

○ レコードの内容及び留意事項【別表十七(一)付表 国外支配株主等及び特定債券現先取引等に関する明細書】(令和3年4月1日以後終了事業年度又は連結事業年度分)

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
1	フォーマット区分	半角	9文字	<ul style="list-style-type: none"> ○ 国外支配株主等の名称等は、「1701_01-1」を記録してください。 ○ 国外支配株主等に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るものは、「1701_01-2」を記録してください。 ○ 国外の資金供与者等に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るものは、「1701_01-3」を記録してください。 ○ 国内の資金供与者等に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るものは、「1701_01-4」を記録してください。 ○ その他の者に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るものは、「1701_01-5」を記録してください。

フォーマット区分が「1701_01-1」(国外支配株主等の名称等)の場合

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	名称	全角	30文字以内	
3	本店又は主たる事務所の所在地	全角	100文字以内	
4	特殊の関係の区分_第 号該当	全角	2文字以内	法人又は連結法人与国外支配株主等との関係が租税特別措置法施行令第39条の13第12項各号又は第39条の113第12項各号(特殊の関係の意義)のいずれに該当するか記録してください。
5	特殊の関係の区分_(%)	半角	整数は4文字以内・小数は4文字以内	<ul style="list-style-type: none"> ○ 区分の表示に当たっては、百分率(%)により記録してください。 ○ 項番4の判定に用いられる直接又は間接に保有される株式等の法人又は連結法人の発行済株式等のうちに占める割合を記録してください。 (例) 50.1%(0.501)の場合 → 50.1
6	直接及び間接保有の株式等の割合	半角	整数は4文字以内・小数は4文字以内	<ul style="list-style-type: none"> ○ 割合の表示に当たっては、百分率(%)により記録してください。 ○ 当期末において国外支配株主等が有する当該法人又は当該連結法人に係る租税特別措置法施行令第39条の13第21項又は第39条の113第19項(直接及び間接保有の株式等の意義)に規定する直接及び間接保有の株式等の当該法人又は当該連結法人の発行済株式等のうちに占める割合を記録してください。 (例) 50.1%(0.501)の場合 → 50.1

フォーマット区分が「1701_01-2」(国外支配株主等に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るもの)の場合

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	債券の種類・名称	全角	40文字以内	
3	平均負債残高	半角	16文字以内	
4	平均資産残高	半角	16文字以内	
5	(5)と(6)のうち少ない金額	半角	16文字以内	項番3と項番4のうち少ない額を記録してください。
6	負債の利子等の額	半角	16文字以内	
7	(8)×(7)÷(5)	半角	16文字以内	項番6×項番5÷項番3の額を記録してください。

フォーマット区分が「1701_01-3」(資金供与者等に対する負債(課税対象所得に係る保証料等の支払の基因となる負債を除く。))のうち特定債券現先取引等に係るもの)の場合

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	債券の種類・名称	全角	40文字以内	
3	平均負債残高	半角	16文字以内	
4	平均資産残高	半角	16文字以内	
5	(10)と(11)のうち少ない金額	半角	16文字以内	項番3と項番4のうち少ない額を記録してください。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
6	負債の利子等の額	半角	16文字以内	
7	(13)×(12)／(10)	半角	16文字以内	項番6×項番5／項番3の額を記録してください。
フォーマット区分が「1701_01-4」(課税対象所得に係る保証料等の支払の基因となる負債のうち特定債券現先取引等に係るもの)の場合				
項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	債券の種類・名称	全角	40文字以内	
3	平均負債残高	半角	16文字以内	
4	平均資産残高	半角	16文字以内	
5	(15)と(16)のうち少ない金額	半角	16文字以内	項番3と項番4のうち少ない額を記録してください。
6	保証料等の額	半角	16文字以内	
7	(18)×(17)／(15)	半角	16文字以内	項番6×項番5／項番3の額を記録してください。
フォーマット区分が「1701_01-5」(その他の者に対する負債のうち特定債券現先取引等に係るもの)の場合				
項番	項目名	入力文字基準		留意事項
2	債券の種類・名称	全角	40文字以内	
3	平均負債残高	半角	16文字以内	
4	平均資産残高	半角	16文字以内	
5	(20)と(21)のうち少ない金額	半角	16文字以内	項番3と項番4のうち少ない額を記録してください。
6	負債の利子等の額	半角	16文字以内	
7	(23)×(22)／(20)	半角	16文字以内	項番6×項番5／項番3の額を記録してください。