

○ レコードの内容及び留意事項【別表十七(二の三) 超過利子額の損金算入に関する明細書】(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	7 文字	「1702-03」を記録してください。
2	特定子法人の名称		全角	30 文字以内	
3	本店又は主たる事務所の所在 国名又は地域名		全角	40 文字以内	
4	本店又は主たる事務所の所在 所在地		全角	100 文字以内	
5	特定子法人事業年度(自)	元号	半角	1 文字	○ 特定子法人事業年度の開始日を記録してください。 ○ 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	特定子法人事業年度(至)	元号	半角	1 文字	○ 特定子法人事業年度の終了日を記録してください。 ○ 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」
10		年	半角	2 文字以内	
11		月	半角	2 文字以内	
12		日	半角	2 文字以内	
13	(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(自)	元号	半角	1 文字	○ 項番 5 から項番 12 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の開始日を記録してください。 ○ 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」
14		年	半角	2 文字以内	
15		月	半角	2 文字以内	
16		日	半角	2 文字以内	
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(至)	元号	半角	1 文字	○ 項番 5 から項番 12 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の終了日を記録してください。 ○ 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」
18		年	半角	2 文字以内	
19		月	半角	2 文字以内	
20		日	半角	2 文字以内	

項番	項目名	入力文字基準		留意事項
21	(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	半角	16 文字以内	対象事業年度に係る関連者支払利子等の額の合計額のうち特定子法人に対して特定子法人事業年度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に支払われたものを記録してください。
22	調整対象超過利子額	半角	16 文字以内	「対象事業年度に係る超過利子額×項番 21／対象事業年度に係る対象支払利子等の額の合計額」を記録してください。
23	特定子法人事業年度に係る課税対象金額等	半角	16 文字以内	
24	(20)と(21)のうち少ない金額	半角	16 文字以内	項番 22 と項番 23 のうち少ない額を記録してください。