

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	特 定 社 債 の 発 行 を し て い る 場 合 の 調 整	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
		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「34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		