

④

特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書

事業年度	法人名		
円	円		
配当の額の計算	利益の配当の額	1	
	みなし配当の額	2	
	配当の額 (1)+(2)	3	
配当可能利益の額の計算	税引前当期純利益金額	4	
	前期繰越損失の額	5	
	減損損失の額	6	
	$(6) \times \frac{70}{100}$	7	
	配当可能利益の額 (4)-(5)-(7)	8	
	(8) (特定社債の発行をしている場合には、(8)-(23)) (マイナスの場合は0)	9	
	$(9) \times \frac{90}{100}$	10	
	(3)が(10)を超える場合の(3)の額	11	
	所得金額合計 (別表四「33の①」)	12	
	支払配当の損金算入額 (11)と(12)のうち少ない金額	13	
	特定社債の当期末残高	14	
	$(14) \times \frac{5}{100}$	15	
	期首利益積立金額 (別表五(一)「31の①」)	16	
	$(15) - (16)$	17	
	当期に償還した 特定社債の額の合計額	18	
	特定譲渡等により調達された 資金のうち特定社債の 償還に充てられた金額	19	
	$(18) - (19)$	20	
	損金の額に算入される 減価償却費の額	21	
	$(20) - (21)$ (マイナスの場合は0)	22	
	特定社債の発行を している場合の調整額 $(17) + (22) \times 2$	23	

別表十七) 平二十九・四・一以後終了事業年度分

別表十（七）の記載の仕方

この明細書は、特定目的会社が措置法第67条の14第1項《特定目的会社に係る課税の特例》の規定の適用を受ける場合に記載します。