

○ 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に関する明細書】(令和6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	1 文字	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	2 文字以内	
7		月	半角	2 文字以内	
8		日	半角	2 文字以内	
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	1 文字	○ 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	2 文字以内	
12		月	半角	2 文字以内	
13		日	半角	2 文字以内	
14	事業年度又は計算期間(至)	元号	半角	1 文字	○ 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	2 文字以内	
16		月	半角	2 文字以内	
17		日	半角	2 文字以内	
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。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
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。
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。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
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	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。
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。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
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。

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
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。