

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 | ・<br>・ | 法人名 |  |
|------|--------|-----|--|

御注意

「19」欄には、「18」欄がマイナスであるときは、「14」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、「43」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「41」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。

|                                                                                      |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------|----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 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受取額)                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1  | 円                                | 定額基準額<br>$2,000\text{万円} \times \frac{1}{12}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 20 | 円                   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 前期末配当等の額<br>(前期の(3))                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2  |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 21 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 当期留保金額の計算                                                                            | 当期末配当等の額                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3  | 所得<br>基<br>準<br>額<br>の<br>計<br>算 | 所<br>得<br>金<br>額<br>(別表四「48の①」)<br>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」)<br>受取配当等の益金不算入額<br>(別表八(一)「13」又は「26」から連結法人<br>間配当等の額に係る金額を除いた金額)<br>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)「26」+別表十七(三の四)「27の計」)<br>受贈益の益金不算入額<br>(別表四「16」)<br>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)<br>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」)<br>中間申告における繰戻しによる還付に<br>係る災害損失欠損金額の益金算入額<br>(別表四「36」)<br>新鉱床探鉱費又は<br>海外新鉱床探鉱費の特別控除額<br>(別表十(三)「43」)<br>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(四)「20」)<br>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(四)「21」又は「23」)<br>沖縄の認定法人の所得の特別控除額<br>(別表十(一)「9」又は「13」)<br>国家戦略特別区域における<br>指定法人の所得の特別控除額<br>(別表十(二)「8」)<br>収用等の場合等の所得の特別控除額<br>(別表十(五)「18」+「33」+「38」+「43」+「48」)<br>肉用牛の売却に係る所得の特別控除額<br>(別表十(六)「22」)<br>超過利子額の損金算入額<br>(別表十七(二の三)「10」)<br>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」)<br>所得等の金額<br>$(21)-(22)+(23)+(24)+(25)+(26)+(27)-$<br>$(28)+(29)+(30)-(31)+(32)+(33)+(34)+$<br>$(35)+(36)-(37)$<br>所得基準額<br>$(38) \times 40\%$ | 22 | 23                  | 24 | 25  | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 |
|                                                                                      | 法人税額及び地方法人税額<br>(別表一(一)「4」+「5」+「7」+「10の外<br>書」-「11」-「18」+「35」-「38」-「39」)      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4  |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 23 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 住民<br>税<br>額<br>の<br>計<br>算<br>の<br>基<br>礎<br>と<br>な<br>る<br>法<br>人<br>税<br>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」-「17」)-別表六(十一)「23」-別表六(十二)<br>「28」-別表六(十三)「24」-別表六(十四)<br>「6」-別表六(二十一)「22」-別表六(二十二)<br>「23」-別表六(二十五)「28」-別表六(二十六)<br>「12」)                                                                                                                      |    | 5                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 24 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 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」-「17」)-別表六(七)「18」-別表六(八)<br>「10」-別表六(九)「22」-別表六(十一)「23」<br>-別表六(十二)「28」-別表六(十三)「24」-<br>別表六(十四)「6」-別表六(十七)「18」-別表<br>六(十八)「18」-別表六(十九)「38」-別表六<br>(二十一)「22」-別表六(二十二)「23」-別表<br>六(二十三)「22」-別表六(二十四)「21」-別<br>表六(二十五)「28」-別表六(二十六)「12」) |    | 6                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 25 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 住民税額                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    | 7                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 26 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 特定寄附金の額の合計額に係る控除額<br>(特定寄附金の額の合計額)×20%                                                                                                                                                                                                                                                           |    | 8                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 27 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 調整地方税額に係る控除額<br>$\left( (7) + ((\text{別表一(一)「11」}) \times 20\%) \right) \times 20\%$                                                                                                                                                                                                             |    | 9                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 28 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 住民税額から控除される金額<br>(8)又は(9)のいずれか少ない金額                                                                                                                                                                                                                                                              |    | 10                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 29 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 住民税額<br>(7)-(10)                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 11 | 30                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 当期留保金額<br>(1)+(2)-(3)-(4)-(11)                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 12 | 31                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 積立金基準額の計算                                                                            | 期末資本金の額又は出資金の額                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 13 | 算                                | 留保控除額<br>(19)、(20)又は(39)のいずれか多い金額)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 40 | 課税留保金額<br>(12)-(40) | 41 | 000 |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 同上の25%相当額                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 14 |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 42 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 期首利益積立金額<br>(別表五(一)「31の①」)-(2)                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 15 |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 43 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 期中<br>増減                                                                      | 適格合併等により<br>増加した利益積立金額                                                                                                                                                                                                                                                                           |    | 16                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 44 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      |                                                                               | 適格分割型分割等により<br>減少した利益積立金額                                                                                                                                                                                                                                                                        |    | 17                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 45 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|                                                                                      | 期末利益積立金額<br>(15)+(16)-(17)                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 18 | 46                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 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>(41)又は(3,000万円× $\frac{1}{12}$ )のいずれか少ない金額)                      |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 42 | 000                              | (42)の10%相当額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 46 | 円                   |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 年3,000万円相当額を超え年1億円相当額以下の金額<br>(41)-(42)又は(1億円× $\frac{1}{12}$ -(42))のいずれ<br>れか少ない金額) |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 43 | 000                              | (43)の15%相当額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 47 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 年1億円相当額を超える金額<br>(41)-(42)-(43)                                                      |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 44 | 000                              | (44)の20%相当額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 48 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 計(41)<br>(42)+(43)+(44)                                                              |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 45 | 000                              | 計<br>(46)+(47)+(48)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 49 |                     |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |