

平均売上金額の100分の10に相当する金額を超える試験研究費の額に係る法人税額の特別控除に関する明細書

連 結 事 業 年 度	・ ・ ・ ・	法人名	
----------------------------	------------------	-----	--

特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否				可
(別表六の二(四)「3」、「7」若しくは「10」の要件のいずれかに該当する場合又は連結親法人が中小連結親法人に該当する連結法人である場合)				
試験研究費の額の合計額 (各連結法人の別表六の二(八)付表「1」の合計)	1	円	税 額 控 除 限 度 額 (4) × (6)	7 円
平均売上金額の合計額 (各連結法人の別表六の二(九)「10」の合計)	2		調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二「2」)	8
平均売上金額の合計額の10%相当額 $(2) \times \frac{10}{100}$	3		当 期 税 額 基 準 額 $(8) \times \frac{10}{100}$	9
平均売上金額の合計額の10%相当額 を超える試験研究費の額の合計額 (1) - (3)	4		当 期 税 額 控 除 可 能 額 ((7)と(9)のうち少ない金額)	10
試 験 研 究 費 割 合 $\frac{(1)}{(2)}$	5		調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(三)「7の④」)	11
超 過 税 額 控 除 割 合 $((5) - \frac{10}{100}) \times 0.2$	6		法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 (10) - (11)	12