

連結法人の対象純支払利子等の額の損金不算入に関する明細書

連結法人の対象純支払利子等の額の損金不算入に関する明細書					連結 事業 年度	：	：	法人名						
対象支払利子等合計額 (各連結法人の別表十七の二(四)付表「8」の合計)				1	円		連 結 調 整 所 得 金 額 の 計 算	減	受取配当等の益金不算入額		16	円		
控 除 対 象 受 取 利 子 等 合 計 額 の 計 算	受取利子等の額の合計額 (各連結法人の別表十七の二(二)付表二「3」の合計+「12」の合計)			2					特別償却準備金に係る益金算入額 (各連結法人の別表十六(九)「27の計」の合計)		17			
									特定子法人の課税対象金額等		18			
	支払利子等の額			3					調整対象超過利子額の損金算入に係る特定子法人の課税対象金額等 (各連結法人の別表十七の二(三)付表一「26」の合計)		19			
	除外対象特定債券現先取引等に係る支払利子等の額 (各連結法人の別表十七の二(四)付表「13の計」の合計)			4					匿名組合契約等により匿名組合員に負担させるべき損失の額		20			
	支払利子等の額の合計額 (3)－(4)			5					小 計		21			
									法人税額から控除される所得税額 (別表六の二(一)「6の③」)		22			
対象支払利子等合計額 (1)			6			非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額		23						
控除対象受取利子等合計額 (2) × $\frac{(6)}{(5)}$			7			連結調整所得金額 (9)＋(15)－(21)＋(22)＋(23) (マイナスの場合は0)		24						
対象純支払利子等の額 (1)－(7)				8				当期損金算入限度額 (24) × 20%		25				
連 結 調 整 所 得 金 額 の 計 算	連結所得金額仮計 (別表四の二「30の①」)			9				(8)－(25) (マイナスの場合は0)		26				
	加 算	物損等の事実が生じた場合の資産の評価損の損金算入額			10			国等 外 の 支 課 配 税 株 の 主 特 等 例 に と 係 る 調 負 整 償 の 利 子	各連結法人の別表十七(一)「28」から「31」までの合計		27			
		対象純支払利子等の額 (8)			11				(26) ≤ (27) の 場 合		28	0		
		減価償却資産に係る償却費の額			12				(26) > (27) の 場 合 (26)		29			
		貸倒れによる損失の額			13				措置法第68条の89の2第6項の適用の有無		30	有 ・ 無		
		匿名組合契約等により匿名組合員に分配すべき利益の額			14			調整対象金額に係る調整額 (各連結法人の別表十七の二(二)付表三「13」の合計)		31	円			
	小 計			15			損 金 不 算 入 額 (((29)－(31)) 又は (28))		32					
個 別 帰 属 額 の 計 算														
連 結 法 人 名						個 別 帰 属 額 (32) × $\frac{\text{別表十七の二(四)付表「8」}}{(1)}$		33	円					