

③ 特定目的信託に係る受託法人の利益の分配の額等の損金算入に関する明細書

事業 年 度	・ ・	法人名	
-----------	--------	-----	--

別表十九 平二十四・四・一以後終了事業年度分

I 特定目的信託に係る受託法人の利益の分配の額等の損金算入に関する明細書										
利益の分配の額の計算	金 銭 の 分 配 の 額	1		社 債 的 受 益 権 に 係 る 受 益 証 券 の 発 行 を し て い る 場 合 の 調 整		社 債 的 受 益 権 の 元 本 の 当 期 末 残 高	17		円	
	超 過 分 配 額	2								
	利 益 の 分 配 の 額 (1) - (2)	3					$(17) \times \frac{5}{100}$	18		
分 配 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」)	19		
	前 期 繰 越 損 失 の 額	5								
	減 損 損 失 の 額	6					$(18) - (19)$	20		
の 計 算	$(6) \times \frac{90, 80 \text{又は} 70}{100}$	7								
	差 引 計 (4) - (5) - (7)	8					当 期 に 償 還 し た 社 債 的 受 益 権 の 元 本 の 額 の 合 計 額	21		
	(社債的受益権に係る受益証券の発行をしている場合には、(8) - (26) (マイナスの場合は0)	9					特 定 譲 渡 等 に よ り 調 達 さ れ た 資 金 の う ち 社 債 的 受 益 権 の 元 本 の 償 還 に 充 て ら れ た 金 額	22		
の 計 算	超 過 分 配 額 (2)	10								
	超 過 分 配 事 業 年 度 後 に (10) に 充 て ら れ た 金 額	11					$(21) - (22)$	23		
	分 配 可 能 利 益 の 額 (9) + (10) - (11) (マイナスの場合は0)	12					損 金 の 額 に 算 入 さ れ る 減 価 償 却 費 の 額	24		
	$(12) \times \frac{90}{100}$	13								
	(1) が (13) を 超 え る 場 合 の (3) の 額	14					$(23) - (24)$ (マイナスの場合は0)	25		
	所 得 金 額 合 計 (別表四「35の①」)	15					社 債 的 受 益 権 に 係 る 受 益 証 券 の 発 行 を し て い る 場 合 の 調 整 額 (20) + (25) × 2	26		
	利 益 の 分 配 の 額 の う ち 当 期 の 損 金 の 額 に 算 入 す る 金 額 (14) と (15) の う ち 少 ない 金 額	16								

II 特定投資信託に係る受託法人の収益の分配の額等の損金算入に関する明細書

収 益 の 分 配 の 額 の 計 算	総 分 配 額	27		分 配 可 能 収 益 の 額 の 計 算		税 引 前 当 期 純 利 益 金 額	34		円	
	超 過 分 配 額	28					期 首 欠 損 金 の 額	35		
	収 益 の 分 配 の 額 (27) - (28)	29					減 損 損 失 の 額	36		
$\frac{(27)}{(41)}$	30					$(36) \times \frac{90, 80 \text{又は} 70}{100}$	37			
(30) が $\frac{90}{100}$ を 超 え る 場 合 の (29) の 額	31					分 配 可 能 収 益 額 (34) - (35) - (37) (マイナスの場合は0)	38			
所 得 金 額 合 計 (別表四「35の①」)	32					超 過 分 配 額 (28)	39			
収 益 の 分 配 の 額 の う ち 当 期 の 損 金 の 額 に 算 入 す る 金 額 (31) と (32) の う ち 少 ない 金 額	33					超 過 分 配 事 業 年 度 後 に (39) に 充 て ら れ た 金 額	40			
						分 配 可 能 収 益 の 額 (38) + (39) - (40)	41			

別表十（九）の記載の仕方

1 特定目的信託に係る受託法人の利益の分配の額の損金算入に関する明細書

(1) この明細書は、法第2条第29号の2ホ《定義》に掲げる特定目的信託に係る受託法人（法第4条の7《受託法人等に関するこの法律の適用》に規定する受託法人をいいます。以下同じ。）が措置法第68条の3の2第1項《特定目的信託に係る受託法人の課税の特例》（同条第9項において準用する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に記載します。

(2) 「(6) × $\frac{90, 80 \text{又は} 70}{100}$ 7」の記載に当たっては、次によります。

イ 当該事業年度が平成24年4月1日前に開始した事業年度である場合には、「、80又は70」を消します。

ロ 当該事業年度が東日本大震災からの復興のための施策を実施するために必要な財源の確保に関する特別措置法第45条《課税事業年度》に規定する課税事業年度（同条第3項の規定により課税事業年度とみなされる事業年度を除きます。以下「課税事業年度」といいます。）である場合には、「90、」及び「又は70」を消します。

ハ イ及びロの場合以外の場合には、「90、80又は」を消します。

2 特定投資信託に係る受託法人の収益の分配の額の損金算入に関する明細書

(1) この明細書は、措置法第68条の3の3第1項《特定投資信託に係る受託法人の課税の特例》に規定する特定投資信託に係る受託法人が同項（同条第9項において準用する場合を含みます。）の規定の適用を受ける場合に記載します。

(2) 「(36) × $\frac{90, 80 \text{又は} 70}{100}$ 37」の記載に当たっては、次によります。

イ 当該事業年度が平成24年4月1日前に開始した事業年度である場合には、「、80又は70」を消します。

ロ 当該事業年度が課税事業年度である場合には、「90、」及び「又は70」を消します。

ハ イ及びロの場合以外の場合には、「90、80又は」を消します。