械・器具・備品等、以下例示します。

- ① 構築物(塀、フェンス、駐車場等の舗装、緑化施設、家屋として課税されないテント倉庫・ビニールハウス等、看板塔等広告設備、など)
- ② 機械及び装置(旋盤等工作機械、モーター等電気機械、油圧ショベル等土木機械、冷凍機、コンペアー等運搬設備、化学装置、太陽光発電装置、など)
- ③ 船舶
- ④ 航空機
- ⑤ 車両及び運搬具(大型特殊車両に該当するブルドーザー、クレーン車、フォークリフト等、台車、などで、自動車税・軽自動車税の対象でないもの、など)
- ⑥ 工具、器具及び備品(測定工具、切削工具、机、イス、ロッカー、陳列ケース、テレビ、パソコン、プリンター、ルームエアコン、など)

・償却資産(固定資産税)の対象とならないもの

- ① 土地
- ② 建物(家屋として課税されるもの)
- ③ 無形原価償却資産(水利権・商標権等権利関係、ソフトウェア、など)
- ④ 使用可能期間が1年未満の資産
- ⑤ 取得価格が10万円未満の資産で法人税法等の規定により一時に損金算入されたもの(いわゆる小額償却資産)
- ⑥ 取得価格が20万円未満の資産で法人税法等の規定により3年間で一括して均等償却するもの(いわゆる一括償却資産)
- ⑦ 自動車税または軽自動車税の対象となるもの

※⑤、⑥の場合であっても、個別の資産ごとの耐用年数により、通常の減価償却を行っているものについては課税の対象となります。

<参考>

小型特殊自動車と大型特殊自動車の区分

項目	大型特殊自動車	小型特殊自動車
車両の長さ	右記の規格を一つでも超えるもの。ナンバー取得車は分類番号が次のもの 0,00~09,000~099 9,90~99,900~999	4.7m 以下
車両の幅		1.7m 以下
車両の高さ		2.8m 以下
最高時速		15km/h 以下
課税の別	固定資産税 償却資産として、 <u>ナンバーの有無にかかわらず、申告してください。</u>	軽自動車税 <u>ナンバー未取得の場合は申告をして交付を受けてください。</u>

※農耕車の場合は大きさに関わらず、最高時速が 35km/h 未満のものは小型特殊自動車となります。

償却資産に対する課税について、国税との比較

項目	固定資産税	国税(法人税・所得税)
計算の期間	暦年(賦課期日制度)	事業年度
減価償却の方法	定率法のみ	定額法・定率法の選択制(詳細省略)
前年中の新規取得資産	半年償却(1/2) 例えば 1 ヶ月でも12ヶ月でも一律半年分です。	月割償却
圧縮記帳	制度なし	制度あり
特別償却、割増償却 (租税特別措置法)	制度なし	制度あり
増加償却	制度あり	制度あり
評価額の最低限度	<u>取得価格の 5%</u>	備忘価格(1円)
改良費 (資本的支出)	区分評価(当初の資産と改良費を区分して課税)	原則区分、一部合算も可
小額償却資産 (使用可能期間が 1 年未満か取得価格が10万円未満)	損金又は必要な経費に算入したものは <u>課税対象外</u>	損金算入が可能 (法人税法施行令第 133 条) 必要な経費として算入する (所得税法施行令第 138 条)
一括償却資産 (取得価格が20万円未満)	損金又は必要な経費に算入したものは <u>課税対象外</u>	3 年間で損金又は必要な経費として算入が可能 (法人税法施行令第 133 条の2、所得税法施行令第 139 条)
中小企業者等の方が租税特別措置法を適用して取得した 30 万円未満の資産	<u>課税対象</u>	損金又は必要な経費として算入が可能 (租税特別措置法第 28 条の2、同法第67条の5)

償却資産の評価額の求め方

前年中に取得	取得価格 × (1 - 減価率/2)
前年前に取得	前年度評価額 × (1 - 減価率) …(a)

※ただし(a)により求めた額が、取得価格の5%以下の場合は、取得価格の5%が評価額となります。

※(1 - 減価率/2)は、計算結果の小数点以下第4位を切り捨てます。

減価率表(一部抜粋。載ってない年数で必要があればお問い合わせください。)

耐用年数	減価率	耐用年数	減価率	耐用年数	減価率
2	0.684	12	0.175	22	0.099
3	0.536	13	0.162	23	0.095
4	0.438	14	0.152	24	0.092
5	0.369	15	0.142	25	0.088
6	0.319	16	0.134	30	0.074
7	0.280	17	0.127	35	0.064
8	0.250	18	0.120	40	0.056
9	0.226	19	0.114	45	0.050
10	0.206	20	0.109	50	0.045
11	0.189	21	0.104	60	0.038

計算例…取得価格 1,000,000 円 耐用年数4年の資産の評価額

経過年数	計算式	評価額	備考
初年度	$1,000,000 \times (1 - 0.438 / 2)$	781,000	初年度の減価率は1/2
2年目	$781,000 \times (1 - 0.438)$	438,922	
3年目	$438,922 \times (1 - 0.438)$	246,674	
4年目	$246,674 \times (1 - 0.438)$	138,630	
5年目	$138,630 \times (1 - 0.438)$	77,910	
6年目	$77,910 \times (1 - 0.438)$	50,000	計算結果は 43,785 円だが5%以下のため下限値
以降	一律下限値	50,000	

※表のとおり、耐用年数の4年を経過しても、下限値【取得価格の5%】を上回る場合の評価額は計算により算出された値となります。

※この例の評価額の下限は【取得価格 1,000,000 円の5%】、すなわち【50,000 円】となり、計算の結果が【50,000 円】を下回った年度以降は一律【50,000 円】となります。

償却資産申告書の記入例(左側)

1.住所
 正確に記載されているか確認し、変更や誤りがあれば訂正してください。記載されていない場合は記入してください。

2.氏名
 正確に記載されているか確認し、変更や誤りがあれば訂正してください。記載されていない場合は個人の場合は氏名を、またあれば屋号を記入してください。法人の場合は法人名及び代表者名を記入してください。なお、法人の場合は代表者印を押印してください。

令和 ●●年度
償却資産申告書 (償却資産形)

令和●●年 1月 31日
 (宛先) いなべ市長

〒511-0498
 いなべしほくせいちょうあげき31ばんち
 いなべ市北勢町阿下書31番地
 (電話) 0594-86-7795

1. 住所 (ふりがな)
 (又は納税通知書送達先)

2. 氏名 (ふりがな)
 いなべしやくしよ
 いなべ市役所 株式会社
 代表取締役 償却 太郎
 (屋号) しょうきやくたろう

3. 個人番号又は法人番号
 4. 事業種目 (資本金等の額)
 5. 事業開始年月
 6. この申告に対応する者の係及び氏名
 7. 税理士等の氏名

資産の種類	前年前に取得したもの(イ)			前年中に減少したもの(ロ)			前年中に取得したもの(ハ)			計(イ)+(ロ)+(ハ)(ニ)		
	十億	百万	千円	十億	百万	千円	十億	百万	千円	十億	百万	千円
1 構 築 物			500,000						500,000			1,000,000
2 機 械 及 び 装 置		15,000	000									15,000,000
3 船 舶												
4 航 空 機												
5 車 両 及 び 運 搬 機 具												
6 工 具 、 器 具 及 び 備 品			100,000			100,000			50,000			50,000
7 合 計		15,600	000			100,000			550,000			16,050,000

資産の種類	評 価 額 (イ)			※ 決 定 価 格 (ロ)			※ 課 税 標 準 額 (ハ)		
	十億	百万	千円	十億	百万	千円	十億	百万	千円
1 構 築 物									
2 機 械 及 び 装 置									
3 船 舶									
4 航 空 機									
5 車 両 及 び 運 搬 機 具									
6 工 具 、 器 具 及 び 備 品									
7 合 計									

評価額、決定価格、課税標準額
 記入の必要はありませんが、自社システム等で出力される場合は記入していただいで結構です。

取得価格			
前年前に取得したもの(イ)	前年中に減少したもの(ロ)	前年中に取得したもの(ハ)	計(ニ)
前年1月1日以前に取得したもの。	前年1月2日から本年1月1日までに減少したもの。 ※種類別明細書(減少資産用)に記入した、【資産の種類】ごとの合計を、【資産の種類】ごとに記入してください。	前年1月2日から本年1月1日までに増加したもの。 ※種類別明細書(増加資産・全資産用)に記入した、【資産の種類】ごとの合計を、【資産の種類】ごとに記入してください。	種類別明細書の加除修正した後の取得価格と同じ額になります。

償却資産申告書の記入例(右側)

3.個人番号又は法人番号 個人の方は右詰で12桁の個人番号を、法人の方は13桁の法人番号をご記入ください		所有者コード 自社システム等で出力される場合は本市の通知書番号をご記入ください。	
書 (償却資産課税台帳)			
3. 個人番号又は法人番号 700002024214	8. 短縮耐用年数の承認 有・無 <input checked="" type="radio"/>	4~7. 欄 適宜ご記入ください。	
4. 事業種目 サービス業 (資本金等の額) 10	9. 増加償却の届出 有・無 <input checked="" type="radio"/>	8~14. 欄 該当する方を○で囲んでください。 なお、不明の場合はご記入いただかなくて結構です。	
5. 事業開始年月 平成 15 年 12 月	10. 非課税該当資産 有・無 <input checked="" type="radio"/>	15. 資産の所在地 本市における資産の所在地をご記入ください。	
6. この申告に対応する者の係及び氏名 資産 税太 (電話 0594-86-7795)	11. 課税標準の特例 有・無 <input checked="" type="radio"/>	16. 借用資産 ある場合は貸主の住所・氏名(又は名称)・連絡先等をご記入ください。	
7. 税理士等の氏名 税理 士郎 (電話 0594-86-7795)	12. 特別償却又は圧縮記帳 有・無 <input checked="" type="radio"/>	17. 所有区分 該当する方を○で囲んでください。	
15. 市(区)町村内に おける事業所等 資産の所在地 (1) 北勢町阿下裏31 (2) _____ (3) _____	13. 課税標準の特例 有・無 <input checked="" type="radio"/>	18. 備考(添付書類等) ① 資産の増減あり 2. 資産の増減なし 3. 該当資産なし 4. 廃業・解散・転出等(年 月 日)	
16. 借用資産 (有・無) <input checked="" type="radio"/>	14. 青色申告 有・無 <input checked="" type="radio"/>	17. 所有区分 自己所有・借家 <input checked="" type="radio"/>	
17. 事業所用家屋の所有区分 自己所有・借家 <input checked="" type="radio"/>	※ 課税標準額 (円)		
18. 備考(添付書類等) ① 資産の増減あり 2. 資産の増減なし 3. 該当資産なし 4. 廃業・解散・転出等(年 月 日)	いなべ市		

18.備考(添付書類等)
 該当する番号を○で囲んでください。なお、4に該当する場合は該当する区分を○で囲み、その年月日をご記入ください。
 <その他>
 ①相続した場合は【○月○日 被相続人○○より相続】等ご記入ください。
 ②事業継承した場合は【○月○日 ○○より事業継承】等ご記入ください。
 ③住所、氏名又は名称等に異動があった場合は【1.住所】 【2.氏名】 欄を訂正の上、その旨記入してください。
 ④添付資料のある場合、その旨記入してください。
 ⑤その他連絡事項がある場合、適宜ご記入ください。

種類別明細書(減少資産用)の記入例

所有者コード
本市の通知書番号をご記入ください。
新規等不明な場合はご記入不要です。

所有者名
氏名又は名称をご記入ください。

枚数
適宜ご記入ください。

令和 ●●年度 **種類別明細書(減少資産用)**

行 番 号	抹消コード	資 産 の 名 称 等	数 量	取得年月		取得価額	耐用 年数	申告 年度	減少の事由及び区分				備 考		
				年	月				1 売却	2 滅失	3 移動	4 その他		1 全部	2 一部
01	6	監視カメラ一式	1	4	3	100,000	5	31	1	2	3	4	1	2	A市に移動
02															
03															
04															
05															
06															
07															
08															
09															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
小 計															

抹消コード
該当する資産の
本市の設定した
資産コードをご
記入ください。
不明な場合はご
記入不要です。

資産の名称等、数量、取得年月、取得価格、耐用年数、申告年度
該当する資産について、当該の項目をそれぞれご記入ください。
※数量、及び取得価格について
一部減少の場合、減少した資産分に相当する数字をご記入
ください。
例) 3台各50,000円 計150,000円のうち、1台減少の場合
数量：1 取得価格：50,000 とご記入ください。

※取得年月の年号について
1：明治 2：大正 3：昭和 4：平成 5：令和
上記の数字にてご記入ください。

資産の種類
1：構築物
2：機械及び装置
3：船舶
4：航空機
5：車両
6：器具及び備品
上記に該当する数字
をご記入ください。

減少の事由及び区分、及び摘要
該当する番号を○で囲んでください。
減少の事由が、
1：売却の場合：摘要欄に売却先をご記入ください。
3：移動の場合：摘要欄に移動先をご記入ください。
4：その他の場合：その事由をご記入ください。
※なお、ご記入いただける範囲で結構です。

種類別明細書(増加資産・全資産用)の記入例

所有者コード
本市の通知書番号をご記入ください。
新規等不明な場合はご記入不要です。

所有者名
氏名又は名称をご記入ください。

枚数
適宜ご記入ください。

令和 ●●年度 **種類別明細書(増加資産・全資産用)**

行 番 の 種 別	資産コード	資産の名称等	数 量	取得年月		取得価格	耐用年数	償還率	償還率の特例コード	課税標準額	増加事由	摘要
				年	月							
01	1	フェンス	1	50	105	500,000	10				D2	
02	6	監視カメラ	1	42	11	50,000	5				1-2	新入り移動
03												
04												
05												
06												
07												
08												
09												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
小 計						550,000						いなべ市

注意 「増加事由」は、1:新品取得、2:中古品取得、3:移動による受入れ、4:その他のいずれかに○印を付してください。

資産コード
ご記入不要です。
なお、ご記入いただいた場合でも、本市のシステム上同じコードを設定できませんのでご了承ください。

資産の名称等、数量、取得年月、取得価格、耐用年数
該当する資産について、当該の項目をそれぞれご記入ください。
※取得年月の年号について
1:明治 2:大正 3:昭和 4:平成 5:令和
上記の数字にてご記入ください。
※取得価格について
消費税課税事業者の場合は税込価格を、非課税事業者の場合は税抜価格でご記入ください。

資産の種類
1:構築物
2:機械及び装置
3:船舶
4:航空機
5:車両
6:器具及び備品
上記に該当する数字をご記入ください。

増加の事由、摘要
※増加の事由について
1:新品取得、2:中古品取得、3:移動による受入れ、4:その他
上記より、該当する番号を○で囲んでください。
※摘要
移動による受入れの場合:移動元をご記入ください。
特例適用資産の場合:適用法の条項。例えば先端設備…の場合
【法附則代15条47項】等ご記入ください。
増加償却を行っている場合:その旨ご記入ください。