



中小企業者等の試験研究費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			
中 小 企 業 者 等 税 額 控 除 限 度 額 (4) × ((12) 又は0.12) (円)					13	Q13	
調 整 前 法 人 税 額 (別表一「2」又は別表一の三「2」若しくは「14」) (円)					14	Q14	
当 期 税 額 基 準 額 の 計 算	令和5年3月31日以前に開始する事業年度の場合	(7) > 9.4 % の 場 合			15	0.35	
		(9) > 10 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合 $((9) - \frac{10}{100}) \times 2$ (小数点以下3位未満切捨て) (0.1を超える場合は0.1)			16	Q16	
		基準年度比売上金額減少割合 ≥ 2 % の場合の特例加算割合 (別表六(十二)「11」)			17	Q17	
	当 期 税 額 基 準 額 $((14) + (別表六(十五)「9」)) \times ((15) + (0.25 + (16)) 又は 0.25 + (17))$ (円)			18	Q18		
当 期 税 額 控 除 可 能 額 (13) と (18) の うち 少 な い 金 額) 又は(別表六(十)付表「24」、「27」又は「29」) (円)					19	Q19	
調 整 前 法 人 税 額 超 過 構 成 額 (別表六(六)「8の②」) (円)					20	Q20	
法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 (19) − (20) (円)					21	G21	

別表六(十) 令四・四・一以後終了事業年度分