

別表十四の二 「連結事業年度における寄附金の損金算入に関する明細書」

1 この明細書の用途

この明細書は、法第81条の6（連結事業年度における寄附金の損金不算入）（措置法第68条の96第1項（認定特定非営利活動法人に対する寄附金の損金算入の特例）の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）及び措置法第68条の88第3項（連結法人の国外関連者との取引に係る課税の特例）の規定の適用を受ける場合に使用します。

2 記載の手順

この明細書は、指定寄附金等若しくは公益の増進に著しく寄与する法人（以下「特定公益増進法人」といいます。）に対する寄附金若しくは認定特定非営利活動法人に対する寄附金又は特定公益信託の信託財産とするために支出した金銭がある場合には、まず、中段の「指定寄附金等に関する明細書」、「特定公益増進法人若しくは認定特定非営利活動法人に対する寄附金又は認定特定公益信託に対する支出金の明細」又は「その他の寄附金のうち特定公益信託（認定特定公益信託を除く。）に対する支出金の明細」の各欄を記載し、次に上段の欄を用いて損金不算入額の計算を行います。

下段の「個別帰属額の計算」の各欄には、令第155条の16（寄附金の損金不算入額の個別帰属額の計算）の規定により各連結法人に帰せられる金額について各連結法人ごとに別葉に記載します。

3 各欄の記載要領

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「法人名」	連結親法人の法人名を記載するとともに、かつこの中に「個別帰属額の計算」の「連結法人名」欄に記載した連結法人の法人名を記載します。	
「その他の寄附金額3」	利益又は剰余金の処分による経理により支出した金額は控除して記載します。	
「連結法人間の寄附金額5」	各連結法人が当期に支出した寄附金の額のうち同一連結グループに属する他の連結法人に対する寄附金の額を合計して記載します。 なお、利益又は剰余金の処分による経理により支出した金額がある場合には、その金額を控除して記載します。	
「寄附金支出前連結所得金額8」	「6」＋「7」により算出される金額がマイナスとなる場合には0と記載します。	
「資本金額等10」	連結親法人の期末時における資本の金額又は出資金額を記載します。	連結親法人が資本の金額又は出資金額を有しない法人である場合には、記載する必要はありません。
「連結個別資本積立金額11」	連結親法人の期末時における法第2条第17号の3に規定する連結個別資本積立金額を記載します。	
「 $(12 \times \frac{\text{12の月数換算額}}{12} - 13)$ 」	分子の空欄には、連結親法人事業年度の月数を記載します。 なお、月数は暦に従って計算し、一月未満の端数は切り捨てます。	
「損金算入限度額15」	連結親法人が資本の金額又は出資金額を有しない法人である場合には、「9」の金額を記載します。	
「特定公益増進法人及び認定特定非営利活動法人に対する寄附金の損金算入額16」	次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。 (1) 資本等のある連結親法人……「2」と「15」とのうちの少ない金額 (2) 資本等のない連結親法人……「2」と「9」とのうちの少ない金額	
「国外関連者に対する寄附金額18」	各連結法人が支出した措置法第68条の88第3項の規定により損金の額に算入されない国外関連者に対する寄附金の額を合計して記載します。	

欄		記 載 要 領	注 意 事 項
「同上のうち損金の額に算入されない金額20」		次の区分に応じ、それぞれ次の算式により計算した金額を記載します。 (1) 資本等のある連結親法人 「19」－「15」－「16」－「17」の金額 (2) 資本等のない連結親法人 「19」－「9」－「16」－「17」の金額	
「指定寄附金等に関する明細」の各欄		各連結法人が支出した寄附金のうち法第37条第4項第1号又は第2号に規定する国又は地方公共団体（港湾法の規定による港湾局を含みます。）に対する寄附金又は財務大臣の指定を受けた寄附金に該当するものがある場合に、これらの寄附金について法第81条の6第4項の適用を受けるときに記載します。	国又は地方公共団体に対する寄附金については、「告示番号」は記載する必要はありません。
「特定公益増進法人若しくは認定特定非営利活動法人に対する寄附金又は認定特定公益信託に対する支出金の明細」の各欄		各連結法人が支出した法第37条第4項第3号に規定する寄附金について法第81条の6第4項の適用を受ける場合（措置法第68条の96第1項の規定又は法第81条の6第5項の規定により読み替えて適用される場合を含みます。）に記載します。	令第77条第1項各号に掲げる特定公益増進法人に対する寄附金等がある場合には、規則第24条の規定による証明書を保存しておいてください。
「その他の寄附金のうち特定公益信託（認定特定公益信託を除く。）に対する支出金の明細」の各欄		法第81条の6第5項の規定により、寄附金の額とみなされる特定公益信託（認定特定公益信託は除きます。）の信託財産とするために支出した金銭について同条第3項の規定の適用を受ける場合に記載します。	
「個別帰属額の計算」の各欄	各欄共通	寄附金の損金不算入額に係る個別帰属額の計算を行う連結法人ごとに記載します。	
	「連結法人名」	寄附金の損金不算入額に係る個別帰属額の計算を行う連結法人の法人名を記載します。	
	「指定寄附金等の金額26」	「1」のうち「連結法人名」に記載した連結法人が支出した金額を記載します。	
	「特定公益増進法人及び認定特定非営利活動法人に対する寄附金額27」	「2」のうち「連結法人名」に記載した連結法人が支出した金額を記載します。	
	「その他の寄附金額28」	利益又は剰余金の処分による経理により支出した金額は控除して記載します。	
	「国外関連者に対する寄附金額30」	「連結法人名」に記載した連結法人が支出した措置法第68条の88第3項の規定により損金の額に算入されない国外関連者に対する寄附金の額を記載します。	
	「連結法人間の寄附金額32」	「連結法人名」に記載した連結法人が当期に支出した寄附金の額のうち同一連結グループに属する他の連結法人に対する寄附金の額を記載します。 なお、利益又は剰余金の処分による経理により支出した金額がある場合には、その金額を控除して記載します。	

4 添付書類

公益信託の信託財産とするために支出した金銭について、法第81条の6の規定の適用を受ける場合には、令第155条の14《特定公益信託の要件等》の規定により、この明細書にその公益信託が法第37条第6項に規定する特定公益信託に該当することを証明するための書類として令第77条の2第2項に規定する主務大臣の発行する証明書類の写しを添付する必要があります。

5 根拠条文 法81の6、令155の13～155の16、規則22の2～24、措置法68の88③、68の96①