

国外事業所等に帰せられるべき資本に対応する負債の利子の損金不算入額の計算及び銀行等の資本に係る負債の利子の損金算入額の計算に関する明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・ ・	法人名	()
----------------------	--------	-----	-----

別表六(二)付表二

平二十九・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

I 国外事業所等に帰せられるべき資本に対応する負債の利子の損金不算入額の計算に関する明細書

国外事業所等の名称等	名 称	1		国外事業所等 帰属資本相当額 (別表六(二)付表三「9」、「14」、「24」、「34」、「38」、「44」又は「54」)	10	円
	国 名 又 は 地 域 名	2		国外事業所等に 係る自己資本の 額	国外事業所等に 係る 資 産 の 帳 簿 価 額 の 平 均 残 高	11
	所 在 地	3			国外事業所等に 係る 負 債 の 帳 簿 価 額 の 平 均 残 高	12
	主 たる 事 業	4			国外事業所等に 係る自己資本の 額 (11) - (12) (マイナスの場合は0)	13
負債の利子の額	国外事業所等を通じて行う 事業に係る負債の利子の額	5	円	損 金 不 算 入 額	国外事業所等に 帰せられる有利子 負債の帳簿価額の平均残高	14
	(5)のうち国外事業所等から本店 等に対する内部支払利子の額	6			(10) - (13) と (14) のうち少ない金額 (マイナスの場合は0)	15
	(5)のうち本店配賦経費に 含まれる負債の利子の額	7		損 金 不 算 入 額 $(9) \times \frac{(15)}{(14)}$		
	(5)のうち銀行等の資本に係る 負債の利子の損金算入額 (20)	8				
	計 (5) - (8)	9				16

II 銀行等の資本に係る負債の利子の損金算入額の計算に関する明細書

規制上の自己資本の額 (別表六(二)付表三「35」)	17	円	国外事業所等 帰属資本相当額 (10)	19	円
(17)に係る負債につき銀行等が 支払う負債の利子の額	18		損 金 算 入 額 $(18) \times \frac{(19)}{(17)}$	20	

別表六（二）付表二の記載の仕方

1 国外事業所等に帰せられるべき資本に対応する負債の利子の損金不算入額の計算に関する明細書

(1) この明細書は、内国法人が令第141条の4第1項（国外事業所等に帰せられるべき資本に対応する負債の利子）の規定の適用を受ける場合又は連結法人が令第155条の27の3第3項（国外事業所等帰属所得に係る連結所得の金額の計算）（令第141条の4の規定により国外事業所等帰属所得（法第69条第4項第1号（外国税額の控除）に掲げる国外源泉所得をいいます。以下同じ。）に係る所得の金額を計算する場合に限ります。）の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、この明細書は、適用の対象となる国外事業所等（法第69条第4項第1号（外国税額の控除）に規定する国外事業所等をいいます。以下同じ。）ごとに作成し、連結法人については、適用の対象となる国外事業所等に係る連結法人の法人名を「法人名」の括弧の中に記載してください。

(2) 「(5)のうち本店配賦経費に含まれる負債の利子の額7」は、令第141条の4第2項第3号に掲げる金額を記載します。

(3) 「国外事業所等に係る資産の帳簿価額の平均残高11」は、令第141条の4第1項に規定する資産の帳簿価額の平均的な残高として合理的な方法によ

り計算した金額を記載します。この場合、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。

(4) 「国外事業所等に係る負債の帳簿価額の平均残高12」は、令第141条の4第1項に規定する負債の帳簿価額の平均的な残高として合理的な方法により計算した金額を記載します。この場合、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。

(5) 「国外事業所等に帰せられる有利子負債の帳簿価額の平均残高14」は、令第141条の4第8項第2号に規定する負債の帳簿価額の平均的な残高として合理的な方法により計算した金額を記載します。この場合、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付してください。

2 銀行等の資本に係る負債の利子の損金算入額の計算に関する明細書

この明細書は、内国法人が令第141条の5第1項（銀行等の資本に係る負債の利子）の規定の適用を受ける場合又は連結法人が令第155条の27の3第3項（令第141条の5の規定により国外事業所等帰属所得に係る所得の金額を計算する場合に限ります。）の規定の適用を受ける場合に記載します。