

寄附金の損金算入に関する明細書

事業年度	・	・	法人名
------	---	---	-----

別表十四(二)  
令四・四・一以後終了事業年度分

公益法人等以外の法人の場合				公益法人等の場合				
一般寄附金の損金算入限度額の計算	指定寄附金等の金額 (41の計)	1	円	損支出 算金の 入 限	長期給付事業への繰入利子額	25	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				計 (25) + (26) + (27)	28	
	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				所得金額仮計 (別表四「26の①」)	29	
	同上の $\frac{2.5 \text{ 又は } 1.25}{100}$ 相当額	9						
	期末の資本金等の額又は資本金の額及び資本準備金の額の合計額若しくは出資金の額 (別表九「1」+別表九「2」+別表九「3」+別表九「4」) (マイナスの場合は0)	10						
	同上の月数換算額 $(10) \times \frac{\quad}{12}$	11						
	同上の $\frac{2.5}{1,000}$ 相当額	12						
	一般寄附金の損金算入限度額 $((9) + (12)) \times \frac{1}{4}$	13						
特定企業等入益寄附金増進金額の 特記等別算に損	14			計	長期給付事業を行う経済組合等の損金算入限度額 (25) と融資額の年5.5%相当額のうち少ない金額)	33		
寄附金支出前所得金額の $\frac{6.25}{100}$ 相当額 $(8) \times \frac{6.25}{100}$	15			算	損金算入限度額 (31)、((31)と(32)のうち多い金額)又は((31)と(33)のうち多い金額)	34		
期末の資本金等の額又は資本金の額及び資本準備金の額の合計額若しくは出資金の額の月数換算額の $\frac{3.25}{1,000}$ 相当額 $(11) \times \frac{3.25}{1,000}$	16							
特定公益増進法人等に対する寄附金の特別損金算入限度額 $((14) + (15)) \times \frac{1}{2}$	17							
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	18							
指定寄附金等の金額 (1)	19							
国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額 (4) の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 $(4) - (19)$	20							
損金不 算入 額	21			損	同上のうち損金の額に算入されない金額 $(37) - (34) - (35)$	38		
同上のうち損金の額に算入されない金額 $(20) - (9) \text{ 又は } (13) - (17) - (18)$	22			不	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)	39		
国外関連者に対する寄附金額及び本店等に対する内部寄附金額 (19)	23			算				
完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)	24			入				
計 (21) + (22) + (23)				限	計 (38) + (39)	40		

【No.2】当事業年度に適用される別表を使用していますか。

【No.38】恒久的施設帰属所得の計算において、10欄の額は、資本金の額及び資本準備金の額の合計額又は出資金の額に貸借対照表に計上されている総資産の帳簿価額のうち恒久的施設を通じて行う事業に係る資産の帳簿価額の占める割合を乗じて計算した金額となっていますか。

指定寄附金等に関する明細				
寄附した日	寄附先	告示番号	寄附金の用途	寄附金額 41 円
計				
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				
寄附した日又は支出した日	寄附先又は受託者	所在地	寄附金の用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