

中小企業者等が給与等の引上げを行った場合の法人税額の特別控除に関する明細書

| 事業年度                                                    |                      | ・<br>・<br>・<br>・                        | 法人名                                                                   |                                                                                                  |    |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 雇用者給与等支給額                                               | 1                    | 円                                       | 雇用者給与等支給増加重複控除額<br>(別表六(二十六)「14」)                                     | 12                                                                                               | 円  |
| 比較雇用者給与等支給額<br>(25)                                     | 2                    |                                         | 雇用者給与等支給増加額<br>(3) - (12)<br>(マイナスの場合は0)                              | 13                                                                                               |    |
| 調整前雇用者給与等支給増加額<br>(1) - (2)<br>(マイナスの場合は0)              | 3                    |                                         | 法人税額の特別控除<br>の<br>税<br>計<br>額<br>算<br>別<br>控<br>除<br>額<br>の<br>計<br>算 | (7) ≥ 2.5%の場合において、(11) ≥ 10%若しくは(8) = (10) > 0のとき又は経営力向上要件を満たすとき<br>$(13) \times \frac{25}{100}$ | 14 |
| 継続雇用者給与等支給額<br>(30の①)                                   | 4                    |                                         |                                                                       | 同上以外の場合<br>$(13) \times \frac{15}{100}$<br>( (7) < 0.015の場合は0 )                                  | 15 |
| 継続雇用者比較給与等支給額<br>(30の②)又は(30の③)                         | 5                    |                                         |                                                                       | 中小企業者等税額控除限度額<br>(14)又は(15)                                                                      | 16 |
| 継続雇用者給与等支給増加額<br>(4) - (5)<br>(マイナスの場合は0)               | 6                    |                                         |                                                                       | 調整前法人税額<br>(別表一「2」又は別表一の三「2」若しくは「14」)                                                            | 17 |
| 継続雇用者給与等支給増加割合<br>$\frac{(6)}{(5)}$<br>( (5) = 0の場合は0 ) | 7                    |                                         | 当期税額基準額<br>$(17) \times \frac{20}{100}$                               | 18                                                                                               |    |
| 教育訓練費の額                                                 | 8                    | 円                                       | 当期税額控除可能額<br>( (16) と (18) のうち少ない金額 )                                 | 19                                                                                               |    |
| 中小企業比較教育訓練費の額<br>(35)                                   | 9                    |                                         | 調整前法人税額超過構成額<br>(別表六(六)「7の㉔」)                                         | 20                                                                                               |    |
| 教育訓練費増加額<br>(8) - (9)<br>(マイナスの場合は0)                    | 10                   |                                         | 法人税額の特別控除額<br>(19) - (20)                                             | 21                                                                                               |    |
| 教育訓練費増加割合<br>$\frac{(10)}{(9)}$<br>( (9) = 0の場合は0 )     | 11                   |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
| 比較雇用者給与等支給額の計算                                          |                      |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
| 前事業年度又は前連結事業年度                                          | 国内雇用者に対する<br>給与等の支給額 | 適用年度の月数<br>— (22)の前事業年度又は<br>前連結事業年度の月数 | 比較雇用者給与等支給額<br>(23) × (24)                                            |                                                                                                  |    |
| 22                                                      | 23                   | 24                                      | 25                                                                    |                                                                                                  |    |
| ・<br>・                                                  | 円                    | —                                       | 円                                                                     |                                                                                                  |    |
| 継続雇用者給与等支給額及び継続雇用者比較給与等支給額の計算                           |                      |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
|                                                         | 継続雇用者給与等支給額の計算       |                                         | 継続雇用者比較給与等支給額の計算                                                      |                                                                                                  |    |
|                                                         | 適用年度                 |                                         | 前事業年度等                                                                | 前一年事業年度等特定期間                                                                                     |    |
|                                                         | ①                    |                                         | ②                                                                     | ③                                                                                                |    |
| 事業年度等又は連結事業年度等                                          | 26                   | ・<br>・                                  | ・<br>・                                                                |                                                                                                  |    |
| 雇用者給与等支給額                                               | 27                   | (1) 円                                   | (23) 円                                                                | 円                                                                                                |    |
| 同上のうち継続雇用者に係る金額                                         | 28                   |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
| 適用年度の月数<br>(26の③)の月数                                    | 29                   |                                         |                                                                       | —                                                                                                |    |
| 継続雇用者給与等支給額及び<br>継続雇用者比較給与等支給額<br>(28)又は((28) × (29))   | 30                   | 円                                       | 円                                                                     | 円                                                                                                |    |
| 中小企業比較教育訓練費の額の計算                                        |                      |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
| 事業年度又は連結事業年度                                            | 教育訓練費の額              | 適用年度の月数<br>— (31)の事業年度又は<br>連結事業年度の月数   | 改定教育訓練費の額<br>(32) × (33)                                              |                                                                                                  |    |
| 31                                                      | 32                   | 33                                      | 34                                                                    |                                                                                                  |    |
| 調整対象年度                                                  | ・<br>・<br>・<br>・     | 円                                       | —                                                                     | 円                                                                                                |    |
|                                                         | ・<br>・               |                                         | —                                                                     |                                                                                                  |    |
| 計                                                       |                      |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |
| 中小企業比較教育訓練費の額<br>(34の計) ÷ (調整対象年度数)                     | 35                   |                                         |                                                                       |                                                                                                  |    |