

○ 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5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	
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関連者支払利子等の額の合計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
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。