①

交際費等の損金算入に関する明細書

事業年度	・　・ ・　・	法人名	

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)×$\frac{80}{100}$	3	円
定額控除限度額 (0円、300万円又は400万円)×$\frac{}{12}$	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	交際費等の額から控除される費用の額	差引交際費等の額
	5	6	7
交際費	円	円	円
計			

御注意

1　「2」欄には、次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。

(1)　平成十四年四月一日前に開始した事業年度である場合　期末の資本又は出資の金額が、(i)一千万円以下の法人にあっては「四〇〇万円」に、(ii)一千万円超五千万円以下の法人にあっては「三〇〇万円」に、それぞれ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、(iii)五千万円超の法人にあっては「0円」を記載します。

(2)　平成十四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)五千万円以下の法人にあっては「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っては「0円」を記載します。

2　「支出交際費等の額の明細」は科目にとらわれず交際費等に該当するもののすべてを記載してください。