

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)
令七・四・一以後終了事業年度分

国名		1					
税種		2					
納付確定日又は納付日		3	【No.34】3欄は、当事業年度中の日付となっていますか。				
納付人	課税標準（収入金額）	4					
	税	5	【No.35】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。				
外国額	税	6					
	(4) × (5)						
納れるし外国とみなす額	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.36】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。 また、みなし外国税額を証する書類を添付していますか。				
	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					
控除対象外国法人税額	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	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	(円)	(円)	(円)	(円)	(円)
控除対象外国法人税額	(11) - (12)	13	(円)	(円)	(円)	(円)	(円)
	納付した控除対象外国法人税額 ((12)欄の合計)	14					
控除対象外国法人税額	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					

所得率の計算									
事業年度	所得金額仮計 (別表四「26の①」)	受取配当等の益金不算入額 (別表八(一)「5」)	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」)	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)「27」)	控除所得税額 (別表六(一)「6の③」)	損金算入外国法人税額	調整所得金額 (16) + (17) + (18) - (19) + (20) + (21) (マイナスの場合は0)	総収入金額等	
	16	17	18	19	20	21	22	23	
. . .	円	円	円	円	円	円	円	円	
. . .									
. . .									
. . .									
. . .									
. . .									
. . .									
当期分									
計									
所得率 (22の計) / (23の計)	24								%