



事 務 連 絡
平成23年11月30日

都道府県
各 指定都市 民生主管部（局）社会福祉法人担当課 御中
中核市

厚生労働省社会・援護局福祉基盤課

税額控除対象となる社会福祉法人の証明事務等に係る質疑について

標記証明事務等については、平成23年8月2日付け社援基発0802第1号にて、通知したところです。

今般、相対基準（經常収入に占める寄附金額が1/5以上）についての国等からの補助金収入、委託収入、法令に定める国等の負担額等の収入の取扱いなど御質問が多い事項について、国税庁税制関係担当課に照会したところ、別紙のとおり回答がありましたので、ご連絡します。

つきましては、適宜、貴職所管法人に情報提供をお願いいたします。

なお、当該証明要件につきましては、認定NPO法人制度に準じているため、下記の国税庁ホームページも御参照ください。

記

【参照】

国税庁ホームページ 認定NPO法人制度

よくある質問とその回答（Q&A）（平成23年8月）参照

<http://www.nta.go.jp/tetsuzuki/denshi-sonota/npo/tebiki/pdf/01/13.pdf>

（問い合わせ）

福祉基盤課指導係 岩下・平岡

TEL：03-5253-1111(内線)2865

03-3595-2616(夜間直通)

FAX：03-3591-9898

税額控除対象となる社会福祉法人の証明事務等に係る Q&A

(質問1)

租税特別措置法施行令 26 の 28 の 2 第 1 項 第一号イ(1)(i)に規定する「国の補助金等」について、どのような種類のものが該当するのか、ご教示いただきたい。また、法令に基づかない経営費（人件費、運営費）補助金も含まれるのかご教示いただきたい。※申請の手引き P4 参照

(回答)

「国の補助金等」とは、国等が反対給付を受けないで交付するものをいい、補助金その他名称のいかんにかかわらず、反対給付を受けないで国等が、直接、法人に対して交付するものをいう。

御質問の経営費補助金について、国又は地方公共団体が交付するものである場合には、「国の補助金等」に該当する。

(質問2)

施行規則第 19 条の 10 の 4 第 2 項 第 2 号に規定する「委託の対価としての収入で国等から支払われるもの」について、都道府県・市町村から給付される保育所運営のための措置費は該当するのか。※申請の手引き P4 参照

(回答)

お見込みのとおり。

(質問3)

施行規則第 19 条の 10 の 4 第 2 項 第 3 号に規定する「法律又は政令の規定に基づき行われる事業でその対価の全部又は一部につき、その対価を支払うべき者に代わり国又は地方公共団体が負担することとされている場合のその負担部分」について、法令に基づく国、自治体から給付される介護保険事業の介護給付費、障害者自立支援給付費は該当するのか。※申請の手引き P4 参照

(回答)

お見込みのとおり。

ただし、「その対価を支払うべき者に代わり国又は地方公共団体が負担することとされている場合のその負担部分」とされているため、たとえば、介護給付費の場合は、介護保険法の規定により、財源のうち、国・地方公共団体の負担割合に応じた当該負担部分の金額について、総収入金額から控除の対象となる（利用

者自己負担分、財源のうち、介護保険料分は除く)。

なお、国・地方公共団体が負担する部分の金額については、法人収入の全体の介護給付費に国・地方公共団体の負担率を乗じて相当額を算出し、「国又は地方公共団体が負担することとされている場合のその負担部分」として取り扱って差し支えない。

(質問4)

現物で寄附した場合においても、その評価額が3,000円以上であれば寄附者の要件を満たすものとしてカウントすることができるか。

(回答)

当該現物寄附が金銭換算できるものであって、認定要件を満たす場合は、寄附金の額として取扱いをして差し支えないものとする。

(質問5)

経常収入金額には、借入金、年度間繰越金など法人内の会計処理等における収入は含まれるのか。

(回答)

経常収入金額には、当該年度に法人の外部から受け入れる金銭等(不動産、物品を含む)の給付のみが該当するため、含まれない。一般的には、経常収支に含まれない「借入金収入」、「引当金戻入額」、「前期繰越収支差額」等については、総収入金額から控除することになる。

(質問6)

法人の活動の趣旨に賛同・支援する方からの「会費」収入があるが、これは今回の制度の寄附金対象となるのか。

(回答)

「寄附金」とは、支出する側に任意性があり、直接の反対給付がない経済的利益の供与と考えられる。一方、「会費」とは、サービス利用の対価又は会員たる地位にあるものが会を成り立たせるために負担すべきものであって、寄附金とは異なり対価性を有するものと考えられる

会費という名目であっても、実質的に判断して、明らかに贈与と認められる会費(対価性が認められないもの)については、その名称にかかわらず、寄附金として取り扱って差し支えない。

(質問7)

寄附者名簿には、どのような内容を記載すればよいのか。

(回答)

寄附者名簿には、原則として、寄附者全員の「氏名又は名称及びその住所又は事務所の所在地並びに寄附金の額及び受領年月日」を記載する必要がある。

ただし、匿名で行われた寄附や1,000円に満たない少額の寄附については、例えば、「匿名寄附 ○口 計○○○円」、「少額寄附 ○口 計○○○円」というように省略して記載して差し支えない。

(質問8)

寄附者（又は役員）と生計を一にする者とは具体的にどのような者をいうのか。

(回答)

寄附者（又は役員）と生計を一にする者とは、寄附者（又は役員）と日常生活の資を共通にしている者をいう。したがって、同居していなくても仕送り等により日常生活の資を共通にしている場合には、その者は生計を一にする者となる。

(質問9)

任意団体（法人格がない）からの寄附についてどのようにカウントすればよいのか。

(回答)

法人格のない任意団体が複数の寄附者からの寄附をまとめて社会福祉法人に寄附した場合、代表者の名義の寄附については、代表者を1人とカウントすることができる。また、寄附をした個々の寄附者の氏名、住所、寄附年月日及び寄附金額が確認できる場合には、個々の寄附者としてカウントすることが可能である。

なお、法人格のない団体を1人としてカウントすることはできない。

(質問10)

平成23年分の寄附金について、証明書交付前の寄附金も税額控除の対象になるのか。

(回答)

社会福祉法人が平成23年以内に税額控除に係る証明書の交付を受けた場合に平成23年1月1日以降に支出された個人からの寄附金が税額控除の対象になる。

なお、平成24年1月1日以降については、寄附金を支出する日以前5年以内に
証明書が発行されている場合に当該寄附金が税額控除の対象になる。

(4) <要件2> 経常収入金額に占める寄附金等収入の割合が、1/5 以上であること。

実績判定期間における合計値について、以下の数式にあてはめます。

$$\frac{\text{受入寄附金総額} - \left[\begin{array}{l} \cdot \text{一者当たりの基準限度額超過額} (\ast 1) \\ \cdot \text{一者から計1,000円未満の寄附金} \\ \cdot \text{氏名等不詳の寄附金} \end{array} \right] + \text{国等からの補助金の額} (\ast 2)}{\text{総収入金額} - \left[\begin{array}{l} \cdot \text{国等からの補助金} (\ast 2)、\text{委託による支出} \\ \cdot \text{資産売却収入で臨時的なもの} \end{array} \right] \text{等} (\ast 3)} \geq \frac{1}{5}$$

※1：一者当たりの基準限度額超過額について

同一の者からの寄附金の額の合計額のうち、受入寄附金総額の 1/10 (特定公益増進法人・認定 NPO 法人からの寄附については、5/10) を超える部分の金額。

$$\left[\text{受入寄附金総額} - \left[\begin{array}{l} \cdot \text{一者当たりの基準限度額超過額} (\ast 1) \\ \cdot \text{一者から計1,000円未満の寄附金} \\ \cdot \text{氏名等不詳の寄附金} \end{array} \right] \right] \text{が上限となります。}$$

※2 国等からの補助金について

①国等からの補助金の額は、(i) 寄付金等収入に加算する又は(ii) 総収入金額から控除することのいずれかが可能です。

②分子に算入する場合、

$$\left[\text{受入寄附金総額} - \left[\begin{array}{l} \cdot \text{一者当たりの基準限度額超過額} (\ast 1) \\ \cdot \text{一者から計1,000円未満の寄附金} \\ \cdot \text{氏名等不詳の寄附金} \end{array} \right] \right] \text{が上限となります。}$$

※3：「等」とは、以下の項目を言います。

- ・法律又は政令の規定に基づき行われる事業でその対価の全部又は一部につき、その対価を支払うべき者に代わり国又は地方公共団体が負担することとされている場合のその負担部分
- ・遺贈により受け入れた寄附金等のうち、一者当たり基準限度超過額に相当する部分
- ・同一の者から受け入れた寄附金の額の合計額が 1,000 円に満たないもの
- ・寄附者の氏名又は名称が明らかでないもの