

各連結法人の外国税額の控除に関する明細書

| | | | |
|---------------------|-------------|-----|-----|
| 連 結 事 業 年 度 等 | ・ ・ ・ | 法人名 | () |
|---------------------|-------------|-----|-----|

別表六の二(二)付表 令三・四・一以後終了連結事業年度等分

I 法人税に係る外国税額の控除に関する明細書

| 当期の個別控除対象外国法人税額 (別表六(二の二)「21」) | | 1 | 円 | 区 分 | | 国外所得対応分 | | |
|-----------------------------------|---|----|---|-------------------------------|-------------------------|-----------|----|--|
| | | | | | | ① | ② | |
| 当期の連結控除限度額 (別表六の二(二)「15」) | | 2 | | その他の国外源泉所得に係る 当期利益又は当期欠損の額 | | 19 | 円 | |
| 当期の連結控除限度額の計算 | 国外事業所等帰属所得に係る所得の金額 (別表六(二)付表一「25」) | 3 | | 当期のその他の国外源泉所得に係る算 | 納付した個別控除対象外国法人税額 | 20 | | |
| | その他の国外源泉所得に係る所得の金額 (43の①) | 4 | | | 交際費等の損金不算入額の個別帰属額 | 21 | | |
| | (3) + (4) (マイナスの場合は0) | 5 | | | 貸倒引当金の戻入額 | 22 | | |
| | 非課税国外所得の金額 (43の②) + 別表六(二)付表一「26」 (マイナスの場合は0) | 6 | | | | 23 | | |
| | (5) - (6) (マイナスの場合は0) | 7 | | | | 24 | | |
| | 別表六の二(二)「12」の金額 | 8 | | | | 25 | | |
| | 調整連結国外所得金額 (別表六の二(二)「14」) | 9 | | | | 26 | | |
| | (9) × (7) / (8) | 10 | | | | 27 | | |
| | 個別調整国外所得金額 (7)と(10)のうち少ない金額 | 11 | | | | 28 | | |
| | 各連結法人の個別調整国外所得金額の合計額 (各連結法人の(11)の合計) | 12 | | | | 29 | | |
| | 連結控除限度個別帰属額 (2) × (11) / (12) | 13 | | | | 30 | | |
| | 法第81条の15第1項により控除できる金額 (1)と(13)のうち少ない金額 | 14 | | | | 小 計 | 31 | |
| | 法第81条の15第2項により控除できる金額 (別表六(三)「30の②」) | 15 | | | | 貸倒引当金の繰入額 | 32 | |
| | 法第81条の15第3項により控除できる金額 (別表六(三)「34の②」) | 16 | | | | | 33 | |
| | 計 (14) + (15) + (16) | 17 | | | | | 34 | |
| | 個別帰属額 (17) | 18 | | | | | 35 | |
| | | | | | | | 36 | |
| | | | | | 37 | | | |
| | | | | | 38 | | | |
| | | | | | 39 | | | |
| | | | | | 40 | | | |
| | | | | | 41 | | | |
| | | | | | 小 計 | 42 | | |
| | | | | | 計 (19) + (31) - (42) | 43 | | |

II 地方法人税に係る外国税額の控除に関する明細書

| | | | | | | | |
|------------|-------------------------------|----|---|----------------|---------------------------------------|----|---|
| 個外国法人税額の計算 | 当期の個別控除対象外国法人税額 (1) | 44 | 円 | 地方法人税の控除限度額の計算 | 地方法人税控除限度額 (別表六の二(二)「19」) | 47 | 円 |
| | 連結控除限度個別帰属額 (13) | 45 | | | 地方法人税の控除限度個別帰属額 (47) × (11) / (12) | 48 | |
| | 差引個別控除対象外国法人税額 (44) - (45) | 46 | | | 控除できる金額 (46)と(48)のうち少ない金額) | 49 | |