別表十四(二)
26欄及び42欄に記載がある場合には、適用額明細書の記載が必要です。

## 寄附金の損金算入に関する明細書

| 事業年度 | ・　・<br>・　・ | 法人名 | |
|---|---|---|---|

別表十四(二)　平二十二・四・一以後終了事業年度分

### 公益法人等以外の法人の場合

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 一般寄附金の損金算入限度額の計算 | 支出した寄附金の額 | 指定寄附金等の金額(41の計) | 1 | 円 |
| | | 特定公益増進法人等に対する寄附金額(42の計) | 2 | |
| | | その他の寄附金額 | 3 | |
| | | 計 (1)+(2)+(3) | 4 | |
| | | 完全支配関係がある法人に対する寄附金額 | 5 | |
| | | 計 (4)+(5) | 6 | |
| | 所得金額仮計(別表四「26の①」) | | 7 | |
| | 寄附金支出前所得金額 (6)+(7)(マイナスの場合は0) | | 8 | |
| | 同上の2.5%相当額 | | 9 | |
| | 期末の資 | | | |
| | 同上の | | | |
| | 同上の | | | |
| | 一般寄附金 | | | |
| 特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入限度額の計算 | 寄附金支出前 | | | |
| | 期末の資本金等の | | | |
| | 特定公益増進法人等に | | 16 | |
| 特定公益増進法人等に対する寄附金の損金算入額((2)と((14)又は(16))のうち少ない金額) | | | 17 | |
| 指定寄附金等の金額(1) | | | 18 | |
| 国外関連者に対する寄附金額 | | | 19 | |
| (4)の寄附金額のうち同 | | | | |
| 損金不算入額 | 同上のうち損金 (20)−((9) | | | |
| | 国外関連者 | | | |
| | 完全支配関係がな | | | |

### 公益法人等の場合

| | | | |
|---|---|---|---|
| 損金算入限 | 支出した寄附金の額 | 長期給付事業への繰入利子額 | 25 |
| | | 同上以外のみなし寄附金額 | 26 |
| | | その他の寄附金額 | 27 |
| | | 計 (25)+(26)+(27) | 28 |
| | 所得金額仮計(別表四「26の①」) | | 29 |
| | 所得金額 | | 30 |
| | 相当額 | | 31 |
| | の公益法人特別限度額 | | 32 |
| | 等の損金算入限度額 | | 33 |
| 算 | 損金算入限度額 (31)と(32)のうち多い金額)又は(31)と(33)のうち多い金額) | | 34 |
| 指定寄附金等の金額(41の計) | | | 35 |
| 国外関連者に対する寄附金額 | | | 36 |
| (28)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 | | | 37 |
| 算入されない金額 (35) | | | 38 |
| する寄附金額 | | | 39 |
| | | | 40 |

**26欄**

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(公益法人等がみなし寄附金を支出した場合)を適用している場合には、適用額明細書の
①租税特別措置法の条項欄に、
「第66条の11の2第1項」
②区分番号に、「00269」
③当該別表十四(二)26欄の金額(円単位)
を記載してください

**42欄**

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を適用している場合には、適用額明細書の
①租税特別措置法の条項欄に、
「第66条の11の2第2項」
②区分番号に、「00270」
③当該別表十四(二)42欄の金額のうち「寄附先又は受託者」の欄に措置法第66条の11の2第3項に規定する認定特定非営利活動法人の記載があるものの合計額(円単位)
を記載してください

細

| 寄附した | の使途 | 寄附金額 41 |
|---|---|---|
| | | 円 |
| | | |
| | | |
| | | |

**特定公益増進法人、認定特定非営利活動法人若しくは特定地域雇用会社若しくは特定地域雇用等促進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**

| 寄附した日又は支出した日 | 寄附先又は受託者 | 所在地 | 寄附金の使途又は認定特定公益信託の名称 | 寄附金額又は支出金額 42 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 円 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | 計 | | |

**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**

| 支出した日 | 受託者 | 所在地 | 特定公益信託の名称 | 支出金額 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 円 |
| | | | | |
| | | | | |

法 0301−1402