



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6年分以降用)

納税地

氏名

(

年分)

| | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------|---|------------------|---|--|---|-------|
| 試験研究費の額 | | ① | 円 | 税額控除割合の計算 | 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 | | | ⑥＞10%の場合の控除割増率 〔(⑥－ $\frac{10}{100}$)×0.5〕 (0.1を超える場合は0.1) | | ⑪ | |
| | ①のうち一般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 | | | ⑨＞12%かつ令和8年分以前の場合 〔 $\frac{11.5}{100}$ ＋(⑨－ $\frac{12}{100}$)×0.375〕 | | ⑫ | |
| | 控除対象試験研究費の額 (②＋③) | ④ | | | ⑩及び⑫以外の場合 〔 $\frac{11.5}{100}$ －($\frac{12}{100}$ －⑨)×0.25〕 (0.01未満の場合は0.01) | | ⑬ | |
| | | | | 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 | |
| | | | | 税額控除限度額 (④×⑭) | | ⑮ | | 円 |
| | | 平均売上金額 | ⑤ | 調整前事業所得税額 | | ⑯ | | |
| 令和8年分以前の場合の試験研究費割合の計算 | | 試験研究費割合 (①÷⑤) | ⑥ | 本年税額基準額の 場合 | 令和8年分以前の場合 | ⑥＞10%の場合の特例加算割合 〔(⑥－ $\frac{10}{100}$)×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 | |
| | | | | | | ⑨＞4%の場合 〔(⑨－ $\frac{4}{100}$)×0.625〕 (小数点以下3位未満切捨て) (0.05を超える場合は0.05) | ⑱ | |
| | | | | | | ⑨＜マイナス4%の場合 (⑥＞10%の場合を除く。) 〔(⑨＋ $\frac{4}{100}$)×0.625〕 (小数点以下3位未満切捨て) (マイナス0.05未満の場合はマイナス0.05) | ⑲ | |
| 増減試験研究費割合の計算 | 比較試験研究費の額 | ⑦ | 円 | 計算 | 本年税額基準額 (⑯×(0.25＋(⑰と⑱のうち高い割合)又は⑲)) | | ⑳ | |
| | 増減試験研究費の額 (①－⑦) | ⑧ | | | 本年税額控除可能額 ⑮と㉑のうち少ない金額 | | ㉑ | |
| | 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 | | ㉒ | |
| | | | | | 所得税額の特別控除額 (㉑－㉒) | | ㉓ | |