

○ 買換資産を取得する場合（76ページのイ参照）

税務署受付印

令和 7 年 〇 月 〇 日

国 税 庁 長 官

届出者 千 *****
所在地 東京都〇〇区××2丁目□
フリガナ コウエイザイダンホウジン *****
名称 公益財団法人 〇〇〇〇
法人番号 〇●●●●〇〇〇〇△△△△
フリガナ *****
代表者氏名 〇 〇 〇 〇
(連絡先)
氏 名 〇 〇 □ □
電話番号 03 - 1111 - ××××

受贈法人等の所在地・名称等を記載してください。

租税特別措置法第40条第1項後段の規定の適用を受けて行われた贈与又は遺贈に係る財産若しくは代替資産又は買換資産を下記のとおり譲渡し、当該譲渡による収入金額の全部に相当する金額をもって取得した買換資産を、譲渡の日の翌日から1年を経過する日までに公益目的事業の用に直接供する予定ですので租税特別措置法第40条第5項第1号の規定による届出をします。

贈与又は遺贈を受けた日	昭・(平)・令 14 年 〇 月 〇 日	承認年月日	昭・(平)・令 16 年 〇 月 〇 日				
譲渡しようとする財産等の寄附者	住所	(寄附時の住所 東京都〇〇区××1丁目1)					
	電話番号	〒 ***** 東京都〇〇区××3丁目4 (電話番号 03 - 0000 - ××××)					
	フリガナ氏名	*****					
譲渡しようとする財産等の明細							
種類	細目	所在地	数量	譲渡予定価額	譲渡予定年月日	公益目的事業に直接供した日	使用実績
土地	宅地	東京都〇〇区××・・・	200 m ²	100,000 千円	R 7・7・〇	H14・10・〇	〇〇施設敷地
取得しようとする買換資産の明細							
種類	細目	所在地	数量	取得予定価額	取得予定年月日	使用開始予定年月日	使用目的
土地	宅地	東京都〇〇区●●・・・	250 m ²	110,000 千円	R 7・10・〇	R 8・4・〇	××施設用地
その他参考事項 (やむを得ない事情により譲渡の日の翌日から1年以内に使用開始できない場合のやむを得ない事情等を含みます。)							
					使用開始予定年月日	令和 年 月 日	

イ 使用区分

この届出書は、受贈法人等が、寄附財産等を譲渡し、その譲渡による収入金額の全部に相当する金額をもって買換資産を取得する場合において、措法第 40 条第 5 項第 1 号の規定の適用を受けるときに使用します。

ロ 記載要領

- (イ) 「届出者」には、受贈法人等の主たる事務所の所在地等を記載してください。
- (ロ) 「譲渡しようとする財産等の寄附者」欄には、譲渡しようとする寄附財産等を寄附した人の現在及び寄附時の住所等を記載してください。
- (ハ) 「譲渡しようとする財産等の明細」欄には、譲渡しようとする寄附財産等の明細を承認申請書第 3 表の記載要領に準じて記載してください。なお、「使用実績」欄は、具体的に記載してください。
- (ニ) 「取得しようとする買換資産の明細」欄には、取得しようとする買換資産の明細を承認申請書第 3 表の記載要領に準じて記載してください。なお、「使用目的」欄は、具体的に記載してください。
- (ホ) 「その他参考事項」欄は、その他参考となる事項や取得しようとする買換資産がやむを得ない事情により譲渡の日の翌日から 1 年を経過する日までの期間内に公益目的事業の用に直接供することができない場合のやむを得ない事情等について具体的に記載してください。
- (ヘ) この届出書は「譲渡しようとする財産等の寄附者」ごとに作成してください。
- (注) 既存の書類等でこの届出書に記載すべき内容が記載されたものがある場合には、この届出書の適宜の箇所に「別紙のとおり」と記載の上、この届出書と既存の書類等を提出しても差し支えありません。

ハ 届出時確認事項

	確認項目	確認すべき事項	チェック
1	「譲渡予定価額」欄及び「取得予定価額」欄	譲渡予定価額の全額が買換資産の取得に充てられる予定ですか。	☐
2	「使用目的」欄	使用目的に係る事業は、公益目的事業に該当するものですか。	☐
3	「使用開始予定年月日」欄	譲渡の日の翌日から 1 年を経過する日までの期間内ですか。その期間を経過する場合には、やむを得ない事情の詳細が記載されていますか。	☐
4	全項目	記載すべき項目に記載漏れはありませんか。	☐

ニ 添付書類

	書 類	チェック
1	譲渡しようとする寄附財産等の登記事項証明書等	☐
2	届出者である受贈法人等の登記事項証明書等	☐
3	買換資産がやむを得ない事情により譲渡の日の翌日から 1 年を経過する日までの期間内に公益目的事業の用に直接供することができない場合には、その事情に至った事実が確認できる書類等	☐