

外国税額の控除に関する明細書

事業年度		法人名	
円		区 分	
当期の控除対象外国法人税額 (別表六(二)の二)「24」)		1	円
当期の所得金額の控除限度額の計算	当期の法人税額 (別表一(一)「4」、別表一(二)「4」又は別表一(三)「4」)	2	円
	所得金額又は欠損金額 (別表四「48の①」)	3	円
	繰越欠損金又は災害損失金の当期控除額 (別表七(一)「4の計」)	4	円
	被合併法人等の最終の事業年度の欠損金の損金算入額	5	円
	組合等損失額の損金不算入額 (別表九(二)「6」)	6	円
	組合等損失超過合計額の損金算入額 (別表九(二)「9」)	7	円
	計 (3)+(4)+(5)-(6)+(7) (マイナスの場合は0)	8	円
	国外所得の金額 (48) (マイナスの場合は0)	9	円
	(8) × 90%	10	円
	(8) × $\frac{\text{国外使用人の数(人)}}{\text{使用人の総数(人)}}$	11	円
	納付した控除対象外国法人税額 (別表六(二)の二)「10」-「13」-「15」)	12	円
	(8) - (12)	13	円
	(8) - (13) × $\frac{(8) \times 10\%}{(12)}$	14	円
	(10)、(11)又は(14)のうち多い金額	15	円
	国外所得金額 (9)と(15)のうち少ない金額又は(9)と(10)のうち少ない金額	16	円
	国税の控除限度額 (2) × $\frac{(16)}{(8)}$ と(2)のうち少ない金額	17	円
	法第69条第1項により控除できる金額 (1)と(17)のうち少ない金額	18	円
	法第69条第2項により控除できる金額 (別表六(三)「29の②」)	19	円
	法第69条第3項により控除できる金額 (別表六(三)「33の②」)	20	円
	当期に控除できる金額 (18)+(19)+(20)	21	円
	国外の当期利益又は当期欠損の額	22	円
納付した控除対象外国法人税額 (別表六(二)の二)「10」)	23	円	
交際費等の損金不算入額	24	円	
貸倒引当金の戻入額	25	円	
	26	円	
	27	円	
	28	円	
	29	円	
	30	円	
	31	円	
	32	円	
	33	円	
小 計	34	円	
貸倒引当金の繰入額	35	円	
	36	円	
	37	円	
	38	円	
	39	円	
	40	円	
	41	円	
	42	円	
	43	円	
小 計	45	円	
仮 計 (22)+(34)-(45)	46	円	
非課税国外所得の控除額 (46の②) × $\frac{2}{3}$ 又は(46の②) × $\frac{5}{6}$	47	円	
国外所得の金額 (46) - (47)	48	円	

別表六(二) 平二十四・四・一以後終了事業年度分

## 別表六（二）の記載の仕方

- 1 この明細書は、内国法人が法第69条（外国税額の控除）又は措置法第66条の7（特定外国子会社等に係る外国税額の控除）若しくは第66条の9の3（特定外国法人に係る外国税額の控除）の規定の適用を受ける場合（平成21年改正前の措置法（以下「平成21年旧措置法」といいます。）第66条の7（特定外国子会社等に係る外国税額の控除）又は第66条の9の7（特定外国法人に係る外国税額の控除）の規定の適用を受ける場合を含みます。）に記載します。この場合、控除対象外国法人税額を課されたことを証する書類その他規則第29条の3第1項各号（外国税額控除を受けるための書類）に定める書類又は租税条約実施特例法施行省令第10条（みなし外国税額の控除の申告手続）に定めるみなし外国税額控除の適用を受けることができる旨を証する書類を添付してください。
- 2 当期において法第64条の4第1項から第3項まで（公益法人等が普通法人に移行する場合の所得の金額の計算）又は措置法第59条の2第1項及び第5項（対外船舶運航事業を営む法人の日本船舶による収入金額の課税の特例）の規定により益金の額又は損金の額に算入される金額がある場合には、「所得金額又は欠損金額3」に、これらの規定の適用をしないで計算した所得金額又は欠損金額を記載します。
- 3 「被合併法人等の最終の事業年度の欠損金の損金算入額5」は、令第112条第11項（被合併法人等の最終の事業年度の欠損金の損金算入）の規定の適用を受ける場合において、同項の規定により損金の額に算入する金額を記載します。
- 4 「当期の国税の控除限度額の計算」の各欄は、次により記載します。
  - (1) 「限度額の計算の特例の適用がある場合」の各欄は、平成23年12月改正前の令第142条の2（控除限度額の計算の特例）の規定の適用を受ける場合（「納付した控除対象外国法人税額12」の金額が「計8」の金額の100分の50を超える場合に限り）に記載します。
  - (2) 「国外所得金額(9)と(15)のうち少ない金額又は(9)と(10)のうち少ない金額」16は、平成24年4月1日以前に開始した事業年度にあっては「又は(9)と(10)のうち少ない金額」を消し、同日以後に開始する事業年度にあっては「(9)と(15)のうち少ない金額又は」を消します。
- 5 「当期の国外所得の金額の計算」の各欄は、次により記載します。
  - (1) 「国外の当期利益又は当期欠損の額22」には、法人が当期の所得金額のうち国外の利益又は欠損の額として計算した金額を記載します。

なお、その計算の明細を記載した書類をこの表に添付してください。
  - (2) 「加算」及び「減算」の各欄には、「国外の当期利益又は当期欠損の額22」に記載された金額が令第142条第3項本文（国外所得の金額）に規定する国外所得の金額と異なる場合に、その調整をするため、別表四の記載に準じて記載します。

なお、ここにいう国外所得の金額とは、外国に源泉がある所得（以下「国外源泉所得」といいます。）を他の所得と区分して、その国外源泉所得に係る所得のみについて法人税を課するものとした場合の当期の所得金額をいいますが、その計算に当たっては、次の点に御注意ください。
  - イ 平成21年4月1日以前に開始した事業年度において受けた平成21年改正法附則第12条第2項（外国税額の控除に関する経過措置）の規定によりなお

その効力を有するものとされる平成21年旧法第69条第8項（外国子会社から受ける配当等に係る外国法人税額の控除）に定める外国子会社から受ける配当等の額は、その受ける日の属する事業年度の国外源泉所得に含め、また、平成21年4月1日から3年を経過する日以前に開始する各事業年度において同項の規定により納付する控除対象外国法人税額とみなされる金額は、平成21年改正法附則第13条（外国子会社の要件及び外国子会社の配当等に係る外国法人税額の計算等に関する経過措置）の規定によりなおその効力を有するものとされる平成21年改正前の令（以下「平成21年旧令」といいます。）第148条第1項各号（外国子会社の配当等に係る外国法人税額の納付事業年度等）の区分に応じ、それぞれ各号に掲げる事業年度における国外所得の金額の計算上、益金の額とします。

また、平成21年旧令第150条の2第3項（外国子会社に係る外国法人税額が減額された場合の損金算入）の規定により損金の額に算入する金額は、その事業年度における国外所得の金額の計算上も損金の額とします。

ロ 措置法第66条の6第1項（内国法人に係る特定外国子会社等の課税対象金額の益金算入）又は平成21年旧措置法第66条の6第1項（内国法人に係る特定外国子会社等の留保金額の益金算入）の規定により益金の額に算入された金額（特定外国子会社等の本店又は主たる事務所の所在する国又は地域が、その特定外国子会社等の所得に対して外国法人税を課さない国又は地域である場合は、益金の額に算入された金額の3分の1）及び措置法第66条の7第1項又は平成21年旧措置法第66条の7第1項の規定により内国法人が納付する控除対象外国法人税額とみなされる金額は、その事業年度における国外所得の金額の計算上、益金の額とします。

ハ 平成21年旧措置法第66条の8第1項（特定外国子会社等に係る課税済配当等の額の計算）の規定により損金の額に算入された金額（特定外国子会社等の本店又は主たる事務所の所在する国又は地域が、その特定外国子会社等の所得に対して外国法人税を課さない国又は地域である場合で、タックス・ヘイブン税制の適用を受けて益金の額に算入された課税済留保金額が同項の規定により損金の額に算入されたときは、損金の額に算入された金額の3分の1）並びに措置法令第39条の18第10項又は平成21年改正前の措置法令（以下「平成21年旧措置法令」といいます。）第39条の18第10項（特定外国子会社等に係る控除対象外国法人税額の損金算入）及び平成21年旧措置法令第39条の18第14項（特定外国子会社等に係る外国法人税額が減額された場合の損金算入）の規定により損金の額に算入する金額は、その事業年度における国外所得の金額の計算上も損金の額とします。

(3) 「①のうち非課税所得分②」の各欄は、令第142条第3項（控除限度額の計算）に規定する外国法人税が課されない国外源泉所得に係る所得の金額がある場合に記載します。

(4) 「非課税国外所得の控除額（(46の②)× $\frac{2}{3}$ 又は(46の②)× $\frac{1}{3}$ ）47」は、平成24年4月1日以前に開始した事業年度にあっては「又は(46の②)× $\frac{1}{3}$ 」を消し、同日から平成26年3月31日までの間に開始する各事業年度にあっては「(46の②)× $\frac{2}{3}$ 又は」を消します。