



寄附金の損金算入に関する明細書

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	支出した寄附金の額	指定寄附金等の金額 (41の計)	1	Q01	損金算入限度額の計算	支出した寄附金の額	長期給付事業への繰入利子額	25	Q25	
		特定公益増進法人等に対する寄附金額 (42の計)	2	Q02			同上以外のみなし寄附金額	26	Q26	
		その他の寄附金額	3	Q03				その他の寄附金額	27	
		計 (1) + (2) + (3)	4	Q04			計 (25) + (26) + (27)		28	
		完全支配関係がある法人に対する寄附金額	5	Q05		所得金額仮計 (別表四「26の①」)		29	Q29	
		計 (4) + (5)	6	Q06			寄附金支出前所得金額 (28) + (29) (マイナスの場合は0)	30	Q30	
	所得金額仮計 (別表四「26の①」)	7	Q07	同上の $\frac{2.5 \text{又は} 1.25}{100}$ 相当額	31	Q31				
	寄附金支出前所得金額 (6) + (7) (マイナスの場合は0)	8	Q08				公益社団法人又は公益財団法人の公益法人特別限度額 (別表十四(二)付表「3」)	32	Q32	
	同上の $\frac{2.5 \text{又は} 1.25}{100}$ 相当額	9	Q09	長期給付事業を行う共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	Q33				
	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 (別表五(一)「36の④」)又は(別表五(一)「32の④」+「33の④」) (マイナスの場合は0)	10	Q10		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	Q34			
	同上の月数換算額 (10) × $\frac{\quad}{12}$	11	Q11	指定寄附金等の金額 (41の計)		35	Q35			
	同上の $\frac{2.5}{1,000}$ 相当額	12	Q12		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 (28)の寄附金額のうち同上の寄附金以外の寄附金額 (28) - (36)	36	Q36			
	一般寄附金の損金算入限度額 (9) + (12) × $\frac{1}{4}$	13	Q13	損金不算入額		同上のうち損金の額に算入されない金額 (37) - (34) - (35)	38	Q38		
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) × $\frac{1}{2}$	16	Q16	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				Q39	
寄附金支出前所得金額の $\frac{6.25}{100}$ 相当額 (8) × $\frac{6.25}{100}$	14	Q14		計 (38) + (39)		40	G40			
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 $\frac{3.75}{1,000}$ 相当額 (11) × $\frac{3.75}{1,000}$	15	Q15	指定寄附金等の金額 (41の計)		35			Q35		
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	Q17		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)		19	Q19			
指定寄附金等の金額 (1)	18	Q18	損金不算入額		同上のうち損金の額に算入されない金額 (20) - ((9)又は(13)) - (17) - (18)			21	Q21	
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)	22	Q22		損金不算入額		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)	22			Q22
完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)	23	Q23	損金不算入額		完全支配関係がある法人に対する寄附金額 (5)			23	Q23	
計 (21) + (22) + (23)	24	G24		損金不算入額		計 (21) + (22) + (23)	24			G24
指定寄附金等に関する明細					寄附金の使途					
寄附した日		寄附先		告示番号		寄附金の使途		寄附金額又は支出金額 41		
								Q41	円	
								Q42		
								Q43		
								Q44		
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		
								Q45	円	
								Q46		
								Q47		
								Q48		
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		
								Q49	円	
								Q50		
								Q51		

別表十四(二) 令四・四・一以後終了事業年度分