

○ レコードの内容及び留意事項【別表六(四) 控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額に関する明細書】(令和4年4月1日以後終了事業年度分)

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	4文字	「0604」を記録してください。
2	国名	全角	20文字以内	
3	所得の種類	全角	20文字以内	
4	税種目	全角	20文字以内	
5	納付確定日(納付すべき日) 又は納付日	元号	半角	元号には平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5.03,04,01又は5,3,4,1」
6		年	半角	
7		月	半角	
8		日	半角	
9	源泉・申告・賦課の区分	半角	1文字	源泉は「1」、申告は「2」、賦課は「3」を記録してください。
10	事業年度又は計算期間(自)	元号	半角	○ 事業年度又は計算期間の開始日を記録してください。 ○ 元号には昭和「3」、平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5.03,04,01又は5,3,4,1」
11		年	半角	
12		月	半角	
13		日	半角	
14	事業年度又は計算期間(至)	元号	半角	○ 事業年度又は計算期間の終了日を記録してください。 ○ 元号には昭和「3」、平成「4」又は令和「5」を記録し、「年」、「月」及び「日」は、それぞれ別項目で2文字以内で記録してください。 (例)「令和3年4月1日 → 5.03,04,01又は5,3,4,1」
15		年	半角	
16		月	半角	
17		日	半角	
18	課税標準	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	納付外国法人税額に係る課税標準額を記録してください。
19	通貨単位	全角	20文字以内	項番18の通貨単位を記録してください。
20	税率	半角	整数は4文字以内・小数は4文字以内	○ 税率の記録に当たっては、百分率(%)により記録してください。 ○ 納付外国法人税額に係る税率を記録してください。 (例) 50.1%(0.501)の場合 → 50.1
21	税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番18×項番20の額を記録してください。
22	通貨単位	全角	20文字以内	項番21の通貨単位を記録してください。
23	税額控除額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	納付外国法人税額に係る税額控除額を記録してください。
24	通貨単位	全角	20文字以内	項番23の通貨単位を記録してください。
25	納付すべき税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番21から項番23を差し引いた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
26	通貨単位	全角	20文字以内	項番25の通貨単位を記録してください。
27	みなし納付の基礎となる条約及び相手国の法令の根拠規定	全角	20文字以内	
28	課税標準	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	みなし納付外国法人税額に係る課税標準を記録してください。
29	通貨単位	全角	20文字以内	項番28の通貨単位を記録してください。
30	税率	半角	整数は4文字以内・小数は4文字以内	○ 税率の記録に当たっては、百分率(%)により記録してください。 ○ みなし納付外国法人税額に係る税率を記録してください。 (例) 50.1%(0.501)の場合 → 50.1
31	税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番28×項番30の額を記録してください。
32	通貨単位	全角	20文字以内	項番31の通貨単位を記録してください。
33	税額控除額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	みなし納付外国法人税額に係る税額控除額を記録してください。
34	通貨単位	全角	20文字以内	項番33の通貨単位を記録してください。
35	納付すべき税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番31から項番33を差し引いた額を記録してください。
36	通貨単位	全角	20文字以内	項番35の通貨単位を記録してください。
37	納付したとみなされる外国法人税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番35から項番25を差し引いた額を記録してください。
38	通貨単位	全角	20文字以内	項番37の通貨単位を記録してください。
39	外国法人税額の合計	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番25と項番37の合計額を記録してください。
40	通貨単位	全角	20文字以内	項番39の通貨単位を記録してください。
41	控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	(項番18又は項番28)×35%と項番39のうち少ない額を記録してください。
42	通貨単位	全角	20文字以内	項番41の通貨単位を記録してください。
43	(11)と(20)のうち少ない金額( )書き	半角	16文字以内	項番25と項番41のうち少ない額の円換算額を記録してください。
44	(11)と(20)のうち少ない金額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番25と項番41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
45	通貨単位	全角	20文字以内	項番44の通貨単位を記録してください。
46	(20)-(21) ( )書き	半角	16文字以内	項番41から項番44を差し引いた額の円換算額を記録してください。
47	(20)-(21)金額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番41から項番44を差し引いた額を記録してください。
48	通貨単位	全角	20文字以内	項番47の通貨単位を記録してください。
49	増額又は減額前の事業年度又は連結事業年度の(21)の金額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	増額又は減額前の事業年度又は連結事業年度の項番44の額を記録してください。
50	通貨単位	全角	20文字以内	項番49の通貨単位を記録してください。
51	(21)≥(23)の場合( )書き	半角	16文字以内	項番44から項番49を差し引いた額の円換算額を記録してください。
52	(21)≥(23)の場合	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番44から項番49を差し引いた額を記録してください。
53	通貨単位	全角	20文字以内	項番52の通貨単位を記録してください。
54	(21)<(23)の場合( )書き	半角	16文字以内	項番49から項番44を差し引いた額の円換算額を記録してください。
55	(21)<(23)の場合	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番49から項番44を差し引いた額を記録してください。
56	通貨単位	全角	20文字以内	項番55の通貨単位を記録してください。
57	増額又は減額前の事業年度又は連結事業年度の(22)の金額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	増額又は減額前の事業年度又は連結事業年度の項番47の額を記録してください。
58	通貨単位	全角	20文字以内	項番57の通貨単位を記録してください。
59	(22)≥(26)の場合( )書き	半角	16文字以内	項番47から項番57を差し引いた額の円換算額記録してください。
60	(22)≥(26)の場合	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番47から項番57を差し引いた額を記録してください。
61	通貨単位	全角	20文字以内	項番60の通貨単位を記録してください。
62	(22)<(26)の場合( )書き	半角	16文字以内	項番57から項番47を差し引いた額の円換算額を記録してください。
63	(22)<(26)の場合	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番57から項番47を差し引いた額を記録してください。
64	通貨単位	全角	20文字以内	項番63の通貨単位を記録してください。