



一般試験研究費に係る所得税額の特別控除に関する明細書

(令和4年分以降用)

納税地

(            年分 )

氏 名

試験研究費の額			①	円	税 額	⑦＝0の場合又は事業を開始した日の属する年である場合		⑩	0.085
控除対象試験研究費の額の計算	同上のうち特別試験研究費以外の額		②		控 除	⑥＞10%かつ令和5年分以前の場合の控除割増率 $\left[ \left( ⑥ - \frac{10}{100} \right) \times 0.5 \right]$ (0.1を超える場合は0.1)		⑪	
	①のうち一般試験研究費に係る税額控除の対象とする特別試験研究費の額		③		割 合	⑨＞9.4%かつ令和5年分以前の場合 $\left[ \frac{10.145}{100} + \left( ⑨ - \frac{9.4}{100} \right) \times 0.35 \right]$		⑫	
					の	⑩及び⑫以外の場合 $\left[ \frac{10.145}{100} - \left( \frac{9.4}{100} - ⑨ \right) \times 0.175 \right]$ (0.02未満の場合は0.02)		⑬	
	控除対象試験研究費の額 (②＋③)		④		計 算	税 額 控 除 割 合 (⑩、⑫又は⑬)＋(⑩、⑫又は⑬)×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)		⑭	
平均売上金額			⑤		税 額 控 除 限 度 額 (④×⑭)		⑮		円
					調 整 前 事 業 所 得 税 額		⑯		
試験研究費割合 (①÷⑤)			⑥		本年税額基準額の計算	令和5年分以前の場合	⑥＞10%の場合の特例加算割合 $\left[ \left( ⑥ - \frac{10}{100} \right) \times 2 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て) (0.1を超える場合は0.1)	⑰	
						⑳≥2%かつ①＞㉑の場合の特例加算割合(0.05)	⑱		
税額控除割合の計算	増減試験研究費割合の計算	比較試験研究費の額	⑦	円	本 年 税 額 基 準 額 (⑯×(0.25＋⑰＋⑱))		⑲		
		増減試験研究費の額 (①－⑦)	⑧		本 年 税 額 控 除 可 能 額 ⑮と⑲のうち少ない金額		⑳		
		増減試験研究費割合 (⑧÷⑦)	⑨		調 整 前 事 業 所 得 税 額 超 過 構 成 額		㉑		
					所 得 税 額 の 特 別 控 除 額 (㉑－㉒)		㉒		

基準年比売上金額減少割合及び基準年試験研究費の額の計算

本年分の売上金額	㉓		基準年比売上金額減少割合 (㉓÷㉔) (㉒＝0の場合は0)	㉖	
令和元年分の売上金額 (基準売上金額)	㉔				
基準年比売上金額減少額 (㉔－㉓)	㉕		令和元年分の試験研究費の額 (基準年試験研究費の額)	㉗	