

利子等に係る控除対象外国法人税額等に関する明細書

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に関する明細																									
国名	1									【No.4】当事業年度に適用される別表を使用していますか。															
税種	2																								
納付確定日又は納付日	3									【No.40】3欄は、当事業年度中の日付となっていますか。															
納付人 外国税額	課税標準（収入金額）	4																							
	税率	5						%	%	【No.41】5欄は、租税条約及び日台民間租税取決めの限度税率を超えていませんか。															
	税額 (4) × (5)	6																							
納れるし 外国法人 税額	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								【No.42】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。															
	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																							
	外国法人税額の合計 (6) + (9)	10																							
	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																							
控除対象 外国法人 税額	(6)と(11)のうち少ない金額	12	()	()	()	()															
	(11) - (12)	13	()	()	()	()															
	納付した控除対象外国法人税額 (12)欄の合計	14								円															
納付したとみなされる控除対象外国法人税額 (13)欄の合計	15									円															
所得率の計算																									
事業年度	所得金額仮計 (別表四「26の①」)	16	円	受取配当等の 益金不算入額 (別表八(一)「5」)	17	円	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	外国子会社等から受ける 剰余金の配当等の 源泉税等金不算入額 (別表八(二)「27」)	19	円	控除所得税額 (別表六(一)「6の③」)	20	円	損金算入 外 国法人税額	21	円	調整所得金額 (16) + (17) - (18) - (19) - (20) + (21) (マイナスの場合は0)	22	円	総収入金額等	23	円	
	当期分																								
計																									
所得率 (22の計) / (23の計)	24																								%

令六・四・一以後終了事業年度分