

中小連結法人の試験研究費の額等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 | |
|-------------|---|---|-----|--|

旧別表六の二(五) 平十八・四・一以後終了連結事業年度分

御注意

平成18年4月1日以後を開始する連結事業年度については、平成18年改正後の法人税法施行規則別表六の二(四)(別表六の二(四))を御使用ください。

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|------------------------------|--------------------|------------------------|---|
| 中小連結法人の試験研究費の税額控除 | 試験研究費の額の合計額 (各連結法人の旧別表六の二(五)付表一「1」の合計) | 1 | 円 | 前期繰越分に係る税額控除の判定基準となる試験研究費の額の計算 | | | | | |
| | 中小連結法人税額控除限度額 $(1) \times \frac{15}{100}$ | 2 | | 当該連結事業年度の判定基準試験研究費の額の合計額 (各連結法人の旧別表六の二(五)付表一「25」の合計) | | 10 | 円 | | |
| | 調整前連結税額 (別表一の二(一)「2」、別表一の二(二)「7」又は別表一の二(三)「2」) | 3 | | 前連結事業年度の判定基準試験研究費の額 | 連結親法人事業年度の月数が異なる場合 | 判定基準試験研究費の額の合計額 (前期の(10)) | 11 | | |
| | | | | | 当該連結親法人事業年度の月数 前連結親法人事業年度の月数 | | 12 | — | |
| | 当期税額基準額 $(3) \times \frac{20}{100}$ | 4 | | 前連結事業年度の判定基準試験研究費の額 | 改定判定基準試験研究費の額の合計額 $(11) \times (12)$ | 13 | 円 | | |
| | 当期分の特別控除額 $((2) \text{と} (4) \text{のうち少ない金額})$ | 5 | | | 連結親法人事業年度の判定基準試験研究費の額 上記以外 | 判定基準試験研究費の額の合計額 (前期の(10)) | 14 | | |
| | 前期繰越分 | 差引当期税額基準額残額 $(4) - (5)$ | 6 | | 連結事業年度又は事業年度 | 前期繰越額又は当期税額控除限度額 | 当期控除額 | 翌期繰越額 $(16) - (17)$ | |
| | | | | | | 16 | 17 | 18 | |
| | | 繰越中小連結法人税額控除限度超過額 $((16) \text{の計})$ | 7 | | | 計 | (旧別表六の二(五)付表二「36」) | 円 | 円 |
| | | | | | | | (旧別表六の二(五)付表三「36」) | | 円 |
| 同上のうち当期控除額 $((6) \text{と} (7) \text{のうち少ない金額})$ $((10) \leq ((13), (14) \text{又は} (15)) \text{の場合は} 0)$ | | 8 | | | | (8) | | | |
| 法人税額の特別控除額 $(5) + (8)$ | 9 | | | | (2) | (5) | | | |
| | | | | 当期分 | | | | | |
| | | | | 合計 | | | | | |

旧別表六の二（五）の記載の仕方

1 この明細書は、連結法人が平成18年改正前の措置法第68条の9第7項又は第8項（中小連結法人の試験研究費の額等に係る法人税額の特別控除）の規定の適用を受ける場合に記載します。

なお、当期において法人税額がないためその後の連結事業年度に繰り越して税額控除の適用を受けようとする場合にも、この明細書を提出しなければなりませんので、御注意ください。

2 「 $\frac{\text{当該連結親法人事業年度の月数}}{\text{前連結親法人事業年度の月数}}$ ¹²」の記載

に当たっては、月数は暦に従って計算し、1月に満たない端数は1月とします。