

○ 特定買換資産を取得する場合（76 ページの口参照）

「租税特別措置法第 40 条第 5 項第 2 号の規定による特定買換資産の届出書」

租税特別措置法第 40 条第 5 項第 2 号の規定による特定買換資産の届出書

令和 3 年 0 月 0 日

税務署受付印
 国 税 庁 長 官

届出者 〒 ***-***
 所在地 東京都〇〇区××2丁目□
 フリガナ シャイカシカジン ****
 名称 社会福祉法人 〇〇〇〇
 法人番号 |◎●●●●|〇〇〇〇△△△△|
 代表者氏名 **** **
 (連絡先) 氏 名 〇 〇 □ □
 電話番号 03 - 1111 - ××××

➡ 受贈法人等の所在地・名称等を記載してください。

租税特別措置法第40条第1項後段の規定の適用を受けて行われた贈与又は遺贈に係る財産若しくは代替資産又は買換資産で租税特別措置法施行令第25条の17第7項第2号イ、ロ(2)、ハ、ニ又はホに規定する方法でこれらの規定に規定する要件を満たすもの（以下「特定管理方法」といいます。）により管理しているものを下記のとおり譲渡し、当該譲渡による収入金額の全部に相当する金額をもって取得した買換資産（以下「特定買換資産」といいます。）を、特定管理方法により管理する予定ですので租税特別措置法第40条第5項第2号の規定による届出をします。

贈与又は遺贈を受けた日	昭(平)令 28 年 10 月 1 日	承認年月日	昭(平)令 29 年 12 月 1 日
譲渡しようとする財産等の寄附者	住所 〒 ***-*** 東京都〇〇区××1丁目1	(寄附時の住所 東京都〇〇区××1丁目1)	
	電話番号 東京都〇〇区××3丁目4 (電話番号 03 - 0000 - ××××)	フリガナ 氏名 ● ● ● ●	
譲渡しようとする財産等及び取得しようとする特定買換資産の管理方法	基金 (所轄庁の証明年月日 . . .) 基本金	届出者の所轄庁	〇〇区 〇〇課

譲渡しようとする財産等の明細

種類	細目	所在地	数量	譲渡予定価額	譲渡予定年月日	特定管理方法により管理することが理事会等において決定された年月日	使用実績
土地	宅地	東京都〇〇区××. . .	200 m ²	100,000千円	3・7・13	3・5・31	〇〇施設用地

➡ 譲渡しようとする寄附財産等の明細等を記載してください。

取得しようとする特定買換資産の明細

種類	細目	所在地	数量	取得予定価額	取得予定年月日	特定管理方法により管理することが理事会等において決定される予定年月日	使用目的
土地	宅地	東京都〇〇区●●. . .	250 m ²	110,000千円	3・10・1	3・8・30	××施設敷地

➡ 取得しようとする特定買換資産の明細等を記載してください。

その他参考事項

* 税務署整理欄 (この欄の項目は記載する必要がありません。)							
通信日付印	寄附者所轄署	1 自署	送付年月日	署一局	(1)	局一署	番号産認
		2 他署(自局)					
		3 他署(他局)					
		4 不明					

(資 13-30-1-A 4 統一) (令 3.3)

イ 使用区分

この届出書は、受贈法人等が、寄附財産等（承認特例の適用を受けたものを除きます。）で特定管理方法により管理しているものを譲渡し、その譲渡による収入金額の全部に相当する金額をもって特定買換資産を取得する場合において、措法第40条第5項第2号の規定の適用を受けるときに使用します。

ロ 記載要領

- (イ) 「届出者」には、受贈法人等の主たる事務所の所在地等を記載してください。
 - (ロ) 「譲渡しようとする財産等の寄附者」欄には、譲渡しようとする寄附財産等を寄附した人の現在及び寄附時の住所等を記載してください。
 - (ハ) 「譲渡しようとする財産等の明細」欄には、譲渡しようとする寄附財産等の明細を承認申請書第3表の記載要領に準じて記載してください。なお、「使用実績」欄は、具体的に記載してください。
 - (ニ) 「取得しようとする特定買換資産の明細」欄には、取得しようとする特定買換資産の明細を承認申請書第3表の記載要領に準じて記載してください。なお、「使用目的」欄は、具体的に記載してください。
 - (ホ) この届出書は「譲渡しようとする財産等の寄附者」ごとに作成してください。
- (注) 既存の書類等でこの届出書に記載すべき内容が記載されたものがある場合には、この届出書の適宜の箇所に「別紙のとおり」と記載の上、この届出書と既存の書類等を提出しても差し支えありません。

ハ 届出時確認事項

	確認項目	確認すべき事項	チェック
1	「譲渡予定価額」欄及び「取得予定価額」欄	譲渡予定価額の全額が特定買換資産の取得に充てられる予定ですか。	<input type="checkbox"/>
2	全項目	記載すべき項目に記載漏れはありませんか。	<input type="checkbox"/>

ニ 添付書類

	書 類	チェック
1	譲渡しようとする寄附財産等の登記事項証明書等	<input type="checkbox"/>
2	届出者である受贈法人等の登記事項証明書等	<input type="checkbox"/>
3	譲渡しようとする寄附財産等を特定管理方法により管理する旨の記載のある理事会等の議事録等の写し	<input type="checkbox"/>
4	譲渡しようとする寄附財産等が記載されている基金明細書、基本金明細表等又は基本金明細書等の写し	<input type="checkbox"/>
5	届出者が国立大学法人等、公益社団法人若しくは公益財団法人又は認定NPO法人等である場合には、これらの法人の所轄庁が発行した基金の証明書の写し	<input type="checkbox"/>