

試験研究費の増加額等に係る法人税額の特別控除に関する明細書

事業年度	24・4・1 25・3・31	法人名	財務電子(株)
------	-------------------	-----	---------

別表六(八) 平二十四・四・一以後終了事業年度分

試験研究費の増加額に係る税額控除	試験研究費の額	1	22,776,800	円	平均売上金額 (別表六(九)「5」)	9	3,081,520,000	円
	当期の所得に対する法人税の額 (別表一(一)「2」、別表一(二)「2」 又は別表一(三)「2」)	2	44,886,345		平均売上金額の10%相当額	10	308,152,000	
					平均売上金額の10%相当額を超える試験研究費の額	11	0	
					試験研究費割合	12		
	比較試験研究費の額 (別表六(九)「10」)	3	10,208,100		試験研究費割合	12		
	基準試験研究費の額 (別表六(九)「11」)	4	10,638,000		超過税額控除割合	13		
					平均売上金額の10%相当額を超える試験研究費の額に係る税額控除限度額	14		円
	試験研究費の増加額 (1)-(3) (1)≤(4)の場合は0)	5	12,568,700		当期税額基準額	15		
	試験研究費の増加額に係る税額控除限度額 (5)× $\frac{5}{100}$	6	628,435		当期税額控除可能額 (14)と(15)のうち少ない金額)	16		
	当期税額基準額 (2)× $\frac{10}{100}$	7	4,488,634		当期税額控除可能額 (8)の金額又は(16)の金額)	17	628,435	
	当期税額控除可能額 (6)と(7)のうち少ない金額)	8	628,435		法人税額超過構成額 (別表六(二十)「29の②」)	18		
					法人税額の特別控除額 (17)-(18)	19	628,435	

試験研究を行った場合の法人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

事業年度 24・4・1
25・3・31

法人名

財務電子(株)

別表六九

平二十四・四・一以後終了事業年度分

I 平均売上金額の計算に関する明細書				
事業年度又は連結事業年度		売上金額	$\frac{\text{当該事業年度の月数}}{\text{(1)の事業年度の月数又は連結事業年度の月数}}$	改定売上金額 (2)×(3)
1		2	3	4
売上調整年度	平 23・4・1	3,122,517,000 ^円	<u>12</u>	3,122,517,000 ^円
	平 24・3・31		<u>12</u>	
	平 22・4・1	2,987,619,200	<u>12</u>	2,987,619,200
	平 23・3・31		<u>12</u>	
	平 21・4・1	3,025,480,750	<u>12</u>	3,025,480,750
	平 22・3・31		<u>12</u>	
	平 . .		-----	
	平 . .		-----	
平 . .		-----		
平 . .		-----		
当期				3,190,463,050
計				12,326,080,000
平均売上金額 (4)の計 ÷ (1+売上調整年度数)		5	3,081,520,000 ^円	

II 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

事業年度又は連結事業年度		試験研究費の額	$\frac{\text{当該事業年度の月数}}{\text{(6)の事業年度の月数又は連結事業年度の月数}}$	改定試験研究費の額 (7)×(8)
6		7	8	9
調整対象年度	平 23・4・1	10,638,000 ^円	<u>12</u>	10,638,000 ^円
	平 24・3・31		<u>12</u>	
	平 22・4・1	9,565,400	<u>12</u>	9,565,400
	平 23・3・31		<u>12</u>	
	平 21・4・1	10,420,900	<u>12</u>	10,420,900
	平 22・3・31		<u>12</u>	
	平 . .		-----	
	平 . .		-----	
平 . .		-----		
平 . .		-----		
計				30,624,300
比較試験研究費の額 (9)の計 ÷ (調整対象年度数)		10	10,208,100 ^円	
基準試験研究費の額 (前2年以内に開始した事業年度又は連結事業年度の(9)の金額のうち最も多い金額)		11	10,638,000	