

| 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)<br>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                                |                                                                                                       |  | 1 |    | 円                                                                    | 税 額 控 除 限 度 額<br>(4)×(14)                                          |                                                                                          |    | 15 |      | 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 法 人 税 額<br>(別表一「2」又は別表一の三「2」若しくは「14」)                        |                                                                                          |    | 16 |      |   |     |  |                           |
|                                        | (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                                                                   |  |   | 3  |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
|                                        | 控 除 対 象 試 験 研 究 費 の 額<br>(2)+(3)                                                                      |  |   | 4  |                                                                      | 当 期 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算                          | (9)>10%の場合の特例加算割合<br>$((9)-\frac{10}{100})\times 2$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1を超える場合は0.1) | 17 |    |      |   |     |  |                           |
|                                        | 比 較 試 験 研 究 費 の 額<br>(別表六(十一)「5」)                                                                     |  |   | 5  |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
| 増 減 試 験 研 究 費 の 額<br>(1)-(5)           |                                                                                                       |  | 6 |    | 基 準 年 度 比 売 上 金 額 減 少 割 合 ≧ 2 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合<br>(別表六(十二)「11」) |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   | 18  |  |                           |
| 増 減 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(6)}{(5)}$ |                                                                                                       |  | 7 |    |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
| 試験研究費割合の計算                             | 平 均 売 上 金 額<br>(別表六(十一)「10」)                                                                          |  |   | 8  |                                                                      | の 計 算                                                              | 当 期 税 額 基 準 額<br>$((16)+(別表六(十五)「9」))\times (0.25+(17)+(18))$                            |    |    | 19   | 円 |     |  |                           |
|                                        | 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(1)}{(8)}$                                                                    |  |   | 9  |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
| 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                                                                | 当 期 税 額 控 除 可 能 額<br>(15)と(19)のうち少ない金額)又は(別表六(九)付表「25」、「28」又は「30」) |                                                                                          |    | 20 |      |   |     |  |                           |
|                                        | (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<br>$\frac{10.145}{100}+((7)-\frac{9.4}{100})\times 0.35$            |  |   | 11 |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
|                                        | (10)及び(11)以外の場合<br>$\frac{10.145}{100}-(\frac{9.4}{100}-(7))\times 0.175$<br>(0.02未満の場合は0.02)         |  |   | 12 |                                                                      | 調 整 前 法 人 税 額 超 過 構 成 額<br>(別表六(六)「8の①」)                           |                                                                                          |    | 21 |      |   |     |  |                           |
|                                        | (9)>10%の場合の控除割増率<br>$((9)-\frac{10}{100})\times 0.5$<br>(0.1を超える場合は0.1)                               |  |   | 13 |                                                                      |                                                                    |                                                                                          |    |    |      |   |     |  |                           |
| 税 額 控 除 割 合 の 計 算                      | 税 額 控 除 割 合<br>(10)、(11)又は(12)+(10)、(11)又は(12))×(13)<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1又は0.14を超える場合は0.1又は0.14) |  |   | 14 |                                                                      | 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(20)-(21)                                   |                                                                                          |    | 22 |      |   |     |  |                           |

TKC

| 一般試験研究費の額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)                                                                                                                                 |    |   |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|
| 特 定 税 額 控 除 規 定 の 適 用 可 否               |                                                                                                                  |                                                                                         |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 試験研究費の額                                 |                                                                                                                  | 1                                                                                       | 円     | 税 額 控 除 限 度 額<br>(4)×((14)又は(17))                                             |                                                                                                             | 18                                                                                                                                     | 円  |   |
| 控 究 除 費 対 象 額 試 の                       | 同上のうち特別試験研究費以外の額                                                                                                 | 2                                                                                       |       | 調 整 前 法 人 税 額<br>(別表一「2」又は別表一の二「2」若しくは「13」)                                   |                                                                                                             | 19                                                                                                                                     |    |   |
|                                         | (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                                                                                       |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 験 計 研 算                                 | 控 除 対 象 試 験 研 究 費 の 額<br>(2)+(3)                                                                                 | 4                                                                                       |       | 当 期 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算                                     | (9)>10%の場合の特例加算割合<br>$((9)-\frac{10}{100})\times 2$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1を超える場合は0.1)                    | 20                                                                                                                                     |    |   |
| 増 減 割 試 験 の 研 計 算                       | 比 較 試 験 研 究 費 の 額<br>(別表六(十一)「5」)                                                                                | 5                                                                                       |       |                                                                               | 令 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算                                                                     | 基 準 年 度 比 売 上 金 額 減 少 割 合 $\geq 2\%$ の 場 合 の 特 例 加 算 割 合<br>(別表六(十二)「11」)                                                              | 21 |   |
|                                         | 増 減 試 験 研 究 費 の 額<br>(1)-(5)                                                                                     | 6                                                                                       |       |                                                                               |                                                                                                             | 当 期 税 額 基 準 額<br>$((19)+(別表六(十五)「9」)\times (0.25+(20)+(21)))$                                                                          | 22 | 円 |
|                                         | 増 減 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(6)}{(5)}$                                                                           | 7                                                                                       |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 令 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算 | 平 均 売 上 金 額<br>(別表六(十一)「10」)                                                                                     | 8                                                                                       | 円     | 令 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算                                       | (7)>4%かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合<br>$((7)-\frac{4}{100})\times 0.625$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.05を超える場合は0.05) | 23                                                                                                                                     |    |   |
|                                         | 試 験 研 究 費 割 合<br>$\frac{(1)}{(8)}$                                                                               | 9                                                                                       |       |                                                                               |                                                                                                             | (7)<マイナス4%かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合((9)>10%の場合を除く。)<br>$((7)+\frac{4}{100})\times 0.625$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(マイナス0.05未満の場合はマイナス0.05) | 24 |   |
| 税 額 控 除 割 合 の 計 算                       | 設立事業年度の場合又は(5)=0の場合                                                                                              | 10                                                                                      | 0.085 | の 計 算                                                                         |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
|                                         | (9)>10%の場合の控除割増率<br>$((9)-\frac{10}{100})\times 0.5$<br>(0.1を超える場合は0.1)                                          | 11                                                                                      |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 令 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算 | (7)>9.4%の場合<br>$\frac{10.145}{100}+((7)-\frac{9.4}{100})\times 0.35$                                             | 12                                                                                      |       | 後 場 合 の 計 算                                                                   | 当 期 税 額 基 準 額<br>$((19)+(別表六(十五)「9」)\times (0.25+((20)と(23)のうち高い割合)又は(24)))$                                | 25                                                                                                                                     | 円  |   |
|                                         | (7)≤9.4%の場合<br>$\frac{10.145}{100}-((\frac{9.4}{100}-(7))\times 0.175)$<br>(0.02未満の場合は0.02)                      | 13                                                                                      |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 割 合 の 計 算                               | 税 額 控 除 割 合<br>$((10)、(12)又は(13))+((10)、(12)又は(13))\times (11)$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.14を超える場合は0.14)           | 14                                                                                      |       | 当 期 税 額 控 除 可 能 額<br>$((18)と((22)又は(25))のうち少ない金額)又は(別表六(九)付表「31」、「34」又は「36」)$ |                                                                                                             | 26                                                                                                                                     |    |   |
|                                         | 令 開 始 年 度 3 月 業 務 基 準 日 度 以 前 場 合 の 計 算                                                                          | (7)>12%かつ令和8年3月31日以前に開始する事業年度の場合<br>$\frac{11.5}{100}+((7)-\frac{12}{100})\times 0.375$ | 15    | 調 整 前 法 人 税 額 超 過 構 成 額<br>(別表六(六)「8の①」)                                      | 27                                                                                                          |                                                                                                                                        |    |   |
|                                         | (10)及び(15)以外の場合<br>$\frac{11.5}{100}-((\frac{12}{100}-(7))\times 0.25)$<br>(0.01未満の場合は0.01)                      | 16                                                                                      |       |                                                                               |                                                                                                             |                                                                                                                                        |    |   |
| 算                                       | 税 額 控 除 割 合<br>$((10)、(15)又は(16))+((10)、(15)又は(16))\times (11)$<br>(小数点以下3位未満切捨て)<br>(0.1又は0.14を超える場合は0.1又は0.14) | 17                                                                                      |       | 法 人 税 額 の 特 別 控 除 額<br>(26)-(27)                                              |                                                                                                             | 28                                                                                                                                     |    |   |

令五・四・一以後終了事業年度分

TKC