

中小連結法人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

中小連結法人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				連 結 事 業 年 度	：	：	法人名					
試 験 研 究 費 の 額 の 合 計 額 (別表六の二(六)付表「2」)			1			円		中 小 連 結 法 人 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 合 計 額 の 計 算	同上のうち特別試験研究費以外の額の合計額		2					調 整 前 連 結 税 額 (別表一の二「2」)		14		
	(1)のうち中小連結法人の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の合計額		3									
	控除対象試験研究費の額の合計額 (2) + (3)		4			当 期 税 額 基 準 額 の 計 算	連 以 結 前 親 に 法 開 人 始 事 業 年 連 度 結 が 事 令 業 和 年 5 度 年 の 3 場 月 合 31 日	(7) > 8 % 又は (7) > 9.4 % の 場 合 (9) > 10 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合 $\left((9) - \frac{10}{100} \right) \times 2$ (小数点以下3位未満切捨て) (0.1を超える場合は0.1)		15	0.35	
増 減 試 験 研 究 費 割 合 の 計 算	比 較 試 験 研 究 費 の 合 計 額 (各連結法人の別表六の二(七)「5」の合計)		5			税 額 基 準 額 の 計 算	基 準 年 度 比 売 上 金 額 減 少 割 合 ≥ 2 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合 (別表六の二(八)「15」)	(9) > 10 % の 場 合 の 特 例 加 算 割 合 $\left((9) - \frac{10}{100} \right) \times 2$ (小数点以下3位未満切捨て) (0.1を超える場合は0.1)		16		
	増 減 試 験 研 究 費 の 額 (1) - (5)		6							17		
	増 減 試 験 研 究 費 割 合 $\frac{(6)}{(5)}$		7							18		
試 験 研 究 費 割 合 の 計 算	平 均 売 上 金 額 の 合 計 額 (各連結法人の別表六の二(七)「10」の合計)		8			計 算	当 期 税 額 基 準 額 (14) × (((15)、(0.25 + (16))) 又は 0.25 + (17))	当 期 税 額 基 準 額 (14) × (((15)、(0.25 + (16))) 又は 0.25 + (17))		18	円	
	試 験 研 究 費 割 合 $\frac{(1)}{(8)}$		9					当 期 税 額 控 除 可 能 額 (13) と (18) の うち 少 ない 金 額		19		
税 額 控 除 割 合 の 計 算	割 増 前 税 額 控 除 割 合 $\frac{12}{100} + \left((7) - \frac{8 \text{又は} 9.4}{100} \right) \times (0.3 \text{又は} 0.35)$ (0.12未満の場合又は(5) = 0の場合は0.12)		10					調 整 前 連 結 税 額 超 過 構 成 額 (別表六の二(三)「7の②」)		20		
	(9) > 10 % の 場 合 の 控 除 割 増 率 $\left((9) - \frac{10}{100} \right) \times 0.5$ (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					法 人 税 額 の 特 別 控 除 額 (19) - (20)		21		