

中小企業者が試験研究を行った場合の所得税額の特別控除に関する明細書

(平成 年分)

氏名

(平成22年分以降用)

試験研究費の額		①	円	繰越税額控除の計算に関する明細			
				前年超過要件に係る試験研究費の額の計算	本年分	前年分	
中小企業者の試験研究費の税額控除	中小企業者税額控除限度額 (①× $\frac{12}{100}$ )	②			A 円	B 円	
	事業所得に係る所得税額	③				12	
	本年税額基準額 (③× $\frac{20又は30}{100}$ )	④					円
	本年税額控除可能額 (②と④のうち少ない金額)	⑤					
	所得税額超過構成額	⑥					
	本年分の特別控除額 (⑤-⑥)	⑦					
前年繰越	差引本年税額基準額残額 (④又は(③× $\frac{30}{100}$ ))-⑤)	⑧					
	繰越中小企業者税額控除限度超過額 (②の「平成 年分」)	⑨					
	平成22年分繰越中小企業者税額控除限度超過額 (②の「平成 年分」)	⑩					
	平成23年分繰越中小企業者税額控除限度超過額 (②の「平成 年分」)	⑪					
	計 (⑨+⑩+⑪)	⑫					
繰越分	同上のうち本年繰越税額控除可能額 (⑧と⑫のうち少ない金額) (⑫のA) ≤ (⑫のB)の場合は0)	⑬					
	所得税額超過構成額	⑭					
	本年繰越税額控除額 (⑬-⑭)	⑮					
	所得税額の特別控除額 (⑦+⑮)	⑯					
繰越税額控除の計算				前年超過要件に係る試験研究費の額の計算	⑰		
				改定試験研究費の額 (⑰×⑱)	⑲		
翌年繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ⑳	本年控除可能額 ㉑	翌年繰越額 (㉑-㉒)
				平成 年分(前年分)	円	円	
平成22年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㉓	本年控除可能額 ㉔	翌年繰越額 (㉔-㉕)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
平成23年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㉖	本年控除可能額 ㉗	翌年繰越額 (㉗-㉘)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㉙	本年控除可能額 ㉚	翌年繰越額 (㉚-㉛)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㉜	本年控除可能額 ㉝	翌年繰越額 (㉝-㉞)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㉞	本年控除可能額 ㉟	翌年繰越額 (㉟-㊱)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊱	本年控除可能額 ㊲	翌年繰越額 (㊲-㊳)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊳	本年控除可能額 ㊴	翌年繰越額 (㊴-㊵)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊵	本年控除可能額 ㊶	翌年繰越額 (㊶-㊷)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊷	本年控除可能額 ㊸	翌年繰越額 (㊸-㊹)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊹	本年控除可能額 ㊺	翌年繰越額 (㊺-㊻)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊻	本年控除可能額 ㊼	翌年繰越額 (㊼-㊽)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円
繰越等の計算				年分	前年繰越額又は本年税額控除限度額 ㊽	本年控除可能額 ㊾	翌年繰越額 (㊾-㊿)
				平成 年分(前年分)	円	円	外 円

## 中小企業者が試験研究を行った場合の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4項又は第5項に規定する中小企業者が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の特例の規定により読み替えて適用する場合があります。）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、措法第10条第1項から第3項まで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を適用する年分及び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) 「③」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、措法第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。

(3) 「④」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。

(4) 「⑥」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」（以下「明細書」といいます。）の「⑱」欄のBの金額を記載します。

(5) 「⑧」欄は、平成23年から平成25年の各年において措法第10条の2第4項第3号に規定する平成22年分繰越中小企業者税額控除限度超過額又は同項第4号に規定する平成23年分繰越中小企業者税額控除限度超過額を有する場合には「④又は」を消し、その他の場合には「又は③×30/100」を消します。

(6) 「⑰」欄には、明細書の「⑱」欄のBの金額を記載します。

(7) 「繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄、「平成22年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄及び「平成23年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄の記載に当たっては、次に掲げる年分の区分に応じそれぞれ次により記載します。

イ 平成22年分 「平成22年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄にのみ記載します。

ロ 平成23年分 「平成23年分繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄にのみ記載します。

ハ 平成24年分 「繰越中小企業者税額控除限度超過額の計算」の「本年分」の各欄にのみ記載します。

(8) 「前年繰越額又は本年税額控除限度額⑳」、「㉓」、「㉖」の「平成 年分(前年分)」の各欄には、前年のこの明細書の「翌年繰越額㉒」、「㉕」、「㉘」の金額(外書の金額を含みます。)をそれぞれ記載し、「本年分」の各欄には「②」又は「⑤」の金額を記載します。

(9) 「翌年繰越額㉒」、「㉕」、「㉘」の各欄の外書には、措法10条の6の所得税の額から控除される特別控除額の特例の規定の適用を受ける場合に、「所得税額から控除される特別控除額に関する明細書」の「所得税額超過構成額B」の各欄の金額を記載します。

この場合において、「合計」欄の記載に当たっては、この金額を含めて計算します。

### 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