

一般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

|      |   |   |     |
|------|---|---|-----|
| 事業年度 | ： | ： | 法人名 |
|------|---|---|-----|

別表六(九)

令五・四・一以後終了事業年度分

| 特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否 |   |   | 否  |
|---------------------------|---|---|----|
| 試験研究費の額                   |   |   | 円  |
| 1                         |   | 税 額 控 除 限 度 額   | 円  |
| 控除費                       | 同上のうち特別試験研究費以外の額  | (4) × ((14) 又は (17))  | 18 |
| 対象額                       | (1)のうち一般試験研究費の額に係る税額控除の対象とする特別試験研究費の額   | 調 整 前 法 人 税 額   | 19 |
| 試験計                       | 控 除 対 象 試 験 研 究 費 の 額   | (別表一「2」又は別表一の二「2」若しくは「13」)  |    |
| 増費                        | 比較試験研究費の額   | (9) > 10% の場合の特例加算割合  | 20 |
| 減割                        | (別表六(十一)「5」)  | $(9) - \frac{10}{100} \times 2$   |    |
| 試験の                       | 増 減 試 験 研 究 費 の 額   | (小数点以下3位未満切捨て)  |    |
| 研計                        | (1) - (5)   | (0.1を超える場合は0.1)   |    |
| 究算                        | 増 減 試 験 研 究 費 割 合   | 令開<br>和始<br>5し<br>年た<br>3事<br>月業<br>31年<br>日度<br>以の<br>前場<br>に合                                 | 21 |
|                           | $\frac{(6)}{(5)}$   | 基準年度比売上金額減少割合 ≥ 2% の場合の特例加算割合   |    |
| 令開の                       | 平 均 売 上 金 額   | (別表六(十二)「11」)   | 円  |
| 和始試                       | (別表六(十一)「10」)   | 当期税額基準額   | 22 |
| 8す験                       |   | $((19) + (別表六(十五)「9」)) \times (0.25 + (20) + (21))$   |    |
| 年る研                       | 試 験 研 究 費 割 合   | 令開<br>和始<br>5す<br>年る  | 23 |
| 3事業                       |   | (7) > 4% かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合  |    |
| 費                         | $\frac{(1)}{(8)}$   | $((7) - \frac{4}{100}) \times 0.625$  |    |
| 31年割                      |   | (小数点以下3位未満切捨て)  |    |
| 日度                        |   | (0.05を超える場合は0.05)   |    |
| 以の                        |   | (7) < マイナス4% かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合 ((9) > 10% の場合を除く。)                                      | 24 |
| 前場計                       |   | $((7) + \frac{4}{100}) \times 0.625$  |    |
| に合算                       |   | (小数点以下3位未満切捨て)  |    |
|                           |   | (マイナス0.05未満の場合はマイナス0.05)  |    |
| 税                         | 設立事業年度の場合又は(5) = 0 の場合  | 以の<br>算後<br>場に<br>合   | 円  |
| 額                         | (9) > 10% の場合の控除割増率   | $((19) + (別表六(十五)「9」)) \times (0.25 + ((20) \text{ と } (23) \text{ のうち高い割合}) \text{ 又は } (24))$ | 25 |
| 控                         | $((9) - \frac{10}{100}) \times 0.5$   | 当期税額控除可能額   | 26 |
| 除                         | (0.1を超える場合は0.1)   | $((18) \text{ と } ((22) \text{ 又は } (25)) \text{ のうち少ない金額})$                                    |    |
| 割                         | 令和5年3月31日以前に開始した事業年度の場合   | 又は(別表六(九)付表「31」、「34」又は「36」)   |    |
| 合                         | (7) > 9.4% の場合  |   |    |
| の                         | $\frac{10.145}{100} + ((7) - \frac{9.4}{100}) \times 0.35$                                    |   |    |
| 計                         | (7) ≤ 9.4% の場合  | 調 整 前 法 人 税 額 超 過 構 成 額   | 27 |
| 算                         | $\frac{10.145}{100} - (\frac{9.4}{100} - (7)) \times 0.175$                                   | (別表六(六)「8の①」)   |    |
|                           | (0.02未満の場合は0.02)  |   |    |
|                           | 税 額 控 除 割 合   | 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額   | 28 |
|                           | $((10) \text{、 } (12) \text{ 又は } (13)) + ((10) \text{、 } (12) \text{ 又は } (13)) \times (11)$ | (26) - (27)   |    |
|                           | (小数点以下3位未満切捨て)  |   |    |
|                           | (0.14を超える場合は0.14)   |   |    |
|                           | 令和5年4月1日以後に開始する事業年度の場合  |   |    |
|                           | (7) > 12% かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合   |   |    |
|                           | $\frac{11.5}{100} + ((7) - \frac{12}{100}) \times 0.375$                                      |   |    |
|                           | (10) 及び (15) 以外の場合  |   |    |
|                           | $\frac{11.5}{100} - (\frac{12}{100} - (7)) \times 0.25$                                       |   |    |
|                           | (0.01未満の場合は0.01)  |   |    |
|                           | 税 額 控 除 割 合   |   |    |
|                           | $((10) \text{、 } (15) \text{ 又は } (16)) + ((10) \text{、 } (15) \text{ 又は } (16)) \times (11)$ |   |    |
|                           | (小数点以下3位未満切捨て)  |   |    |
|                           | (0.1又は0.14を超える場合は0.1又は0.14)   |   |    |