

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 1 項若しくは第 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》(特定非営利活動促進法一部改正法附則第 10 条第 10 項《租税特別措置法の一部改正に伴う経過措置》)の規定により読み替えて適用する場合を含みます。)又は特定非営利活動促進法一部改正法附則第 10 条第 8 項の規定によりなおその効力を有するものとされる同法附則第 9 条の規定による改正前の措置法第 66 条の 11 の 2 第 1 項《認定特定非営利活動促進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。)又は措置法第 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。

(注) 公益法人等のうち令第 73 条第 1 項第 3 号《一般寄附金の損金算入限度額》に規定する公益法人等に該当しないものは、この明細書の「公益法人等以外の法人の場合」の各欄に記載します。

2 記載の手順

この明細書は、指定寄附金等、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等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等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」の各欄に記載し、次に、公益法人等(法別表第二に掲げる一般社団法人及び一般財団法人並びに規則第 22 条の 4 各号に掲げる法人を除きます。以下同じです。)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」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。
「完全支配関係がある法人に対する寄附金額 5」	法人との間に完全支配関係のある他の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 30」	「6」+「7」又は「28」+「29」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。	
「同上の $\frac{2.5 \text{ 又は } 1.25}{100}$ 相当額 9」	次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。 (1) 令第 73 条第 1 項第 2 号に掲げる法人 同上の $\frac{\cancel{2.5} \text{ 又は } 1.25}{100}$ 相当額 (2) (1)以外の法人 同上の $\frac{2.5 \text{ 又は } \cancel{1.25}}{100}$ 相当額	

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「期末の資本金等の額 10」 から「同上の $\frac{2.5}{1,000}$ 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、法別表第二に 掲げる一般社団法人及び 一般財団法人並びに規則 第 22 条の 4 各号に掲げる 法人（以下これらの法人 を「資本等のない法人」 といい、これら以外の法 人を「資本等のある法人」 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) × $\frac{1}{12}$ 11」	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。	
「特定公益増進法人等に対 する寄附金の損金算入額 17」	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「16」とのうち少ない 金額 (2) 資本等のない法人……「2」と「14」とのうち少ない 金額	
「国外関連者に対する寄附 金額 19」	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 21」	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……「20」－「13」－「17」－「18」 の金額 (2) 資本等のない法人……「20」－「9」－「17」－「18」 の金額	
「長期給付事業への繰入利 子額 25」	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》に掲げる法人が、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 条各号に掲げる 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

欄	記 載 要 領	注 意 事 項
「 同上の $\frac{20又は50}{100}$ 相当額 31 」	次の区分に応じ、それぞれ次により記載します。 (1) 公益社団法人若しくは公益財団法人、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124条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、更生保護法人、社会医療法人又は認定特定非営利活動法人（特定非営利活動促進法一部改正法附則第10条第4項に規定する旧認定特定非営利活動法人を除きます。） $\frac{20又は50}{100}$ (2) (1)に掲げる法人以外の公益法人等..... $\frac{20又は50}{100}$	学校法人、社会福祉法人、更生保護法人、社会医療法人又は認定特定非営利活動法人（特定非営利活動促進法一部改正法附則第10条第4項に規定する旧認定特定非営利活動法人を除きます。）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。
「 国外関連者に対する寄附金額及び完全支配関係がある法人に対する寄附金額 36 」	次に掲げる寄附金の額の合計額を記載します。 (1) 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 (2) 法人との間に完全支配関係のある他の法人に対して支出した寄附金の額	
「 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号に規定する国若しくは地方公共団体（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等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1項若しくは第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、（特定非営利活動促進法一部改正法附則第10条第10項《租税特別措置法の一部改正に伴う経過措置》の規定により読み替えて適用する場合を含みます。）、特定非営利活動促進法一部改正法附則第10条第8項の規定によりなおその効力を有するものとされる同法附則第9条の規定による改正前の措置法第66条の11の2第1項《認定特定非営利活動促進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条各号又は平成20年改正前の令第77条第1項第3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条又は平成20年改正前の規則第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4第2項に規定する主務大臣等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 4～24、平成 20 年改正前の令 77、平成 20 年改正前の規則 24、措置法 66 の 4 ③、66 の 11 の 2 ①、②、措置法令 39 の 23 ①