

特定同族会社の留保金額に対する税額の計算に関する明細書

|      |   |   |     |  |
|------|---|---|-----|--|
| 事業年度 | ・ | ・ | 法人名 |  |
|------|---|---|-----|--|

別表三(一) 平二十六・四・一以後終了事業年度分

御注意

「15」欄には、「14」欄がマイナスであるときは、「10」欄の金額にそのマイナスの金額を加算した金額を記載します。また、「41」欄には、その金額に千円未満の端数が生じたときは、その端数を切り捨てた金額を記載しますが、その端数が「39」欄で切り捨てた千円未満の端数より多いときは、これを切り上げた金額を記載します。

| 留保金額の計算  |  | 円   | 定額基準額  | 円   |    |
|--|--|---|--|---|----|
| 当期留保金額の計算  | 留保所得金額<br>(別表四「48の②」+連結法人間配当等の<br>当期支払額-連結法人間配当等の当期<br>受取額)                        | 1   | $2,000\text{万円} \times \frac{1}{12}$   | 16  |    |
|  | 前期末配当等の額<br>(前期の(3))   | 2   | 所得金額<br>(別表四「48の①」)  | 17  |    |
|  | 当期末配当等の額   | 3   | 非適格合併による移転資産等の<br>譲渡利益額又は譲渡損失額<br>(別表四「37」)                                  | 18  |    |
|  | 法人税額及び復興特別法人税額<br>(別表一(一)「4」+「5」+「7」+「10」の外<br>書)-「11」-「43」)+復興特別法人税申<br>告書別表一「4」) | 4   | 受取配当等の益金不算入額<br>(別表八(一)「15」又は「31」)から連結法人<br>間配当等の額に係る金額を除いた金額)               | 19  |    |
|  | 住民税額の計算<br>の基礎となる法人税額  | 中小企業者以外の法人<br>(別表一(一)「2」+「5」+「7」+「10」の外書)-<br>「11」-「42」)-別表六(十)「23」-別表六(十一)<br>「23」-別表六(十二)「30」-別表六(十三)<br>「24」-別表六(十四)「22」-別表六(十九)「22」<br>-別表六(二十二)「24」-別表六(二十三)<br>「12」)  | 5  | 外国子会社等から受ける剰余金<br>の配当等の益金不算入額<br>(別表八(二)「13」+別表十七(三の四)「17」の計) | 20 |
|  |  | 大法人による完全支配関係がある中小企業者<br>(別表一(一)「2」+「5」+「7」+「10」の外書)-<br>「11」-「42」)-別表六(七)「13」-別表六<br>(八)「22」-別表六(十)「23」-別表六(十一)<br>「23」-別表六(十二)「30」-別表六(十三)<br>「24」-別表六(十四)「22」-別表六(十七)<br>「15」-別表六(十八)「16」-別表六(十九)<br>「22」-別表六(二十)「13」-別表六(二十一)<br>「21」-別表六(二十二)「24」-別表六(二十三)<br>「12」) | 6  | 受贈益の益金不算入額<br>(別表四「16」)                                       | 21 |
|  | 住民税額   | 7   | 法人税額の還付金等(過誤納及び<br>中間納付額に係る還付金を除く。)<br>(別表四「19」)及び益金不算入附帯税<br>(利子税を除く。)の受取額) | 22  |    |
| 当期留保金額<br>(1)+(2)-(3)-(4)-(7)  | 8  | 欠損金又は災害損失金等の当期控除額<br>(別表七(一)「4」の計)+(別表七(二)「9」<br>若しくは「21」又は別表七(三)「10」)  | 23   |   |    |
| 積立金基準額の計算  | 期中増減   | 新 鉦 床 探 鉦 費 又 は<br>海 外 新 鉦 床 探 鉦 費 の 特 別 控 除 額<br>(別表十(四)「40」)  | 24   |   |    |
|  |  | 対外船舶運航事業者の日本船舶による<br>収入金額に係る所得の金額の損金算入額<br>(別表十(五)「20」)   | 25   |   |    |
|  | 住 民 税 額<br>(5)又は(6)×20.7%  | 7   | 対外船舶運航事業者の日本船舶による<br>収入金額に係る所得の金額の益金算入額<br>(別表十(五)「21」又は「23」)                | 26  |    |
|  | 期中増減   | 沖繩の認定法人の所得の特別控除額<br>(別表十(一)「9」,「12」又は「16」)  | 27   |   |    |
|  |  | 国際戦略総合特別区域における指定<br>特定事業法人の所得の金額の損金算入額<br>(別表十(二)「7」)   | 28   |   |    |
|  | 期中増減   | 国際戦略総合特別区域における指定<br>特定事業法人の所得の金額の益金算入額<br>(別表十(二)「9」)   | 29   |   |    |
|  |  | 認定研究開発事業法人等の所得の金額の損金算入額<br>(別表十(三)「7」)  | 30   |   |    |
|  | 期中増減   | 認定研究開発事業法人等の所得の金額の益金算入額<br>(別表十(三)「9」)  | 31   |   |    |
|  |  | 収用等の場合等の所得の特別控除額<br>(別表十(六)「18」+「33」+「38」+「43」+「48」)  | 32   |   |    |
|  | 期中増減   | 肉用牛の売却に係る所得の特別控除額<br>(別表十(七)「22」)   | 33   |   |    |
|  |  | 超過利子額の損金算入額<br>(別表十七(二の三)「10」)  | 34   |   |    |
|  | 期中増減   | 課税対象金額等の益金算入額<br>(別表十七(三)「35」+別表十七(三の二)<br>「22」)  | 35   |   |    |
|  |  | 所得等の金額<br>(17)-(18)+(19)+(20)+(21)+(22)+(23)+<br>(24)+(25)-(26)+(27)+(28)-(29)+(30)-<br>(31)+(32)+(33)+(34)-(35)  | 36   |   |    |
|  | 期中増減   | 所得基準額<br>(36)×40%   | 37   |   |    |
| 留保控除額<br>(15),(16)又は(37)のいずれか多い金額)   |  | 38  |  |   |    |
| 期末利益積立金額<br>(11)+(12)-(13)   | 14   | 課税留保金額<br>(8)-(38)  | 39   |   |    |
| 積立金基準額<br>(10)-(14)  | 15   |   | 000  |   |    |
| 留保金額に対する税額の計算  |  |   |  |   |    |
| 課税留保金額   |  |   | 税 額  |   |    |
| 年3,000万円相当額以下の金額<br>(39)又は(3,000万円× $\frac{1}{12}$ )のいずれか少ない金額)                      | 40   | 000   | (40)の10%相当額  | 44  |    |
| 年3,000万円相当額を超え年1億円相当額以下の金額<br>(39)-(40)又は(1億円× $\frac{1}{12}$ -(40))のいずれ<br>れか少ない金額) | 41   | 000   | (41)の15%相当額  | 45  |    |
| 年1億円相当額を超える金額<br>(39)-(40)-(41)  | 42   | 000   | (42)の20%相当額  | 46  |    |
| 計(39)<br>(40)+(41)+(42)  | 43   | 000   | 計<br>(44)+(45)+(46)  | 47  |    |