

試験研究費の総額等に係る所得税額の特別控除に関する明細書

(平成 年分)

氏名 _____

試験研究費の総額に係る税除	試験研究費の額 ①		円	特別試験研究費の税額控除	所得税額超過構成額 ⑰	円		
	平均売上金額 ②				本年分の特別控除額 (⑰-⑱)	⑱		
	試験研究費割合 (①÷②) ③				差引本年税額基準額残額 (⑳又は(⑰× $\frac{30}{100}$))-⑲-⑳)	⑲		
	係る税額控除割合に	③ ≥ 10% の場合 ④	0.1		前年繰越税額控除限度超過額 (繰越税額控除限度超過額等に関する明細書の「④の「平成 年分」」(総額+特別))	⑳		
		③ < 10% の場合 (③×0.2+ $\frac{8}{100}$) (小数点以下3位未満切捨て) ⑤				平成22年分繰越税額控除限度超過額 (繰越税額控除限度超過額等に関する明細書の「⑦の「平成 年分」」(総額+特別))	㉑	
	税額控除限度額 (①×④) 又は (①×⑤) ⑥		円		繰越	平成23年分繰越税額控除限度超過額 (繰越税額控除限度超過額等に関する明細書の「⑩の「平成 年分」」(総額+特別))	㉒	
	事業所得に係る所得税額 ⑦					計 (㉑+㉒+㉓)	㉓	
	本年税額基準額 (⑦× $\frac{20又は30}{100}$) ⑧				越分	同上のうち本年繰越税額控除可能額 (⑲と㉓のうち少ない金額)	㉔	
	本年税額控除可能額 (⑥と⑧のうち少ない金額) ⑨					所得税額超過構成額 ㉕		
	所得税額超過構成額 ⑩				本年繰越税額控除額 (㉔-㉕)	㉖		
本年分の特別控除額 (⑨-⑩) ⑪			所得税額の特別控除額 (⑪+⑱+㉖)	㉗				
特別試験研究費の税額控除	特別試験研究費の額 (㉘の計) ⑫			特別試験研究費の額の明細				
	特別試験研究費に係る税額控除割合 ($\frac{12}{100}$ - (④又は⑤)) ⑬			特別試験研究等の内容	特別試験研究費の額			
	特別研究税額控除限度額 (⑫×⑬) ⑭		円	㉘	㉙			
	本年税額基準額残額 (⑧-⑨) ⑮				円			
	本年税額控除可能額 (⑭と⑮のうち少ない金額) ⑯			計				

(平成22年分以降用)

試験研究費の総額等に係る所得税額の特別控除に関する明細書

この明細書は、青色申告者が租税特別措置法（以下「措法」といいます。）第10条第1項、第2項又は第3項に規定する試験研究を行った場合の所得税額の特別控除（同法第10条の2第1項又は第2項に規定する試験研究を行った場合の所得税額の特別控除の特例の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）の適用を受けるときに使用します。

この明細書は、これらの特別控除を受ける年分の確定申告書に添付してください。

なお、この控除は、事業を廃止した日の属する年分は受けられませんので、ご注意ください。

1 記載要領

- (1) 「①」欄には、本年分の必要経費に算入される試験研究費の額を記載します。
- (2) 「②」欄には、「試験研究を行った場合の所得税額の特別控除における平均売上金額、比較試験研究費の額及び基準試験研究費の額の計算に関する明細書」の「⑤」欄の金額を記載します。
- (3) 「④」欄には、「③ \geq 10%」の場合には「0.1」と記載し、「⑤」欄には、「③ $<$ 10%」の場合には、「③ \times 0.2 + 8/100」で計算した金額を記載します。
- (4) 「⑥」欄には、「⑤」欄の記載がない場合には「① \times ④」の金額を記載し、「⑤」欄の記載がある場合には「① \times ⑤」の金額を記載します。
- (5) 「⑦」欄には、次の算式により計算した額を記載します。

$$\text{総所得金額に係る所得税額} \times \frac{\text{事業所得の金額}}{\text{総所得金額}}$$

(注) 1 上記の算式中の「総所得金額に係る所得税額」は、配当控除後の額をいい、租税特別措置法第10条から第10条の6までの所得税額の特別控除、（特定増改築等）住宅借入金等特別控除（措法41、41の3の2）、政党等寄附金特別控除（措法41の18）、住宅耐震改修特別控除（措法41の19の2）、住宅特定改修特別税額控除（措法41の19の3）、認定長期優良住宅新築等特別税額控除（措法41の19の4）、電子証明書等特別控除（措法41の19の5）及び外国税額控除（所法95）の規定を適用しないで計算した額です。

2 上記の算式中の分母の「総所得金額」は、純損失や雑損失の繰越控除前の黒字の所得金額の合計額です。

- (6) 「⑧」欄は、平成22年及び平成23年の各年分については「20又は」を消し、平成24年分以後の各年分については「又は30」を消します。
- (7) 「⑩」欄には、「所得税額から控除される特別控除額に関する明細書」の「⑬」欄のBの金額を記載します。
- (8) 「⑬」欄には、「⑤」欄の記載がない場合には「0.02」と記載し、「⑤」欄の記載がある場合には「0.12 - (⑤欄の割合)」を小数で記載します。
- (9) 「⑰」欄は、「所得税額から控除される特別控除額に関する明細書」の「⑱」欄のBの金額を記載します。
- (10) 「⑲」欄は、平成23年から平成25年の各年分において措法第10の2第4項第1号に規定する平成22年分繰越税額控除限度超過額又は同項第2号に規定する平成23年分繰越税額控除限度超過額を有する場合には「⑧又は」を消し、その他の場合には「又は⑦ \times 30/100」を消します。
- (11) 「㉒」欄は、「繰越税額控除限度超過額等に関する明細書」の「①のA」 \leq 「繰越税額控除限度超過額等に関する明細書」の「③のB」の場合には「0」を記載します。
- (12) 「㉓」欄は、「所得税額から控除される特別控除額に関する明細書」の「⑪のB」及び「⑫のB」の金額の合計額を記載します。
- (13) 「㉔」欄は、本年分の試験研究費のうち特別試験研究費の額がある場合に、その特別試験研究費に係る試験研究の内容を記載します。

(注) その特別試験研究費が租税特別措置法施行令第5の3第14項第1号又は第2号、第5号に掲げる試験研究に係るものであるときには、所定の証明書の添付が必要となります。

2 提出先

納税地を所轄する税務署長

3 根拠条文

措法第10条、10条の2