

② 超過利子額の損金算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

別表十七(三) 平三十・四・一以後終了事業年度分

調整所得金額 (別表十七(二の二)「17」)	1	円	関連者純支払利子等の額 (別表十七(二の二)「3」)	3	円
(1) × 50%	2		(2) > (3) の場合 (2) - (3)	4	
事業年度	超過利子額	調整対象超過利子額に係る当期損金算入額 (対象事業年度の(23))	差引 (5) - (6)	当期損金算入額 (当該事業年度の(7)又は(4) - 当該事業年度前の(8)の合計額のうち少ない金額)	翌期繰越額 (7) - (8)
	5	6	7	8	9
・	円	円	円	円	
・					円
・					
・					
・					
・					
・					
・					
計					
当期分 (別表十七(二の二)「25」又は「30」)					
超過利子額の損金算入額 (6)の計 + (8)の計					円

調整対象超過利子額に係る当期損金算入額の計算

対象事業年度	11	・	・		
対象事業年度に係る超過利子額 (対象事業年度の別表十七(二の二)「25」)	12	円	対象事業年度に係る関連者支払利子等の額の合計額 (対象事業年度の別表十七(二の二)「1」)	13	円
特定子法人の名称	14				
本店又は主たる事務所の所在	国名又は地域名	15			
	所在地	16			
特定子法人事業年度	17	・	・	・	・
(17)の期間のうち法人の対象事業年度終了の日後の期間を除いた期間	18	・	・	・	・
(13)のうち特定子法人に対して(18)の期間に支払われたもの	19	円	円	円	
調整対象超過利子額 (12) × $\frac{(19)}{(13)}$	20				
特定子法人事業年度に係る課税対象金額等 (別表十七(三)「35」、別表十七(三の二)「22」、別表十七(三の八)「28」、別表十七(三の九)「9」又は別表十七(三の十)「11」)	21				
(20)と(21)のうち少ない金額	22				
合			計	23	
(22)欄の合計					