

中小事業者の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	中小事業者税額控除限度額		⑬	円
				(④×(⑫又は0.12))			
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	調整前事業所得税額		⑭	
	①のうち中小事業者の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	令和5年分以前の 本年税額基準額の計算	⑦>9.4%の場合	⑮	0.35
	控除対象試験研究費の額 (②+③)		④		⑨>10%の場合の特例加算割合 $\left[\left(⑨ - \frac{10}{100} \right) \times 2 \right]$ (小数点以下3位未満切捨て) (0.1を超える場合は0.1)	⑯	
	増減試験研究費の額		⑤		⑫ \geq 2%かつ①>⑯の場合の特例加算割合(0.05)	⑰	
税額控除割合の計算	増減試験研究費の額 (①-⑤)		⑥	本年税額基準額 (⑭×(⑮、(0.25+⑯)又は0.25)+⑰)		⑱	円
	増減試験研究費割合 (⑥÷⑤)		⑦		本年税額控除可能額 (⑬と⑱のうち少ない金額)	⑲	
	試験研究費割合の計算		⑧	調整前事業所得税額超過構成額		⑳	
	平均売上金額		⑧			所得税額の特別控除額 (⑲-⑳)	㉑
試験研究費割合 (①÷⑧)		⑨	割増前税額控除割合 $\left[\frac{12}{100} + \left(⑦ - \frac{9.4}{100} \right) \times 0.35 \right]$ (0.12未満の場合、⑤=0の場合又は事業を開始した日の属する年である場合は0.12)				
割増前税額控除割合 $\left[\frac{12}{100} + \left(⑦ - \frac{9.4}{100} \right) \times 0.35 \right]$ (0.12未満の場合、⑤=0の場合又は事業を開始した日の属する年である場合は0.12)		⑩					
⑨>10%の場合の控除割増率 $\left[\left(⑨ - \frac{10}{100} \right) \times 0.5 \right]$ (0.1を超える場合は0.1)		⑪					
税額控除割合 (⑩+⑩×⑪) (小数点以下3位未満切捨て) (0.17を超える場合は0.17)		⑫					

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