

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

事業年度	法人名				
特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否 ( 別表六(七)「3」、「7」若しくは「10」の要件のいずれかに該当する場合又は 中小企業者若しくは農業協同組合等である場合 )		可			
試験研究費の額	1	円	税 額 控 除 限 度 額 (4) × (6)	7	円
平均売上金額 (別表六(十二)「10」)	2		調 整 前 法 人 税 額 (別表一「2」又は別表一の三「2」 若しくは「14」)	8	
平均売上金額の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10%相当額を超える試験研究費の額 (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 法 人 税 額 超 過 構 成 額 (別表六(六)「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	