

① 受取配当等の益金不算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

別表八(一) 平二十七・四二以後終了事業年度分

御注意

「35」欄には、貸借対照表に計上されている特別償却準備金及び圧縮記帳に係る積立金の額を含めます。

当年度実績により負債利子等の額を計算する場合				基準年度実績により負債利子等の額を計算する場合			
完全子法人株式等に係る受取配当等の額 (別表八(一)付表「1」の計)		1	円	完全子法人株式等に係る受取配当等の額 (別表八(一)付表「1」の計)		17	円
関係法人株式等又はその関連法人株式等	受取配当等の額 (別表八(一)付表「4」の計)	2		関係法人株式等又はその関連法人株式等の計算	受取配当等の額 (別表八(一)付表「4」の計)	18	
	当期に支払う負債利子等の額	3			当期に支払う負債利子等の額	19	
	連結法人に支払う負債利子等の額	4			特別利子の額	20	
	特別利子の額	5			国外支配株主等に係る負債の利子等の損金不算入額又は関連者等に係る支払利子等の損金不算入額 (別表十七(一)「35」と別表十七(二)「25」のうち多い金額)	21	
	国外支配株主等に係る負債の利子等の損金不算入額又は関連者等に係る支払利子等の損金不算入額 (別表十七(一)「35」と別表十七(二)「25」のうち多い金額)	6			超過利子額の損金算入額 (別表十七(二)の三)「10」)	22	
	超過利子額の損金算入額 (別表十七(二)の三)「10」)	7			計 (19)-(20)-(21)+(22)	23	
	計 (3)-(4)-(5)-(6)+(7)	8			平成22年4月1日から平成24年3月31日まで又は平成27年4月1日から平成29年3月31日までの間に開始した各事業年度の負債利子等の額の合計額	24	
	総資産価額 (36の計)	9			同上の各事業年度の関係法人株式等又は関連法人株式等に係る負債利子等の額の合計額	25	
	期末関係法人株式等又は期末関連法人株式等の帳簿価額 (37の計)	10			負債利子控除割合 $\frac{(25)}{(24)}$ (小数点以下3位未満切捨て)	26	
	受取配当等の額から控除する負債利子等の額 $(8) \times \frac{(10)}{(9)}$	11			受取配当等の額から控除する負債利子等の額 (23)×(26)	27	円
受取配当等の額 (別表八(一)付表「8」の計)	12		受取配当等の額 (別表八(一)付表「8」の計)	28			
期末その他株式等の帳簿価額 (38の計)+(39の計)	13		平成22年4月1日から平成24年3月31日までの間に開始した各事業年度のその他株式等に係る負債利子等の額の合計額	29			
受取配当等の額から控除する負債利子等の額 $(8) \times \frac{(13)}{(9)}$	14		負債利子控除割合 $\frac{(29)}{(24)}$ (小数点以下3位未満切捨て)	30			
非支配目的株式等に係る受取配当等の額 (別表八(一)付表「14」の計)	15		受取配当等の額から控除する負債利子等の額 (23)×(30)	31	円		
受取配当等の益金不算入額 $(1)+(2)-(11)+(12)-(14)) \times 50\% + (15) \times (20\% \text{又は} 40\%)$	16		非支配目的株式等に係る受取配当等の額 (別表八(一)付表「14」の計)	32			
			受取配当等の益金不算入額 $(17)+(18)-(27)+(28)-(31)) \times 50\% + (32) \times (20\% \text{又は} 40\%)$	33			

当年度実績による場合の総資産価額等の計算

区分	総資産の帳簿価額	連結法人に支払う負債利子等の元本の負債の額等	総資産価額 (34)-(35)	期末関係法人株式等又は期末関連法人株式等の帳簿価額	期末その他株式等の帳簿価額	
	34	35	36	37	株式及び出資等	受益権の帳簿価額 $\times \frac{50 \text{又は} 25}{100}$
前期末現在額	円	円	円	円	円	円
当期末現在額						
計						