

2023年9月14日

投資主の皆さまへ

カナディアン・ソーラー・インフラ投資法人

第12期利益超過分配金に関するご説明

拝啓 平素は格別のご高配を賜り厚く御礼申し上げます。

さて、本投資法人は、2023年8月17日開催の役員会において、第12期（2023年6月期）の通常の利益分配金としての1口当たり2,595円に加えて、利益超過分配金として1口当たり1,155円をお支払いすることを決議し、2023年9月15日より分配金のお支払いを開始させていただきます。

当該利益超過分配金の1口当たり1,155円は、「出資総額」を原資としており、「利益剰余金」を原資とする通常の分配とは、税務上の取扱いが異なりますので、その取扱い等についてご案内させていただきます。

今回の利益超過分配金は、株式会社の「資本剰余金を原資とする配当」に該当するものであり、投資主の皆さまにおいては「みなし譲渡収入」および「みなし配当」からなるものとして取り扱われますが、今回の分配では「みなし配当」部分はございません。確定申告の際にはご注意くださいようよろしくお願いいたします。

なお、このご説明は、今回の分配金のお支払いならびに税法の規定により投資主の皆さまにご通知すべき事項および税務上の取扱いについてご説明するものではありませんが、投資主の皆さまにおいて必要となる税務上のお手続きのすべてをご説明しているものではありません。

以下にご説明いたしますとおり、投資主の皆さまが保有されている投資口の具体的な「取得価額」や「みなし譲渡損益」の計算、今後のご売却による譲渡所得税額の計算については、投資主の皆さまの個々のご事情によって異なりますので、大変お手数ですが、お取引の証券会社等、最寄りの税務署または税理士等にご相談いただきますようお願いいたします。

敬具

1. 今回の分配金のお支払いについて

今回の分配金の原資は、「利益剰余金（通常の分配金として1口当たり2,595円）」と「出資総額（利益超過分配金としての1口当たり1,155円）」に分かれており、原資ごとにお支払いの手続きが必要となるため、分配金のお受取方法別に以下の書類を同封しております。

- (1) 振込でのお受け取りのご指定をいただいている投資主さま
「分配金計算書」および「お振込先について」または、「分配金のお受け取り方法について」
- (2) 振込でのお受け取りのご指定をいただいていない投資主さま
「分配金計算書」および「分配金領収証」

2. 税法の規定により投資主の皆さまにご通知すべき事項

(1) 個人投資主の皆さまへのご通知事項

所得税法施行令第114条第5項に規定する事項	ご通知事項
払戻等割合（資本の払戻しに係る所得税法施行令第61条第2項第5号に規定する割合）	0.010 (小数点以下第3位未満切上げ)

(2) 法人投資主の皆さまへのご通知事項

法人税法施行令第23条第4項に規定する事項	ご通知事項
金銭その他の資産の交付の起因となった法人税法第24条第1項各号に掲げる事項	資本の払戻し
その事由の生じた日	2023年9月15日
資本の払戻しに係る基準日における発行済投資口の総数	386,656口
みなし配当額に相当する金額の1口当たりの金額	1口当たり0円

法人税法施行令第119条の9第2項に規定する事項	ご通知事項
払戻等割合（資本の払戻しに係る法人税法施行令第23条第1項第5号に規定する割合）	0.010 (小数点以下第3位未満切上げ)

3. 今回の利益超過分配金の税務上の取扱いについて

(1) 今回の利益超過分配金の所得区分について（所得税法第24条第1項および法人税法第23条第1項第2号）

- ・今回の利益超過分配金は、所得税法第24条第1項および法人税法第23条第1項第2号における「出資等減少分配」に該当します。
- ・今回の利益超過分配金は、「出資総額」を原資とする資本の払戻しであり、株式会社の「資本剰余金を原資とする配当」に相当するものです。よって、税法上の取扱いは、資本金等の額からなる部分が「投資口の譲渡に係る収入金額」とみなされ（これを「みなし譲渡収入」といいます）、利益積立金額からなる部分が「配当」とみなされることとなります（これを「みなし配当」といいます）。

ただし、今回の利益超過分配金は、全額が資本金等の額からなる部分からの支払いとなるため、「みなし配当」部分はありません。

- ・「みなし譲渡収入」については、投資口の取得価額の調整（減額）が必要となるほか、「みなし譲渡益」が発生する場合には、原則として確定申告する必要があります。
- ・分配金を《源泉徴収あり》の特定口座（株式数比例配分方式）で受け入れることを選択している場合には、特定口座内での計算対象とする証券会社等もごございますので、現にお取引の証券会社等にご確認をお願いいたします。

今回の分配金のお支払いについては、以下の図示のとおりとなります。

1口当たり分配金	原資別	分配金構成	税制上の取扱い例
分配金 (3,750円)	利益剰余金 (2,595円)	利益分配金 (2,595円)	利益の分配 ・通常通り、源泉徴収を行っています。 資本の払戻し ・源泉徴収の対象となりません。 ・「みなし譲渡損益」の計算上、収入金額とみなされます。
	出資総額 (1,155円)	利益超過分配金 (1,155円)	

(2) みなし譲渡損益について（租税特別措置法第37条の11第3項）

- ・税法の規定により、投資主の皆さまには、投資口の一部の譲渡があったものとみなされるため、「みなし譲渡損益」が生じます。
- ・以下の「①みなし譲渡収入金額」から「②投資口の譲渡原価」を控除した金額が「③みなし譲渡損益」となり、譲渡所得等に該当します。
- ・今回の利益超過分配金では、みなし配当額は「0円」、払戻等割合は、「0.010」となります。

$$\begin{aligned} \text{① みなし譲渡収入金額} &= \text{利益超過分配金額} - \text{みなし配当額 (0円)} \\ \text{② 投資口の譲渡原価} &= \text{従前の取得価額の合計額} \times \text{払戻等割合 (0.010)} \\ \text{③ みなし譲渡損益} &= \text{① みなし譲渡収入金額} - \text{② 投資口の譲渡原価} \end{aligned}$$

【例】本投資法人の投資口を1口当たり100,000円で10口購入していた場合

- ① みなし譲渡収入金額
= 1,155円（1口当たり利益超過分配金額）× 10口 - 0円（みなし配当額）= 11,550円
- ② 投資口の譲渡原価 = (100,000円 × 10口) × 0.010（払戻等割合）= 10,000円
- ③ みなし譲渡損益 = 11,550円 - 10,000円 = 1,550円

※ 投資口の1口当たり平均取得価額が115,550円未満である投資主さまの場合は、以上の計算により、みなし譲渡益が発生いたします。

※ 以上の計算の結果、③がマイナスとなる場合は、みなし譲渡損となります。

※ 具体的なみなし譲渡損益の計算につきましては、お取引の証券会社等、最寄りの税務署または税理士等にご相談ください。

(3) 取得価額の取扱いについて（所得税法施行令第114条第1項）

- ・税法の規定により、投資主の皆さまの投資口の取得価額が調整（減額）されます。
- ・調整式は、以下のとおりとなります。払戻等割合は、「0.010」となり、1,000分の10相当分が減額されます。

$$\text{1口当たりの新しい取得価額} = \text{1口当たりの従前の取得価額} - \left[\text{1口当たりの従前の取得価額} \times \text{払戻等割合 (0.010)} \right]$$

【例】本投資法人の投資口を1口当たり100,000円で10口購入していた場合

- ① 1口当たりの調整（減額）金額 = 100,000円 × 0.010（払戻等割合）= 1,000円
- ② 1口当たりの新しい取得価額 = 100,000円 - 1,000円 = 99,000円
- ③ 新しい取得価額 = 99,000円 × 10口 = 990,000円

※証券会社で「特定口座」をご利用の投資主の皆さまにつきましては、通常は特定口座内で上記の調整が行われますが、口座の種類により処理方法が異なる場合がございますので、現にお取引の証券会社等にご確認ください。

※証券会社の「特定口座」をご利用でない場合は、上記の計算式により取得価額を調整していただく必要がございます。

4. その他の参考情報

(1) 今回の利益超過分配金（「出資総額」を原資とする分配金）に伴い、投資主の皆さまに通常（「利益剰余金」を原資とする分配金）と異なる処理をいただく事項について

- ・「みなし譲渡損益」の計算が必要になります。

利益超過分配金に係る「みなし譲渡収入」については、原則として投資主の皆さまにおいて「みなし譲渡損益」の計算が必要になります。ただし、分配金を《源泉徴収あり》の特定口座（株式数比例配分方式）で受け入れることを選択している場合には、特定口座内での計算対象とする証券会社等もございますので、現にお取引の証券会社等にご確認をお願いいたします。

- ・ 「みなし譲渡益」が発生した場合
原則として、確定申告をする必要があります。ただし、「みなし譲渡損益」が特定口座内で計算されている場合には、確定申告は不要です。なお、今回の利益超過分配金（1口当たり1,155円）に関しては、「みなし譲渡益」は、平均取得価額が115,550円未満である場合に発生します。
- ・ 「みなし譲渡損」が発生した場合
他の上場株式等の譲渡所得等と相殺する場合、または翌年以降に繰り越す場合は確定申告が必要となります。ただし、「みなし譲渡損益」が特定口座内で計算されている場合には、特定口座内で損益通算されることから、確定申告は必要でない場合がございます。
- ・ 「取得価額の調整」が必要になります。
証券会社等で「特定口座」をご利用の投資主の皆さまにつきましては、通常は特定口座内で上記の調整が行われますが、口座の種類により処理方法が異なる場合がございますので、現にお取引の証券会社等にご確認をお願いいたします。
- ・ 少額投資非課税制度に基づく非課税口座（以下「NISA口座」といいます。）で保有されている場合
個人投資主の皆さまが投資口をNISA口座で保有されている場合、「みなし譲渡益」については所得税および住民税が課されません。また、「みなし譲渡損」についてはないものとみなされるため、他の上場株式等の譲渡所得等との相殺や翌年以降に繰り越すことはできません。いずれの場合も確定申告は不要です。

(2) ご注意

この説明書によるお知らせは、今回の利益超過分配金に関して、税法の規定により投資主の皆さまにご通知すべき事項および税務上の取扱いをお伝えするものではありませんが、投資主の皆さまにおいて必要となる税務上の取扱いのすべてを網羅しているわけではありません。

ご不明の点につきましては、後述「5.」のご照会先にご確認くださいようお願い申し上げます。

このお知らせは、投資主さまが今後、投資口を売却される場合の「取得価額」の証明になりますので、保管くださいますようお願い申し上げます。

このお知らせは、本投資法人ホームページ

(<https://www.canadiansolarinfra.com/ja/ir/distribute.html>)にも掲載いたします。

5. 本件に関するご照会先

- (1) この説明書についての一般的なご照会
投資主名簿等管理人
三井住友信託銀行株式会社 証券代行部
電話：0120-782-031（フリーダイヤル）
受付時間：9時～17時（土・日・祝日を除く）
- (2) 投資主さま各位の取得価額の調整に関する具体的なお照会
現にお取引の証券会社等または最寄りの税務署もしくは税理士等にご相談ください。
- (3) 税務申告等に関するご照会
最寄りの税務署または税理士等にご相談ください。

以上