

○ レコードの内容及び留意事項【別表六(五) 利子等に係る控除対象外国法人税額又は個別控除対象外国法人税額等に関する明細書】(令和2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	4文字	「0605」を記録してください。	
2	国名	全角	20文字以内		
3	税種目	全角	20文字以内		
4	納付確定日又は納付日	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)「平成30年4月1日 → 4,30,04,01又は4,30,4,1」	
5		年	半角		2文字以内
6		月	半角		2文字以内
7		日	半角		2文字以内
8	課税標準(収入金額)	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課税標準(収入金額)を記録してください。	
9	通貨単位	全角	20文字以内	項番8の通貨単位を記録してください。	
10	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	
11	税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番8×項番10の額を記録してください。	
12	通貨単位	全角	20文字以内	項番11の通貨単位を記録してください。	
13	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		
14	上記(7)の規定の適用がないものとした場合の外国法人税額_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。 ○ 項番13に記録した根拠規定の適用がないものとした場合の外国法人税額の税率を記録してください。 (例) 50.1%(0.501)の場合 → 50.1	
15	上記(7)の規定の適用がないものとした場合の外国法人税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番8×項番14の額を記録してください。	
16	通貨単位	全角	20文字以内	項番15の通貨単位を記録してください。	
17	みなし納付外国法人税額	半角	整数は16文字以内・小数は3文字以内	項番15から項番11を差し引いた額を記録してください。	
18	通貨単位	全角	20文字以内	項番17の通貨単位を記録してください。	
19	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11と項番17の合計額を記録してください。	
20	通貨単位	全角	20文字以内	項番19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
21	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8×10%又は15%と項番19のうち少ない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	(6)と(11)のうち少ない金額 ()書き	半角	16文字以内	項番11と項番21のうち少ない額の円換算額を記録してください。
24	(6)と(11)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11と項番21のうち少ない額を記録してください。
25	通貨単位	全角	20文字以内	項番24の通貨単位を記録してください。
26	(11)-(12) ()書き	半角	16文字以内	項番21から項番24を差し引いた額の円換算額を記録してください。
27	(11)-(12)	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24を差し引いた額を記録してください。
28	通貨単位	全角	20文字以内	項番27の通貨単位を記録してください。