

計算例1（平成19年3月以前の購入：旧定額法）

平成17年7月にトラクターを200万円で購入し、事業割合が100%の場合

耐用年数 **改正前8年** **改正後7年**償却率 **旧償却率0.125** **旧償却率0.142**

※償却の基礎になる金額＝200万円×90%

年	償却の基礎になる金額	耐用年数	償却率	償却期間	償却費	事業割合	必要経費算入額	未償却残高	償却額
H17	1,800,000	8	0.125	6	112,500	100%	112,500	1,887,500	112,500
H18	1,800,000	8	0.125	12	225,000	100%	225,000	1,662,500	337,500
H19	1,800,000	8	0.125	12	225,000	100%	225,000	1,437,500	562,500
H20	1,800,000	8	0.125	12	225,000	100%	225,000	1,212,500	787,500
H21	1,800,000	7	0.142	12	255,600	100%	255,600	956,900	1,043,100
H22	1,800,000	7	0.142	12	255,600	100%	255,600	701,300	1,298,700
H23	1,800,000	7	0.142	12	255,600	100%	255,600	445,700	1,554,300
H24	1,800,000	7	0.142	12	255,600	100%	255,600	190,100	1,809,900
H25	1,800,000				90,100	100%	90,100	100,000	1,900,000
H26	1,800,000				20,000	100%	20,000	80,000	1,920,000
H27	1,800,000				20,000	100%	20,000	60,000	1,940,000
H28	1,800,000				20,000	100%	20,000	40,000	1,960,000
H29	1,800,000				20,000	100%	20,000	20,000	1,980,000
H30	1,800,000				19,999	100%	19,999	1	1,999,999

平成24年7月で耐用年数の7年は経過しますが、取得価額の95%相当額に達するまでは、たとえ改正後の耐用年数を経過した年分であっても、改正後の耐用年数に応じた償却率を用いて算出された金額が減価償却費となります。

※平成25年分で取得価額の95%相当額になり、平成26年分以降は5年間で1円になるまで均等償却することになります。

計算例2（平成19年4月以降の購入：定額法）

平成20年7月にトラクターを200万円で購入し、事業割合が100%の場合

耐用年数 **改正前8年** **改正後7年**償却率 **償却率0.125** **償却率0.143**

※償却の基礎になる金額＝取得価額

年	償却の基礎になる金額	耐用年数	償却率	償却期間	償却費	事業割合	必要経費算入額	未償却残高	償却額
H20	2,000,000	8	0.125	6	125,000	100%	125,000	1,875,000	125,000
H21	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	1,589,000	411,000
H22	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	1,303,000	697,000
H23	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	1,017,000	983,000
H24	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	731,000	1,269,000
H25	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	445,000	1,555,000
H26	2,000,000	7	0.143	12	286,000	100%	286,000	159,000	1,841,000
H27	2,000,000			12	158,999	100%	158,999	1	1,999,999

平成27年分は未償却残高が通常年の286,000円よりすくなくなるため、未償却残高から1円を残した158,999円が減価償却費になります。

計算例3（平成19年3月以前の購入：旧定額法）

平成18年4月に田植機を100万円で購入し、事業割合が100%の場合

耐用年数 **改正前5年** **改正後7年**償却率 **旧償却率0.200** **旧償却率0.142**

※償却の基礎になる金額＝100万円×90%

年	償却の基礎 になる金額	耐用年 数	償却率	償却期 間	償却費	事業割合	必要経費算 入額	未償却残高	償却額
H18	900,000	5	0.200	9	135,000	100%	135,000	865,000	135,000
H19	900,000	5	0.200	12	180,000	100%	180,000	685,000	315,000
H20	900,000	5	0.200	12	180,000	100%	180,000	505,000	495,000
H21	900,000	7	0.142	12	127,800	100%	127,800	377,200	622,800
H22	900,000	7	0.142	12	127,800	100%	127,800	249,400	750,600
H23	900,000	7	0.142	12	127,800	100%	127,800	121,600	878,400
H24	900,000	7	0.142	12	71,600	100%	71,600	50,000	950,000
H25	900,000				10,000	100%	10,000	40,000	960,000
H26	900,000				10,000	100%	10,000	30,000	970,000
H27	900,000				10,000	100%	10,000	20,000	980,000
H28	900,000				10,000	100%	10,000	10,000	990,000
H29	900,000				9,999	100%	9,999	1	999,999

耐用年数は平成25年分までありますが、平成24年分で取得価額の95%相当額に達するため、71,600円になります。

※平成25年以降は5年間で1円になるまで均等償却することになります。

計算例4（平成19年4月以降の購入：定額法）

平成20年4月に田植機を100万円で購入し、事業割合が100%の場合

耐用年数 **改正前5年** **改正後7年**償却率 **償却率0.200** **旧償却率0.143**

※償却の基礎になる金額＝取得価額

年	償却の基礎 になる金額	耐用年 数	償却率	償却期 間	償却費	事業割合	必要経費算 入額	未償却残高	償却額
H20	1,000,000	5	0.200	9	150,000	100%	150,000	850,000	150,000
H21	1,000,000	7	0.143	12	143,000	100%	143,000	707,000	293,000
H22	1,000,000	7	0.143	12	143,000	100%	143,000	564,000	436,000
H23	1,000,000	7	0.143	12	143,000	100%	143,000	421,000	579,000
H24	1,000,000	7	0.143	12	143,000	100%	143,000	278,000	722,000
H25	1,000,000	7	0.143	12	143,000	100%	143,000	135,000	865,000
H26	1,000,000	7	0.143	12	134,999	100%	134,999	1	999,999
H27									

※耐用年数は平成27年分までありますが、平成25年分で未償却残高が通常年の143,000円より少なくなるため、未償却残高から1円を残した134,999円が減価償却費になります。