

利子等に係る控除対象外国法人税額等に関する明細書

| | | |
|------|--------|-----|
| 事業年度 | ・ ・ | 法人名 |
|------|--------|-----|

別表六(五) 令八・四・一以後終了事業年度分

| 利子等に係る控除対象外国法人税額に関する明細 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|---------------------------------|------|--|------|--|------|-----------------------------|----|----------------|----|---|----|--------|----|
| 国名 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 税種 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 納付確定日又は納付日 | 3 | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | ・ | | | | | | | | |
| 納付人 外国税 国額 | 課税標準 (収入金額) | 4 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 税率 | 5 | % | % | % | % | % | % | | | | | | | | |
| | 税額 (4) × (5) | 6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 納れる し外 た国 と法 み人 な税 さ額 | みなし納付の基礎となる条約及び相手国の法令の根拠規定 | 7 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 上記(7)の規定の適用がないものとした場合の外国法人税額 (4) × 税率 | 8 | (%) | (%) | (%) | (%) | (%) | (%) | | | | | | | | |
| | みなし納付外国法人税額 (8) - (6) | 9 | | | | | | | | | | | | | | |
| 控 除 対 象 外 国 法 人 税 額 | 外国法人税額の合計 (6) + (9) | 10 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 控除対象外国法人税額 ((4) × (10%又は15%)) と(10)のうち少ない金額 | 11 | | | | | | | | | | | | | | |
| | (6)と(11)のうち少ない金額 | 12 | (円) | (円) | (円) | (円) | (円) | (円) | | | | | | | | |
| | (11) - (12) | 13 | (円) | (円) | (円) | (円) | (円) | (円) | | | | | | | | |
| 納付 税 額 | 納付した控除対象外国法人税額 (12)欄の合計 | 14 | | | | | | | 円 | | | | | | | |
| | 納付したとみなされる 控除対象外国法人税額 (13)欄の合計 | 15 | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得率の計算 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 事業年度 | 所得金額仮計 (別表四「26の①」) | 16 | 受取配当等の 益金不算入額 (別表八(一)「5」) | 17 | 外国子会社等 から受ける剰余金 の配当等の益金 不算入額 (別表八(二)「26」) + (別表十七(三の 七)「27」の計) | 18 | 外国子会社 から受ける剰余金 の配当に係る外国 源泉税等の損 金不算入額 (別表八(二)「27」) | 19 | 控除所得税額 (別表六(一)「6 の③」) | 20 | 損金算入外 国法人税額 | 21 | 調整所得金額 (16) + (17) + (18) - (19) + (20) + (21) (マイナスの場合は0) | 22 | 総収入金額等 | 23 |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | |
| 当期分 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得率 (22の計)/(23の計) | 24 | | | | | | | | | | | | | | | % |