

**【改正】（公益法人等が普通法人又は協同組合等に該当することとなった日等）**

1-2-6 法第14条第1項第20号《みなし事業年度》に規定する「該当することとなった日」は、次に掲げる場合には、それぞれ次に掲げる日をいう。

(1) 公益法人等が普通法人又は協同組合等に該当することとなった場合 次に掲げる場合に応じ、それぞれ次に掲げる日

イ 公益社団法人又は公益財団法人が普通法人に該当することとなった場合

公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律（以下1-2-6において「公益認定法」という。）第29条第1項又は第2項《公益認定の取消し》の規定による公益認定の取消しの日

ロ 非営利型法人が普通法人に該当することとなった場合 令第3条第1項各号又は第2項各号《非営利型法人の範囲》に掲げる要件のいずれかに該当しないこととなった日

ハ 社会医療法人が普通法人に該当することとなった場合 医療法第64条の2第1項《収益業務の停止》の規定による社会医療法人の認定を取り消された日

ニ 法別表第二に掲げる商工組合（以下1-2-6において「非出資商工組合」という。）が法別表第三に掲げる商工組合（以下1-2-6において「出資商工組合」という。）に移行することとなった場合等、公益法人等（農業協同組合連合会を除く。(2)ニにおいて同じ。）が協同組合等（農業協同組合連合会を除く。(2)ニにおいて同じ。）に該当することとなった場合 移行の登記の日

ホ 法別表第二に掲げる農業協同組合連合会が農業協同組合法第87条《医療法人への組織変更》の規定により医療法人（普通法人に限る。）に組織変更をした場合 同法第91条第1項に規定する効力発生日

(2) 普通法人又は協同組合等が公益法人等に該当することとなった場合 次に掲げる場合に応じ、それぞれ次に掲げる日

イ 一般社団法人又は一般財団法人のうち普通法人であるものが公益社団法人又は公益財団法人に該当することとなった場合 公益認定法第4条《公益認定》に規定する行政庁の認定を受けた日

ロ 一般社団法人又は一般財団法人のうち普通法人であるものが非営利型法人に該当することとなった場合 令第3条第1項各号又は第2項各号に掲げる要件の全てに該当することとなった日

ハ 医療法人のうち普通法人であるものが社会医療法人に該当することとなった場合 医療法第42条の2第1項《社会医療法人》の規定による社会医療法人の認定を受けた日

ニ 出資商工組合が非出資商工組合に移行することとなった場合等、協同組合等（生産森林組合を除く。）が公益法人等に該当することとなった場合 移行の登記の日

ホ 生産森林組合が地方自治法第260条の2第7項《地縁による団体》に規定する認可地縁団体に組織変更することとなった場合 森林組合法第100条の23第1項《組織変更の効力の発生等》に規定する効力発生日

へ 非出資組合である農業協同組合、農業協同組合連合会又は農事組合法人が農業協同組合法第77条《一般社団法人への組織変更》の規定により一般社団法人に組織変更をした場合（同法第79条第1項に規定する効力発生日において、令第3条第1項各号又は第2項各号に掲げる要件の全てに該当する場合に限る。） 当該効力発生日

ト 法別表第三に掲げる農業協同組合連合会が農業協同組合法第87条の規定により社会医療法人に組織変更をした場合 同法第91条第1項に規定する効力発生日

法第14条第1項第15号及び第16号に規定する「該当することとなった日」についても、同様とする。

#### 【解説】

- 1 公益法人等が事業年度の中途において普通法人若しくは協同組合等に該当することとなった場合又は普通法人若しくは協同組合等が事業年度の中途において公益法人等に該当することとなった場合には、その事業年度開始の日からこれらの場合のうちいずれかに該当することとなった日の前日までの期間及びその該当することとなった日からその事業年度終了の日までの期間をみなし事業年度とすることとされているが（法 14④二十）、本通達においては、法人の種類が変更になる態様に応じて、この「該当することとなった日」について明らかにしている。
- 2 ところで、一般社団法人・一般財団法人である普通法人、医療法人である普通法人又は生産森林組合（以下「特定普通法人等」という。）が公益法人等に該当することとなる場合には、その該当することとなる日の前日にその特定普通法人等が解散したものとみなして、みなし事業年度（その事業年度開始の日からその該当することとなった日の前日までの期間及びその該当することとなった日からその事業年度終了の日までの期間）が設けられていたが、令和元年度の税制改正においてこの特定普通法人等の範囲が見直され、普通法人及び協同組合等全般を対象にすることとされた（法 10 の 3 ①②）。  
また、一般社団法人・一般財団法人又は医療法人（公益法人等に限る。以下「特定公益法人等」という。）が普通法人に該当することとなる場合にもみなし事業年度が設けられていたが、令和元年度の税制改正においてこの特定公益法人等の範囲が見直され、公益法人等全般を対象にすることとされたとともに、移行後の法人類型を普通法人から普通法人及び協同組合等全般にすることとされた（法 64 の 4 ①）。
- 3 上記の見直しにより、(1)ホや(2)へ及びトの場合についても「該当することとなった日」を明らかにするため例示を追加したものである。

○ 法人類型の変更とその事由

公益法人等	(変更の事由)	普通法人、協同組合等
公益社団・財団法人	(行政庁の公益認定) ← (公益認定の取消し) →	非営利型法人以外の一般社団・財団法人
非営利型法人	(要件の全てに該当) ← (要件のいずれかに非該当) →	非営利型法人以外の一般社団・財団法人
社会医療法人	(社会医療法人の認定) ← (社会医療法人の認定の取消し) →	社会医療法人以外の医療法人
非出資商工組合等 (法人税法別表第二)	(移行の登記(注1)) ← (移行の登記(注2)) →	出資商工組合等 (法人税法別表第三)
農業協同組合連合会 (法人税法別表第二)	(効力発生日(注3)) →	社会医療法人以外の医療法人
認可地縁団体	(効力発生日(注4)) ←	生産森林組合
非営利型法人の 一般社団法人 (法人税法別表第二)	(効力発生日(注5)) ←	非出資である農業協同組合、農業協同組合連合会又は農事組合法人
社会医療法人 (法人税法別表第二)	(効力発生日(注6)) ←	農業協同組合連合会 (法人税法別表三)

(注)・中小企業団体の組織に関する法律 45④(注2)、46③(注1)

- ・生活衛生関係営業の運営の適正化及び振興に関する法律 49の8④(注2)、49の9(注1)
- ・輸出入取引法 16④(注2)、17③(注1)
- ・農業協同組合法 88②七、89①、91①(注3)
- ・地方自治法 260の2⑦(注4)
- ・森林組合法 100の23①(注4)
- ・農業協同組合法 77、79①(注5)
- ・農業協同組合法 87、91①(注6)

4 なお、法人税法第14条第1項第15号及び第16号に規定する「該当することとなった日」についても同様である旨を、本通達後段において明らかにしている。