

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<br>又は連結<br>事業年度 | ・ | ・ | 法人名 | ( ) |
|----------------------|---|---|-----|-----|

別表八(二)  
令四・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

|  |                                    |   |     |     |     |     |     |     |   |
|--|------------------------------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| 外国子会社<br>の名称等  | 名 称                                | 1   |     |     |     |     |     |     |   |
|  | 本たる所<br>又は事<br>は務<br>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  | 発行済株式等の保有割合                        | 5   |     |     |     |     |     |     | % |
|  | 発行済株式等の通算保有割合                      | 6   |     |     |     |     |     |     | % |
| 益<br>金<br>不<br>算<br>入<br>額<br>等<br>の<br>計<br>算                                 | 支 払 義 務 確 定 日                      | 7   |     |     |     |     |     |     |   |
|  | 支 払 義 務 確 定 日 まで の 保 有 期 間         | 8   |     |     |     |     |     |     |   |
|  | 剰 余 金 の 配 当 等 の 額                  | 9   | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円 |
|  | (9)の剰余金の配当等の額に係る外国源泉税等の額           | 10  | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円 |
|  | 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 | 有・無 | 有・無 |   |
|  | 益金不算入の計算の対象とならない損金算入配当             | 12  | 有・無 | 有・無 | 有・無 | 有・無 | 有・無 | 有・無 |   |
|  | 損金等<br>算入額<br>対<br>受<br>取<br>配     | (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  | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円 |
|  | (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  | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円 |
|  | 損金算入対応受取配当等の額                      | 15  | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円 |
|  | (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   | 16                                 | ( )   | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円   |   |
| (9)又は(15)  |                                    |   |     |     |     |     |     |     |   |
| (16)に対応する外国源泉税等の額  | 17                                 | ( )   | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | ( ) | 円   |   |
| ((10)又は(10) × $\frac{(14)}{(13)}$ )  |                                    |   |     |     |     |     |     |     |   |
| 剰余金の配当等の額に係る費用相当額  | 18                                 | (9) - (16) × 5%                                 |     |     |     |     |     |     |   |
| 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8項又は令和2年旧措置法第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         | 20                                 | (別表十七(三の七)「23」+「24」)                            |     |     |     |     |     |     |   |
| (16)のうち措置法第66条の8第3項若しくは第9項又は令和2年旧措置法第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」)                                 |     |     |     |     |     |     |   |
| (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)                                     |     |     |     |     |     |     |   |
| (23)のうち措置法第66条の8第14項又は令和2年旧措置法第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)<br>(マイナスの場合は0)                      |     |     |     |     |     |     |   |
| 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  |     |     |     |     |     |     | 円 |
| 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.64】6欄は、他の通算法人が保有する株式の数等を含めて算出し、その割合は25%以上となっていますか。  
また、租税条約で保有割合が軽減されている場合、自己が単独で保有する割合は、軽減割合以上となっていますか。

【No.65】7欄は、当事業年度中の日付となっていますか。

【No.66】8欄は、6月以上の期間となっていますか。

【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.67】27欄の金額を別表四で加算していますか。