

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.3】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.34】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.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。																
	税額 (4) × (5)	6																								
納れる し外国 と法人 みな 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.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。																
	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 (((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	(	)	(	)	(	)	(	)																
	(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 ら受ける配当等 の源泉税等 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	損金算入額 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																				%					

令五・四・一以後終了事業年度分