



外国税額控除に関する明細書（非居住者用）

（令和6年分以降用）

（

年分

）

納税地

氏名

1 恒久的施設に係る外国所得税額の内訳

○ 本年中に納付する外国所得税額

国名	所得の種類	税種目	納付確定日	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	相手国での 課税標準	左に係る 外国所得税額
			・	・		・	(外貨) 円	(外貨) 円
			・	・		・	(外貨) 円	(外貨) 円
			・	・		・	(外貨) 円	(外貨) 円
計							円	① 円

○ 本年中に減額された外国所得税額

国名	所得の種類	税種目	納付日	源泉・申告 (賦課)の区分	所得の 計算期間	外国税額控除の計算 の基礎となった年分	減額されるこ ととなった日	減額され た外国所得税額
			・		・	年分	・	(外貨) 円
			・		・	年分	・	(外貨) 円
			・		・	年分	・	(外貨) 円
計								② 円

①の金額が②の金額より多い場合（同じ金額の場合を含む。）

① 円 − ② 円 = ③ 円 → 5 の「⑬」欄に転記します。

①の金額が②の金額より少ない場合

② 円 − ① 円 = ④ 円 → 2 の「④」欄に転記します。

2 本年の雑所得の総収入金額に算入すべき金額の計算

前3年以内の控除限度超過額			
年分	① 前年繰越額	② ①から控除す べき④の金額	③ ① − ②
年分（3年前）	円	円	⑤ 円
年分（2年前）			⑥
年分（前年）			⑦
計		⑧	
本年中に納付する外国所得税額を超える減額外国所得税額			
本年発生額	⑨に充当された前3年 以内の控除限度超過額	雑所得の総収入金額に算入 する金額（⑧ − ⑨）	
⑩ 円	⑪ 円	⑫ 円	

⑤、⑥、⑦の金額を4の「⑦前年繰越額及び本年発生額」欄に転記します。

雑所得の金額の計算上、総収入金額に算入します。

○この明細書は、申告書と一緒に提出してください。