別表六（六）　試験研究費の総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	

特定税額控除規定の適用可否 （平成30年４月１日前に開始した事業年度の場合、別表六(二十九)「3」、「7」若しくは「10」の要件のいずれかに該当する場合又は中小企業者若しくは農業協同組合等である場合）				可
試験研究費の額		1	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		
	(1)のうち試験研究費の総額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 (2)＋(3)	4		
税額控除割合の計算	増減試験研究費割合の計算 比較試験研究費の額 (別表六(十)「5」)	5		
	増減試験研究費の額 (1)－(5)	6		
	増減試験研究費割合 $\frac{(6)}{(5)}$	7		
	(7)　＞　5　％　の　場　合 $\frac{9}{100}+((7)-\frac{5}{100})\times 0.3$ （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）	8		
	(7)　≦　5　％　の　場　合 $\frac{9}{100}-(\frac{5}{100}-(7))\times 0.1$ （小数点以下３位未満切捨て） （0.06未満の場合は0.06）	9		
	税額控除割合 (8)又は(9) ((5)＝０の場合は0.085)	10		
税額控除限度額 (4)×(10)		11	円	
調整前法人税額 (別表一(一)「2」、別表一(二)「2」、別表一(三)「2」又は別表一の三「2」若しくは「28」)		12		
当期税額基準額の計算	税額基準割合の調整 平均売上金額 (別表六(十)「10」)	13		
	試験研究費割合 $\frac{(1)}{(13)}$	14		
	(14)＞10％の場合の特例加算割合 $((14)-\frac{10}{100})\times 2$ （小数点以下３位未満切捨て） （0.1を超える場合は0.1）	15		
	当期税額基準額 (12)×(0.25又は(0.25＋(15)))	16	円	
当期税額控除可能額 ((11)と(16)のうち少ない金額)		17		
調整前法人税額超過構成額 (別表六(二十八)「7の①」)		18		
法人税額の特別控除額 (17)－(18)		19		

（用紙の大きさは、日本工業規格Ａ４）