別表十七の二（二）　連結法人の関連者等に係る支払利子等の損金不算入に関する明細書

連結事業年度	・　・ ・　・	法人名	

関連者支払利子等の額の合計額 （各連結法人の別表十七の二（二）付表一「10」の合計）		1	円	連結調整所得金額の計算	減算	特別償却準備金に係る益金算入額 （各連結法人の別表十六（九）「27の計」の合計）	16	円
控除対象受取利子等合計額の計算	受取利子等の額の合計額 （各連結法人の別表十七の二（二）付表二「3」の合計＋「12」の合計）	2				特定子法人の課税対象金額等	17	
	支払利子等の額	3				調整対象超過利子額の損金算入に係る特定子法人の課税対象金額等 （各連結法人の別表十七の二（三）付表一「24」の合計）	18	
	除外対象特定債券現先取引等に係る支払利子等の額 （各連結法人の別表十七の二（二）付表一「15の計」の合計）	4				小計	19	
	支払利子等の額の合計額 (3)－(4)	5				非適格合併又は残余財産の全部分配等による移転資産等の譲渡利益額又は譲渡損失額	20	
	関連者支払利子等の額の合計額 (1)	6				連結調整所得金額 (9)＋(15)－(19)＋(20) （マイナスの場合は0）	21	
	控除対象受取利子等合計額 (2)×(6)/(5)	7		当期損金算入限度額 (21)×50%			22	
関連者純支払利子等の額 (1)－(7)		8		(8)　－　(22)			23	
連結調整所得金額の計算	連結所得金額仮計 （別表四の二「31の①」）	9		国外支配株主等に係る負債の利子等の課税の特例との調整		各連結法人の別表十七（一）「28」から「31」までの合計	24	
	加算	外国子会社から受ける剰余金の配当等の益金不算入額 （各連結法人の別表八（二）「13」の合計）	10			(23)　≦　(24)　の場合	25	0
		物損等の事実が生じた場合の資産の評価損の損金算入額	11			(23)　＞　(24)　の場合 (23)	26	
		関連者純支払利子等の額 (8)	12			措法第68条の89の2第7項の適用の有無	27	有　・　無
		減価償却資産に係る償却費の額	13	調整対象金額に係る調整額 （各連結法人の別表十七の二（二）付表三「13」の合計）			28	円
		貸倒れによる損失の額	14	損金不算入額 (((26)－(28))又は(25))			29	
		小計	15					

個別帰属額の計算

連結法人名		個別帰属額 (29)×(別表十七の二（二）付表一「10」)/(1)	30	円

（用紙の大きさは、日本工業規格A4）