

○レコードの内容及び留意事項【別表八(二) 外国子会社から受ける配当等の益金不算入等に関する明細書】(令和6年4月1日以後終了事業年度分)

項番	項目名	入力文字基準		留意事項	
1	フォーマット区分	半角	4 文字	「0802」を記録してください。	
2	名称	全角	200 文字以内		
3	国名又は地域名	全角	50 文字以内		
4	所在地	全角	200 文字以内		
5	主たる事業	全角	50 文字以内		
6	発行済株式等の保有割合	半角	整数は 4 文字以内・小数は 4 文字以内	割合の表示に当たっては、百分率(%)により記録してください。 (例) 50.1%(0.501) → 50.1	
7	発行済株式等の通算保有割合	半角	整数は 4 文字以内・小数は 4 文字以内	割合の表示に当たっては、百分率(%)により記録してください。 (例) 50.1%(0.501) → 50.1	
8	支払義務確定日	元号	半角	○ 支払義務が確定した年月日を記録してください。 ○ 元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で 2 文字以内で記録してください。 (例) 「令和 3 年 4 月 1 日 → 5,03,04,01 又は 5,3,4,1」	
9		年	半角		2 文字以内
10		月	半角		2 文字以内
11		日	半角		2 文字以内
12	支払義務確定日までの保有期間	全角	8 文字以内		
13	剰余金の配当等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内		
14	剰余金の配当等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 13 の通貨単位を記録してください。	
15	剰余金の配当等の額_金額	半角	16 文字以内		
16	(9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 13 に係る外国源泉税等の額を記録してください。	

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
17	(9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 16 の通貨単位を記録してください。
18	(9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額_金額	半角	16 文字以内	項番 13 に係る外国源泉税等の額の円換算額を記録してください。
19	法第 23 条の 2 第 2 項第 1 号に掲げる剰余金の配当等の額の該当の有無	半角	1 文字	法人税法第 23 条の 2 第 2 項第 1 号に掲げる剰余金の配当等の額の該当の有無について、「有」の場合には「1」、「無」の場合には「2」を記録してください。
20	法第 23 条の 2 第 3 項又は第 4 項の適用の有無	半角	1 文字	法人税法第 23 条の 2 第 3 項又は第 4 項の適用の有無について、「有」の場合には「1」、「無」の場合には「2」を記録してください。
21	(9)の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 13 の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額を記録してください。
22	(9)の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 21 の通貨単位を記録してください。
23	(9)の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額_金額	半角	16 文字以内	項番 13 の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額の円換算額を記録してください。
24	(13)のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された金額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 21 のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された額を記録してください。
25	(13)のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された金額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 24 の通貨単位を記録してください。
26	(13)のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された金額_金額	半角	16 文字以内	項番 21 のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された額の円換算額を記録してください。
27	損金算入対応受取配当等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 13×項番 24／項番 21 の額を記録してください。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
28	損金算入対応受取配当等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 27 の通貨単位を記録してください。
29	損金算入対応受取配当等の額_金額	半角	16 文字以内	項番 13×項番 24/項番 21 の円換算額を記録してください。
30	益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 13 又は項番 27 の額を記録してください。
31	益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 30 の通貨単位を記録してください。
32	益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額_金額	半角	16 文字以内	項番 13 又は項番 27 の額の円換算額を記録してください。
33	(16)に対応する外国源泉税等の額()書き_金額	半角	整数は 16 文字以内・小数は 3 文字以内	項番 16 又は項番 16×項番 24/項番 21 の額を記録してください。
34	(16)に対応する外国源泉税等の額()書き_通貨単位	全角	20 文字以内	項番 33 に対応する外国源泉税等の額の通貨単位を記録してください。
35	(16)に対応する外国源泉税等の額_金額	半角	16 文字以内	項番 16 又は項番 16×項番 24/項番 21 の額の円換算額を記録してください。
36	剰余金の配当等の額に係る費用相当額	半角	16 文字以内	(項番 15－項番 32)×5%の額を記録してください。
37	法第 23 条の 2 の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額	半角	16 文字以内	項番 15 から項番 32 及び項番 36 を差し引いた額を記録してください。
38	措法第 66 条の 8 第 2 項又は第 8 項の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額	半角	16 文字以内	租税特別措置法第 66 条の 8 第 2 項又は第 8 項の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額を記録してください。
39	(16)のうち措法第 66 条の 8 第 3 項又は第 9 項の規定により益金不算入とされる損金算入配当等の額	半角	16 文字以内	項番 32 のうち租税特別措置法第 66 条の 8 第 3 項又は第 9 項の規定により益金不算入とされる損金算入配当等の額を記録してください。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
40	(9)のうち益金不算入とされる剰余金の配当等の額	半角	16 文字以内	項番 37、項番 38 及び項番 39 の合計額を記録してください。
41	法第 39 条の 2 の規定により損金不算入とされる外国源泉税等の額	半角	16 文字以内	項番 18 から項番 35 を差し引いた額を記録してください。
42	(23)のうち措法第 66 条の 8 第 14 項の規定により損金不算入の対象外とされる外国源泉税等の額	半角	16 文字以内	項番 41 のうち旧租税特別措置法第 66 条の 8 第 14 項の規定により損金不算入の対象外とされる外国源泉税等の額を記録してください。
43	(10)のうち損金不算入とされる外国源泉税等の額	半角	16 文字以内	○ 項番 41 から項番 42 を差し引いた額を記録してください。 ○ マイナスの場合には「0」を記録してください。