

別表十(七)

「13」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

④ 特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書

| 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 | | | | | |
|------|-------------|---|-----|------------------|--|----|---|----|
| 円 | 配当の額の計算 | 利益の配当の額 | 1 | 特定社債の発行をしいる場合の調整 | 特定社債の当期末残高 | 14 | 円 | |
| | | みなし配当の額 | 2 | | $(14) \times \frac{5}{100}$ | | | 15 |
| | | 配当の額 (1)+(2) | 3 | | | | | |
| | 配当可能利益の額の計算 | 税引前当期純利益金額 | 4 | | 期首利益積立金額 (別表五(一)「31の①」) | 16 | | |
| | | 前期繰越損失の額 | 5 | | $(15) - (16)$ | 17 | | |
| | | 減損損失の額 | 6 | | 当期に償還した 特定社債の額の合計額 | 18 | | |
| | | $(6) \times \frac{80 \text{又は} 70}{100}$ | 7 | | 特定譲渡等により調達された 資金のうち特定社債の 償還に充てられた金額 | 19 | | |
| | | 配当可能利益の額 (4)-(5)-(7) | 8 | | $(18) - (19)$ | 20 | | |
| | | (8) (特定社債の発行をしている場合には、(8)-(23)) (マイナスの場合は0) | 9 | | | | | |
| | | $(9) \times \frac{90}{100}$ | 10 | | 損金の額に算入される 減価償却費の額 | 21 | | |
| | | (3)が(10)を超える場合の(3)の額 | 11 | | $(20) - (21)$ (マイナスの場合は0) | 22 | | |
| | | 所得金額合計 (別表四「33の①」) | 12 | | | | | |
| | | 支払配当の損金算入額 (11)と(12)のうち少ない金額) | 13 | | 特定社債の発行を している場合の調整額 $(17) + (22) \times 2$ | 23 | | |

別表十七) 平二十七・四・一以後終了事業年度分

法 0301-1007

「13」欄

特定目的会社に係る課税の特例を適用している場合

- ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第67条の14第1項」
- ② 「区分番号」欄：「00396」
- ③ 「適用額」欄：「13」欄の金額