

利子等に係る控除対象外国法人税額又は個別控除
対象外国法人税額等に関する明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・ ・	法人名	()
----------------------	--------	-----	-----

別表六(五)

利子等に係る控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額に関する明細										
国名	1									
税種	2									
納付確定日又は納付日	3									
納付人 外国税 国額	課税標準（収入金額）	4								
	税率（％）	5								
	税額 (4) × (5)	6								
外国法人 税額 とみな される	みなし納付の基礎となる条約及び相手国の法令の根拠規定	7								
	上記(7)の規定の適用がないものとした場合の外国法人税額 (4) × 税率	8	()	()	()	()	()	()	()	
	みなし納付外国法人税額 (8) - (6)	9								
控除 対象 外国 法人 税額	外国法人税額の合計 (6) + (9)	10								
	控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額 ((4) × (10%又は15%) と (10) のうち少ない金額)	11								
	(6) と (11) のうち少ない金額	12	()	()	()	()	()	()	()	
税 額 人 又 は 額	納付した控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額 (12) の合計	14							円	
	納付したとみなされる控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額 (13) の合計	15							円	
所得率の計算										
事業年度又は 連結事業年度	所得金額仮計 又は個別所得 金額仮計 (別表四「26の①」又は別表四の二付表「33の①」)	16	円							
	受取配当等の益金不 算入額又は受取 配当等の益金不 算入額の個別帰 属額 (別表八(一)「13」若 しくは「26」又は別表 八の二付表「1」)	17	円							
当期分 計	外国子会社等か ら受ける剰余金 の配当等の 益金不 算入額 (別表八(二)「26」+ 別表十七(三の七)「 27」の計)	18	円							
	外国子会社か の剰余金 の配当等 の損 金不 算入額 (別表八(二)「27」)	19	円							
所得率 (22の計) / (23の計)	控除所得税 額又は控 除所得税 額の個別 帰属額 (別表六(一)「6の③」 又は別表六の二(一) 「22」)	20	円							
	損金算入外国 法人税額又は 損金算入外国 法人税額の個 別帰属額 (16) + (17) + (18) - (19) + (20) + (21) (マイナスの場合は0)	21	円							
調整所得金額 又は調整個 別所得金額		22	円							
	総収入金額等	23	円							
所得率 (22の計) / (23の計)	24									%

令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

【No.4】当事業年度に適用される別表を使用していますか。

【No.38】3欄は、当事業年度中の日付となっていますか。

【No.39】5欄は、租税条約（日台民間租税取決めを含みます。）の限度税率を超えていませんか。

【No.40】7欄に、租税条約及び相手国法令の根拠規定を記載していますか。