



一般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	
------	---	---	-----	--

別表六(九)

令四・四・一以後終了事業年度分

特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否																	
試 験 研 究 費 の 額 (円)		1	Q01		税 額 控 除 限 度 額 (4) × (14) (円)			15	Q08								
控 究 除 費 対 象 額 試 験 計 算	同 上 の う ち 特 別 試 験 研 究 費 以 外 の 額 (円)	2	Q02		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)			16	Q09								
	(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 (円)	3	Q03														
	控 除 対 象 試 験 研 究 費 の 額 (2) + (3) (円)	4	Q04		当 期 税 額 基 準 額 の 計 算	令開 和始 5す 年る 3事 業月 31年 日度 以の 前場 に合	(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)	17	Q07								
	増 費 比 較 試 験 研 究 費 の 額 (別表六(十一)「5」) (円)	5	Q05														
増 減 試 験 研 究 費 の 額 (1) - (5) (円)	6	Q06		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」)			18	Q08									
増 減 試 験 研 究 費 割 合 $\frac{(6)}{(5)}$	7	Q01															
試 割 験 合 研 の 究 計 費 算	平 均 売 上 金 額 (別表六(十一)「10」) (円)	8	G07		の 計 算	当 期 税 額 基 準 額 $((16) + (別表六(十五)「9」)) \times (0.25 + (17) + (18))$ (円)	19	Q10									
	試 験 研 究 費 割 合 $\frac{(1)}{(8)}$	9	Q02														
税 額 控 除 割 合 の 計 算	(5) = 0 の場合又は設立事業年度の場合	10	0.085					20	Q11								
	(7) > 9.4%かつ令和5年3月31日以前に開始する事業年度の場合 $\frac{10.145}{100} + ((7) - \frac{9.4}{100}) \times 0.35$	11	Q03		当 期 税 額 控 除 可 能 額 ((15) と (19) のうち少ない金額)又は(別表六(九)付表「25」、「28」又は「30」) (円)												
	(10) 及 び (11) 以 外 の 場 合 $\frac{10.145}{100} - (\frac{9.4}{100} - (7)) \times 0.175$ (0.02未満の場合は0.02)	12	Q04		調 整 前 法 人 税 額 超 過 構 成 額 (別表六(六)「8の①」) (円)												
	(9) > 10 % の 場 合 の 控 除 割 増 率 $((9) - \frac{10}{100}) \times 0.5$ (0.1を超える場合は0.1)	13	Q05														
	税 額 控 除 割 合 ((10)、(11)又は(12)) + ((10)、(11)又は(12)) × (13) (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	Q06		法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 (20) - (21) (円)								22	Q13			