

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

交際費等の損金算入に関する明細書

①

御注意

「2」欄には、次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。  
 (i) 平成十五年四月一日以前に開始する事業年度である場合、期末の資本又は出資の金額が、(i) 五千万円以下の法人にあつては「四〇〇万円」に当期の月数を乗じてこれを12で除して計算した金額を記載し、(ii) 五千万円超の法人にあつては「0円」を記載します。  
 (ii) 平成十五年四月一日以後に開始する事業年度である場合、期末の資本又は出資の金額が、(i) 一億円以下の法人にあつては「四〇〇万円」に当期の月数を乗じてこれを12で除して計算した金額を記載し、(ii) 一億円超の法人にあつては「0円」と記載します。  
 「3」欄は、「支出交際費等の額の明細」は科目にとられず交際費等に該当するものすべてを記載してください。

支出交際費等の額 (7の計)	1	円	損金算入限度額 ((1)と(2)のうち少ない金額) × $\frac{80 \text{又は} 90}{100}$	3	円
定額控除限度額 (0円又は400万円) × $\frac{1}{12}$	2		損金不算入額 (1) - (3)	4	
支出交際費等の額の明細					
科 目	支 出 額	円	交 際 費 等 の 額 から 控 除 さ れ る 費 用 の 額	円	差 引 交 際 費 等 の 額
					円
交 際 費					
計					