

特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書

特定目的会社の支払配当の損金算入に関する明細書				事 年	業 度	・ ・ ・ ・	法人名			別表十(ハ) 令五・四・一以後終了事業年度分
配当の額の計算	利益の配当の額	1	円	特定社債	特定社債の当期末残高		14	円		
	みなし配当の額	2			(14) × $\frac{5}{100}$		15			
	配当の額 (1) + (2)	3			期首利益積立金額 (別表五(一)「31の①」)		16			
配当可能利益の額の計算	税引前当期純利益金額	4		発行をし	(15) - (16)		17			
	前期繰越損失の額	5			当期に償還した特定社債の額の合計額		18			
	減損損失の額	6			特定譲渡等により調達された資金のうち特定社債の償還に充てられた金額		19			
	(6) × $\frac{70}{100}$	7		いる場合	(18) - (19)		20			
	配当可能利益の額 (4) - (5) - (7)	8			損金の額に算入される減価償却費の額		21			
	(8) (特定社債の発行をしている場合には、(8) - (23)) (マイナスの場合は0)	9			(20) - (21) (マイナスの場合は0)		22			
(9) × $\frac{90}{100}$		10		調整	特定社債の発行をしている場合の調整額 (17) + (22) × 2		23			
(3) が (10) を超える場合の (3) の額		11								
所得金額合計 (別表四「34の①」)		12								
支払配当の損金算入額 ((11)と(12)のうち少ない金額)		13								