

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					
税種	2					
納付確定日又は納付日	3	【No.4】当事業年度に適用される別表を使用していますか。				
課税標準（収入金額）	4					
税率	5	【No.38】3欄は、当事業年度中の日付となっていますか。				
税額	6	【No.39】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。				
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.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。				
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	8	( ) %	( ) %	( ) %	( ) %	( ) %
みなし納付外国法人税額	9	(8) - (6)				
外国法人税額の合計	10	(6) + (9)				
控除対象外国法人税額	11	((4) × (10 % 又は 15 %)) と (10) のうち少ない金額				
(6) と (11) のうち少ない金額	12	( ) 円	( ) 円	( ) 円	( ) 円	( ) 円
(11) - (12)	13	( ) 円	( ) 円	( ) 円	( ) 円	( ) 円
納付した控除対象外国法人税額	14	(12) 欄の合計				
納付したとみなされる控除対象外国法人税額	15	(13) 欄の合計				

令五・四・一以後終了事業年度分

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)「七」) 27の計)	外国子会社等から 受ける剰余金の 源泉税等 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	
当期分									
計									
所得率 (22の計)/(23の計)	24								%