

① 外国子会社から受ける配当等の益金不算入等に関する明細書

|                                                        |                                                                                                    |       |       |       |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| 事業年度<br>又は連結<br>事業年度                                   | ・<br>・                                                                                             | 法人名   | ( )   |       |
| 外国子会社<br>の名称等                                          | 名 称                                                                                                | 1     |       |       |
| 本たる所在<br>又は主たる<br>所在地                                  | 国 名 又 は 地 域 名                                                                                      | 2     |       |       |
|                                                        | 所 在 地                                                                                              | 3     |       |       |
| 主 たる 事 業                                               |                                                                                                    | 4     |       |       |
| 発 行 済 株 式 等 の 保 有 割 合                                  |                                                                                                    | 5     | %     | %     |
| 発 行 済 株 式 等 の 連 結 保 有 割 合                              |                                                                                                    | 6     | %     | %     |
| 益<br>金<br>不<br>算<br>入                                  | 支 払 義 務 確 定 日                                                                                      | 7     | ・ ・   | ・ ・   |
|                                                        | 支 払 義 務 確 定 日 ま で の 保 有 期 間                                                                        | 8     |       |       |
|                                                        | 剰 余 金 の 配 当 等 の 額                                                                                  | 9     | ( ) 円 | ( ) 円 |
|                                                        | (9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額                                                                           | 10    | ( ) 円 | ( ) 円 |
|                                                        | 法第23条の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額の該当の有無                                                                   | 11    | 有 ・ 無 | 有 ・ 無 |
|                                                        | 法第23条の2第3項又は第4項の適用の有無                                                                              | 12    | 有 ・ 無 | 有 ・ 無 |
|                                                        | 損金算入対象受取配当等の額の計算<br>(9)の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額                                | 13    | ( ) 円 | ( ) 円 |
|                                                        | (13)のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された金額                                                                 | 14    | ( ) 円 | ( ) 円 |
|                                                        | 損金算入対象受取配当等の額<br>(9) × $\frac{(14)}{(13)}$                                                         | 15    | ( ) 円 | ( ) 円 |
|                                                        | 益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額<br>(9)又は(15)                                                                | 16    | ( ) 円 | ( ) 円 |
| (16) に対応する外国源泉税等の額<br>(10)又は(10) × $\frac{(14)}{(13)}$ | 17                                                                                                 | ( ) 円 | ( ) 円 |       |
| 入<br>額<br>等<br>の<br>計<br>算                             | 剰余金の配当等の額に係る費用相当額<br>(9) - (16) × 5 %                                                              | 18    |       |       |
|                                                        | 法第23条の2の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額<br>(9) - (16) - (18)                                               | 19    |       |       |
|                                                        | 措法第66条の8第2項前段若しくは第9項前段又は第68条の92第2項前段若しくは第9項前段の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額<br>(別表十七(三の四)「23」 + 「25」)    | 20    |       |       |
|                                                        | (16)のうち措法第66条の8第3項若しくは第10項又は第68条の92第3項若しくは第10項の規定により益金不算入とされる損金算入配当等の額<br>(別表十七(三の四)「24」)          | 21    |       |       |
|                                                        | (9)のうち益金不算入とされる剰余金の配当等の額<br>(19) + (20) + (21)                                                     | 22    |       |       |
|                                                        | 法第39条の2の規定により損金不算入とされる外国源泉税等の額<br>(10) - (17)                                                      | 23    |       |       |
|                                                        | (23)のうち措法第66条の8第2項後段若しくは第9項後段又は第68条の92第2項後段若しくは第9項後段の規定により損金不算入の対象外とされる外国源泉税等の額<br>(別表十七(三の四)「28」) | 24    |       |       |
|                                                        | (10)のうち損金不算入とされる外国源泉税等の額<br>(23) - (24)<br>(マイナスの場合は0)                                             | 25    |       |       |
| 益 金 不 算 入 と さ れ る 剰 余 金 の 配 当 等 の 額 の 合 計<br>(22)欄の合計  |                                                                                                    | 26    | 円     |       |
| 損 金 不 算 入 と さ れ る 外 国 源 泉 税 等 の 額 の 合 計<br>(25)欄の合計    |                                                                                                    | 27    |       |       |

別表八(二) 平二十九・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

## 別表八(二)の記載の仕方

1 この明細書は、内国法人が法第23条の2《外国子会社から受ける配当等の益金不算入》の規定の適用を受ける場合又は連結法人が法第81条の3第1項（法第23条の2の規定により同項に規定する個別益金額を計算する場合に限ります。）《個別益金額又は個別損金額の益金又は損金算入》の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、連結法人については、適用を受ける各連結法人ごとにこの明細書を作成し、その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 「発行済株式等の保有割合5」は、内国法人が外国子会社（法第23条の2第1項に規定する外国子会社をいいます。以下同じ。）から受ける剰余金の配当等の額（同項に規定する剰余金の配当等の額をいいます。以下同じ。）の令第22条の4第1項《外国子会社の要件等》に規定する支払義務が確定する日（以下「支払義務確定日」といいます。）における同項各号に掲げる割合（以下「保有割合」といいます。）又は連結法人が外国子会社から受ける剰余金の配当等の額の支払義務確定日におけるその連結法人の当該外国子会社に対する保有割合を記載します。

3 「発行済株式等の連結保有割合6」は、各連結法人が外国子会社から受ける剰余金の配当等の額の支払義務確定日におけるその各連結法人の当該外国子会社に対する保有割合の合計を記載します。

4 「9」、「10」及び「13」から「17」までの各欄の括弧の中には、外国通貨で表示した金額を記載します。

5 「(9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額10」は、外国子会社から受ける剰余金の配当等の額に係る法第39条の2《外国子会社から受ける配当等に係る外国源泉税等の損金不算入》に規定する外国源泉税等の額を記載します。

6 「益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額の計算」の各欄は、外国子会社から受ける法第23条の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額がある場合に記載します。ただし、平成28年4月1日から平成30年3月31日までの間に開始する事業年度又は連結事業年度において、平成28年4月1日において保有する外国子会社の株式又は出資（同日において外国子会社に該当する外国法人の株式又は出資に限ります。）に係る剰余金の配当等の額を受ける場合にあっては、記載を要しません。

7 「損金算入対応受取配当等の額の計算」の各欄は、法第23条の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額について、同条第3項又は第4項の規定を適用する場合に記載します。この場合において、令第22条の4第4項又は第5項に規定するその他合理的な方法により計算した金額を法第23条の2第3項に規定する損金算入対応受取配当等の額とするときは、その金額の計算に関する明細を別紙に記載して添付します。

8 「益金不算入の対象とならない損金算入配当等の額<sup>16</sup>」  
（(9)又は(15)）

は、法第23条の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額について同条第3項又は第4項の規定を適用する場合には「(9)又は」を消し、同条第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額について同条第3項又は第4項の規定を適用しない場合には「又は(15)」を消します。

9 「(16)に対応する外国源泉税等の額<sup>17</sup>」  
（(10)又は $(10) \times \frac{(14)}{(13)}$ ）

の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額について同条第3項又は第4項の規定を適用する場合には「(10)又は」を消し、同条第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額について同条第3項又は第4項の規定を適用しない場合には「又は $(10) \times \frac{(14)}{(13)}$ 」を消します。