

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6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 (④×(⑫又は0.12))		⑬	円
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の額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8年税額基準額の計算	⑦>12%の場合	⑮	0.35
	控除対象試験研究費の額 (②+③)		④				
増減試験研究費割合の計算	比較試験研究費の額		⑤	令和8年税額基準額の計算	⑨>10%の場合の特例加算割合 $\left[\left(\frac{⑨-10}{100} \right) \times 2 \right]$ (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 (①-⑤)		⑥				
	増減試験研究費割合 (⑥÷⑤)		⑦			本年税額基準額 (⑭×(⑮、(0.25+⑮)又は0.25))	⑰
試験研究費割合の計算	平均売上金額		⑧	本年税額控除可能額 (⑬と⑰のうち少ない金額)	⑱		
	試験研究費割合 (①÷⑧)		⑨				
税額控除割合の計算	割増前税額控除割合 $\left[\frac{12}{100} + \left(\frac{⑦-12}{100} \right) \times 0.375 \right]$ (0.12未満の場合、事業を開始した日の属する年である場合又は⑤=0の場合は0.12)		⑩	調整前事業所得税額超過構成額	⑲		
	⑨>10%の場合の控除割増率 $\left[\left(\frac{⑨-10}{100} \right) \times 0.5 \right]$ (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				