

特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書

特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書				事 年	業 度	・ ・ ・ ・	法人名				別表十(ハ)
配 当 の 額 の 計 算	利 益 の 配 当 の 額	1	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	円		令六・四・一以後終了事業年度分
	み な し 配 当 の 額	2			$(14) \times \frac{5}{100}$			15			
	配 当 の 額 (1) + (2)	3			期 首 利 益 積 立 金 額 (別表五(一)「31の①」)			16			
配 当 可 能 利 益 の 額 の 計 算	税 引 前 当 期 純 利 益 金 額	4		を し て い る 場 合 の 調 整	$(15) - (16)$			17			
	前 期 繰 越 損 失 の 額	5			当 期 に 償 還 し た 特 定 社 債 の 額 の 合 計 額			18			
	減 損 損 失 の 額	6			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			
	$(6) \times \frac{70}{100}$	7			$(18) - (19)$			20			
	配 当 可 能 利 益 の 額 (4) - (5) - (7)	8			損 金 の 額 に 算 入 さ れ る 減 価 償 却 費 の 額			21			
	(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			$(20) - (21)$ (マイナスの場合は0)			22			
$(9) \times \frac{90}{100}$		10		特 定 社 債 の 発 行 を し て い る 場 合 の 調 整	特 定 社 債 の 発 行 を し て い る 場 合 の 調 整 額 (17) + (22) × 2			23			
(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									