

試験研究費の総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<br>(別表六の二(五)付表「2」)                                                         |                                                    | 1 | 円 | (7) > 8 % の 場 合<br>$\frac{9.9}{100} + ((7) - \frac{8}{100}) \times 0.3$                                                 | 10          |
| 控<br>除<br>対<br>象<br>試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>の<br>額<br>の<br>合<br>計<br>額<br>の<br>計<br>算 | 同上のうち特別試験研究費以外の額の<br>合計額                           | 2 |   | (7) ≤ 8 % の 場 合<br>$\frac{9.9}{100} - (\frac{8}{100} - (7)) \times 0.175$<br>(0.06未満の場合は0.06)                           | 11          |
|                                                                                        |                                                    |   |   | (5) = 0 の 場 合                                                                                                           | 12<br>0.085 |
|                                                                                        | (1)のうち試験研究費の総額に係る税額<br>控除の対象とする特別試験研究費の額の<br>合計額   | 3 |   | (9) > 10 % の 場 合 の 控 除 割 増 率<br>$((9) - \frac{10}{100}) \times 0.5$<br>(0.1を超える場合は0.1)                                  | 13          |
|                                                                                        | 控除対象試験研究費の額の合計額<br>(2) + (3)                       | 4 |   | 税 額 控 除 割 合<br>$((10)、(11)又は(12)) + ((10)、(11)又は(12)) \times (13)$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1又は0.14を超える場合は0.1又は0.14)     | 14          |
| 増<br>減<br>試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>割<br>合<br>の<br>計<br>算                               | 比較試験研究費の合計額<br>(各連結法人の別表六の二(七)「5」の合<br>計)          | 5 |   | 税 額 控 除 限 度 額<br>(4) × (14)                                                                                             | 15<br>円     |
|                                                                                        |                                                    |   |   | 調 整 前 連 結 税 額<br>(別表一の二「2」)                                                                                             | 16          |
|                                                                                        | 増 減 試 験 研 究 費 の 額<br>(1) - (5)                     | 6 |   | 当 期 税 額 基 準<br>(9) > 10 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合<br>$((9) - \frac{10}{100}) \times 2$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1を超える場合は0.1) | 17          |
|                                                                                        | 増 減 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(6)}{(5)}$             | 7 |   | 当 期 税 額 基 準 額<br>(16) × ((0.25又は0.4) + (17))                                                                            | 18<br>円     |
| 試<br>験<br>研<br>究<br>費<br>割<br>合<br>の<br>計<br>算                                         | 平 均 売 上 金 額 の 合 計 額<br>(各連結法人の別表六の二(七)「10」の合<br>計) | 8 | 円 | 当 期 税 額 控 除 可 能 額<br>((15)と(18)のうち少ない金額)                                                                                | 19          |
|                                                                                        |                                                    |   |   | 調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額<br>(別表六の二(三)「7の①」)                                                                              | 20          |
|                                                                                        | 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(1)}{(8)}$                 | 9 |   | 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(19) - (20)                                                                                      | 21          |