

別表十四(二) 「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、法人が法第 37 条《寄附金の損金不算入》（措置法第 66 条の 11 の 2 第 2 項《認定特定非営利活動法人に対する寄附金の損金算入等の特例》）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 66 条の 4 第 3 項《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、まず下段の「指定寄附金等に関する明細」、「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きます。）に対する支出金の明細」の各欄を記載し、次に、公益法人等（規則第 22 条の 5 各号に掲げる法人を除きます。以下同じ。）であるかどうかの区分に応じ、上段のそれぞれの欄を用いて損金不算入額の計算を行います。

3 各欄の記載要領

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「支出した寄附金の額」の各欄	「支出した寄附金の額」の各欄のうち、「その他の寄附金額 3」、「連結法人間の寄附金額 5」、「長期給付事業への繰入利子額 23」又は「その他の寄附金額 24」には、平成 18 年 5 月 1 日前に終了した事業年度において利益又は剰余金の処分による経理により支出した金額を控除した金額を記載します。	「支出した寄附金の額」には、仮払寄附金の額は含まれますが、未払寄附金の額は含まれません。
「連結法人間の寄附金額 5」	法人との間に連結完全支配関係のある連結法人に対して支出した寄附金の額を記載します。	
「寄附金支出前所得金額 8」及び「寄附金支出前所得金額 27」	「6」＋「7」又は「25」＋「26」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。	
「期末の資本金等の額 10」から「同上の $\frac{0.25}{1,000}$ 相当額 12」までの各欄		普通法人、協同組合等及び人格のない社団等のうち資本又は出資を有しないもの並びに規則第 22 条の 5 各号に掲げる法人（以下「資本等のない法人」といいます。）については、記載する必要はありません。
「同上の月数換算額(10) × $\frac{11}{12}$ 」	分子の空欄には、当期の月数（暦に従って計算し、1 月未満の端数は切り捨てます。）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」	次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。 (1) 資本等のある法人……「2」と「13」とのうち少ない金額	資本等のある法人とは、普通法人、協同組合等及び人格のない社団等のう

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
14	(2) 資本等のない法人……「2」と「9」とのうち少ない金額	ち資本等のない法人以外のものをいいます。
「国外関連者に対する寄附金額 16」及び「国外関連者に対する寄附金額 33」	措置法第 66 条の 4 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。	
「同上のうち損金の額に算入されない金額 18」	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) 資本等のある法人……「17」－「13」－「14」－「15」の金額 (2) 資本等のない法人……「17」－「9」－「14」－「15」の金額	
「長期給付事業への繰入利子額 23」	令第 74 条各号《長期給付の事業を行う共済組合等の寄附金の損金算入限度額》に定める法人が、その長期給付の事業から融通を受けた資金の利子として収益事業から長期給付の事業に繰り入れた金額を記載します。	令第 74 条各号に定める法人とは次の法人をいいます。 (1) 国家公務員共済組合及び同連合会 (2) 地方公務員共済組合及び全国市町村職員共済組合連合会 (3) 日本私立学校振興・共済事業団
「同上の $\frac{20 \text{又は} 50}{100}$ 相当額 28」	次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。 (1) 私立学校法第 3 条に規定する学校法人（同法第 64 条第 4 項の規定により設立された法人で学校教育法第 82 条の 2 に規定する専修学校を設置しているものを含みます。）、社会福祉法人又は更生保護法人…… $\frac{20 \text{又は} 50}{100}$ (2) (1)に掲げる法人以外の公益法人等…… $\frac{20 \text{又は} 50}{100}$	学校法人、社会福祉法人又は更生保護法人については、寄附金支出前の所得金額の $\frac{50}{100}$ 相当額と年 200 万円とのいずれか多い金額を記載します。
「 $(29)-(27) \times \frac{20}{100}$ 相当額 30」	令第 74 条《長期給付の事業を行う共済組合等の寄附金の損金算入限度額》の規定の適用を受ける場合に記載します。	
「指定寄附金等に関する明細」の各欄	法第 37 条第 3 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務局を含みます。）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同項本文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	公益法人等以外の法人が法第 37 条第 4 項に規定する寄附金について同項の損金算入限度額の特例に関する規定の適用を受ける場合（措置法第 66 条の 11 の 2 第 2 項《認定特定非営利活動法人に対する寄附金の損金算入等の特例》の規定又は法第 37 条第 6 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 37 条第 6 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 1 項の規定の適用を受ける場合に記載します。	

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 37 条第 1 項の規定の適用を受ける場合は、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 37、令 73～78、規則 22 の 5～24、措置法 66 の 4③、66 の 11 の 2②