

外国子会社から受ける配当等の益金不算入等に関する明細書

事業年度又は連結事業年度 . . . 法人名 ()

別表八(二)

令三・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|-----|-----|-----|
| 外国子会社 の名称等 | 名 称 | 1 | | | | |
| | 本 の 店 る 所 在 地 所 在 地 主 所 | 国 名 又 は 地 域 名 | 2 | | | |
| | | 所 在 地 | 3 | | | |
| | 主 たる 事 業 | 4 | | | | |
| 発 行 済 株 式 等 の 保 有 割 合 | | 5 | % | % | % | % |
| | | 6 | % | % | % | % |
| 支 払 義 務 確 定 日 | | 7 | | | | |
| | 支 払 義 務 確 定 日 まで の 保 有 期 間 | 8 | | | | |
| 剩 余 金 の 配 当 等 の 額 | | 9 | () | () | () | () |
| | (9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額 | 10 | () | () | () | () |
| 法第23条の2第2項第1号に掲げる剰余金の配当等の額の該当の有無 | | 11 | 有・無 | 有・無 | 有・無 | 有・無 |
| | 法第23条の2第3項又は第4項の適用の有無 | 12 | 有・無 | | | |
| 損 金 算 入 対 応 受 取 配 当 等 の 額 | (9)の元本である株式又は出資の総数又は総額につき外国子会社により支払われた剰余金の配当等の額 | 13 | () | () | () | () |
| | (13)のうち外国子会社の所得の金額の計算上損金の額に算入された金額 | 14 | () | () | () | () |
| 損 金 算 入 対 応 受 取 配 当 等 の 額 | | 15 | () | () | () | () |
| | (9) × $\frac{(14)}{(13)}$ | | | | | |
| 益 金 不 算 入 の 対 象 と な ら ない 損 金 算 入 配 当 等 の 額 | (9)又は(15) | 16 | () | () | () | () |
| | (16)に 対 応 す る 外 国 源 泉 税 等 の 額 | 17 | () | () | () | () |
| 剩 余 金 の 配 当 等 の 額 に 係 る 費 用 相 当 額 | (9) - (16) × 5% | 18 | | | | |
| | 法第23条の2の規定により益金不算入とされる剰余金の配当等の額 | 19 | (9) - (16) - (18) | | | |
| 措 置 法 第 66 条 の 8 第 2 項 若 し く は 第 9 項 又 は 第 68 条 の 92 第 2 項 若 し く は 第 9 項 の 規 定 に よ り 益 金 不 算 入 と さ れ る 剰 余 金 の 配 当 等 の 額 | (別表十七(三の七)「23」+「24」) | 20 | | | | |
| | (16)のうち措置法第66条の8第3項若しくは第10項又は第68条の92第3項若しくは第10項の規定により益金不算入とされる損金算入配当等の額 | 21 | (別表十七(三の七)「25」) | | | |
| 計 算 外 国 源 泉 税 等 の 額 | (9)のうち益金不算入とされる剰余金の配当等の額 | 22 | (19) + (20) + (21) | | | |
| | 法第39条の2の規定により損金不算入とされる外国源泉税等の額 | 23 | (10) - (17) | | | |
| 損 金 不 算 入 の 対 象 外 と さ れ る 外 国 源 泉 税 等 の 額 | (23)のうち措置法第66条の8第16項又は第68条の92第16項の規定により損金不算入の対象外とされる外国源泉税等の額 | 24 | (別表十七(三の七)「28」) | | | |
| | (10)のうち損金不算入とされる外国源泉税等の額 | 25 | (23) - (24) | | | |
| 益 金 不 算 入 と さ れ る 剰 余 金 の 配 当 等 の 額 の 合 計 | | 26 | (22)欄の合計 | | | |
| 損 金 不 算 入 と さ れ る 外 国 源 泉 税 等 の 額 の 合 計 | | 27 | (25)欄の合計 | | | |

【No.45】 5欄又は6欄は、25%（租税条約で別途定めのある場合はその割合）以上となっていますか。

【No.46】 7欄は、当連結事業年度中の日付となっていますか。

【No.47】 8欄は、6月以上の期間となっていますか。

【No.2】 当連結事業年度に適用される別表を使用していますか。

【No.48】 27欄の金額を別表四の二付表で加算していますか。