

**公益目的事業
比率が50%
以上であると
見込まれること**

公益目的事業比率は、収入ではなく事業の実施費用で計算します。公益目的事業に要する費用が、事業費及び管理費の合計額に占める割合は50%以上でなければなりません。

この公益目的事業比率を計算する際には、通常は費用として計上されない項目、例えば将来特定の活動を実施するための毎年の積立金や、無償の役務の提供(ボランティア)を受けた際、実際に人を雇ったとした場合に要する費用相当額等も費用とみなすことができます。

**遊休財産額が
制限を
超えないと
見込まれること**

遊休財産額とは、法人の純資産に計上された額のうち、具体的な用途の定まっていない財産の額です。この遊休財産額は、1年分の公益目的事業費相当額(若干の調整があります)を超えてはいけません。

上記以外にも認定基準があります。申請書類や申請の手引きを参照しながらご確認ください。

ガイドラインについて

認定法第5条に定める公益認定の基準及びその関連規定と、整備法第117条第2号に定める移行認可の基準及びその関連規定の運用に関して、「公益認定等に関する運用について(公益認定等ガイドライン)」が作成されています。

具体例 「事業費と管理費」の 計算について

- 公益目的事業比率の計算にあたっては、①公益目的事業に係る事業費の額と②収益事業等に係る事業費の額、③管理費の額をそれぞれ計算する必要があります。

- 事業費に含むことができる例示としては、専務理事等の理事報酬、事業部門の管理者の人件費は、公益目的事業への従事割合に応じて公益目的事業費に配賦することができます。

管理部門で発生する費用(職員の人件費、事務所の賃借料、光熱水費等)は、事業費に算入する可能性のある費用であり、法人の実態に応じて算入すること

ができます。

- 「事業費」及び「管理費」のいずれにも共通して発生する関連費用は、事業への従事割合や使用実態等に則して配賦することができます。
- 配賦をする際の計算の基準は、以下の配賦基準を参考に配賦することになります。

配賦基準 適用される共通費用

建物面積比	地代、家賃、建物減価償却費、建物保険料等
職員数比	福利厚生費、事務用消耗品費等
従事割合	給料、賞与、賞金、退職金、理事報酬等
使用割合	備品減価償却費、コンピューターリース代等

以下のいずれかに該当する法人は、公益法人への移行の認定を受けることができません。

欠格事由

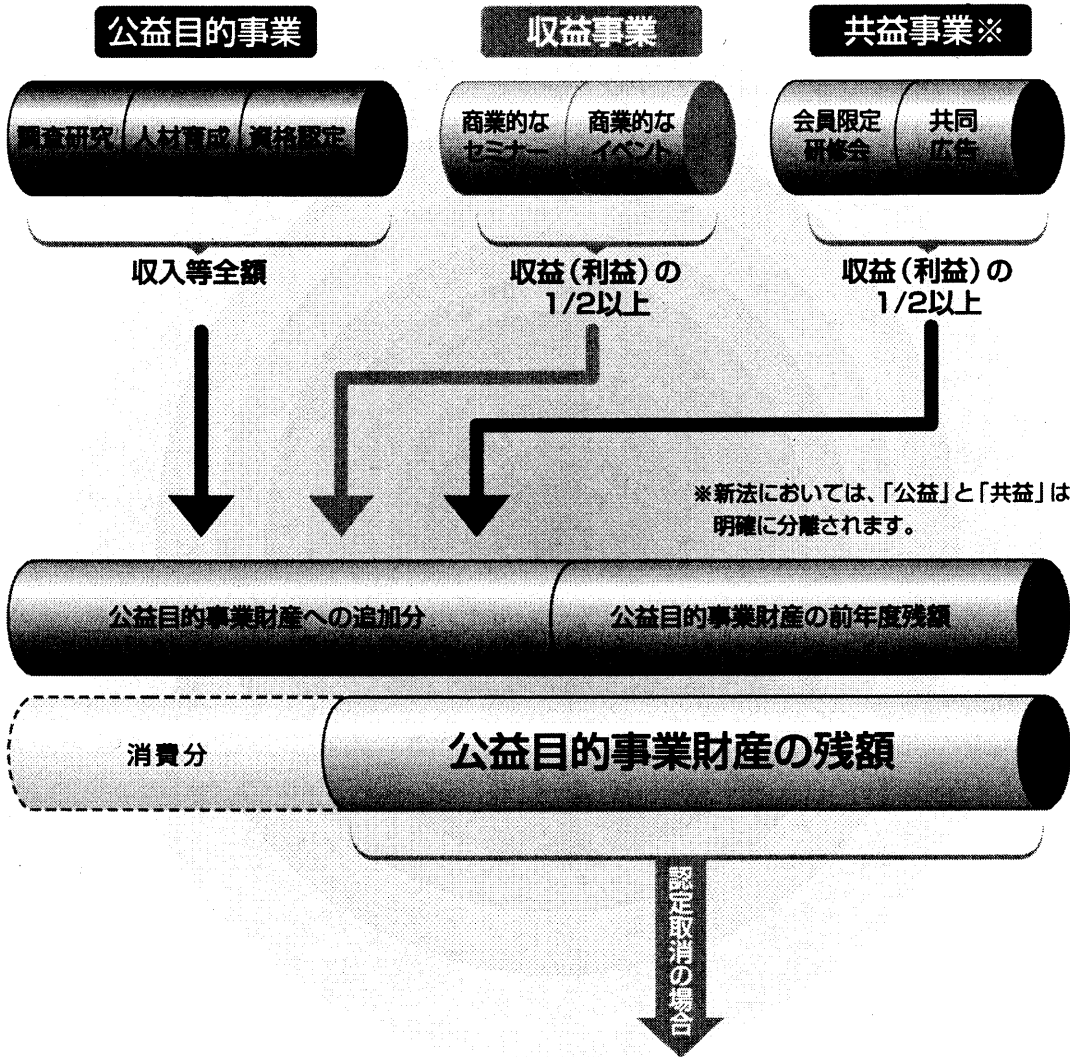
- ① 理事、監事、評議員のうち一定の要件(公益認定を取り消された公益法人の業務を行う理事であって、取消してから5年を経過していない等)に該当する者がいる
- ② 定款または事業計画の内容が法令や行政機関の処分に違反している
- ③ 事業を行うにあたり法令上必要な行政機関の許認可を受けることができない
- ④ 国税または地方税の滞納処分が執行されていたり、滞納処分終了の日から3年を経過していない
- ⑤ 暴力団員等がその活動を支配している
- ⑥ 従来の主務官庁の監督上の命令に違反している

公益目的事業財産が法人運営上のキーワードとなります

公益社団・財団法人の財産のうち、公益目的のために消費されるべき財産を「公益目的事業財産」といいます。例えば、公益目的事業のために受けた寄附金や、収益事業から得られた収益の半分以上などがこれにあたります。

また、従来の公益法人が公益社団・財団法人へ移行する際に、公益目的事業のために使用する財産（建物、設備、金融資産等）も公益目的事業財産となります。

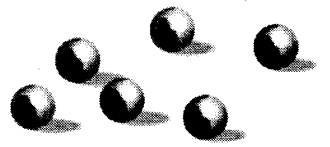
公益認定取消し時には、公益目的事業財産の残額を他の公益的団体等に贈与することになります。（公益のために集めた財産は、最後まで公益的に消費することが求められています）



他の公益的団体、国・地方公共団体への贈与



公益社団・財団法人への移行後に認定が取り消されて一般社団・財団法人となった場合、「公益目的事業財産の残額」に相当する額の財産を取消しから1か月以内に、認定法第5条第17号に定める公益的団体等に贈与することとなります。移行に際してはこの点を十分に考える必要があります。



公益目的事業とは

認定の基本となる法人の行う事業が公益目的事業かどうかについては、以下のように、公益認定等委員会・都道府県の合議制の機関が法人の行う事業ごとに判断します。

なお、類似・関連する事業であれば、法人の行う事業を法人の判断で適宜まとめていただいてもかまいません。(ただし、収益事業等は明確に区分してください)

「公益目的事業」の定義(公益法人認定法第2条第4号)

- A 学術、技藝、慈善その他の公益に関する別表各号に掲げる種類の事業であって、
- B 不特定かつ多数の者の利益の増進に寄与するものをいう。(公益目的事業のチェックポイント参照)

Aについて

個々の事業が別表各号のいずれかに該当しているかを検討。

認定法 別表(第二条関係)

1. 学術及び科学技術の振興を目的とする事業
2. 文化及び芸術の振興を目的とする事業
3. 障害者若しくは生活困窮者又は事故、災害若しくは犯罪による被害者の支援を目的とする事業
4. 高齢者の福祉の増進を目的とする事業
- ⋮
22. 一般消費者の利益の擁護又は増進を目的とする事業
23. 前各号に掲げるもののほか、公益に関する事業として政令で定めるもの

Bについて

個々の事業が特定多数の者のみの利益の増進になってないかどうかの観点からチェックポイントに沿って検討。

※事実認定に当たって留意すべき点であり、これらを勘案して委員会で審議の上、判断することとなる。

「不特定かつ多数の者の利益の増進に寄与するもの」の事実認定に当たっての留意点
1. 事業区分ごとの公益目的事業のチェックポイント

事業区分	チェックポイント
(1) 検査検定	……
(2) 資格付与	……
(3) 講座、セミナー	……
⋮	……
(17) 主催公演	……

(1) 検査検定

- ① 当該検査検定が不特定多数の者の利益の増進に寄与することを主たる目的として位置付け、適当な方法で明らかにしているか。
- ② 当該検査検定の基準を公開しているか。
- ③ 当該検査検定の機会が、一般に開かれているか。
- ④ 検査検定の審査に当たって公正性を確保する仕組みが存在しているか。(例：個別審査に当たって申請者と直接の利害関係を有する者の排除、検定はデータなど客観的方法による決定)
- ⑤ 検査検定に携わる人員や検査機器についての必要な能力の水準を設定し、その水準に適合していることを確認しているか。(例：検査機器の定期的点検と性能向上/能力評価の実施/法令等により求められる能力について許認可を受けている)

2. 上記の事業区分に該当しない事業についてチェックすべき点

- ① 事業目的(趣旨：不特定多数でない者の利益の増進への寄与を主たる目的に掲げていないかを確認する趣旨。)
- ② 事業の合目的性(趣旨：事業の内容や手段が事業目的を実現するのに適切なものになっているかを確認する趣旨。)
 - A 受益の機会の公開(例 受益の機会が、一般に開かれているか)
 - I 事業の質を確保するための方策(例 専門家が適切に関与しているか)
 - ウ 審査・選考の公正性の確保(例 当該事業が審査・選考を伴う場合、審査・選考が公正に行われることとなっているか)
 - エ その他(例 公益目的として設定した事業目的と異なり、業界団体の販売促進、共同宣伝になっていないか)

(注)②(事業の合目的性) A~エは例示であり、事業の特性に応じてそれぞれ事実認定上の軽重には差がある。

特例民法法人から一般社団・財団法人への移行認可

特例民法法人は、行政庁の認可を受けて、一般社団・財団法人となることができます。

認可基準

移行認可の基準は、

- 1 定款の内容が法人法に適合するものであること。
 - 2 法人の移行時の純資産額を基礎に計算した公益目的財産額がある法人は、作成した公益目的支出計画が適正であり、確実に実施すると見込まれるものであること。
- の2点です。

公益目的支出計画の解説

移行認可の申請をする法人は、公益目的財産額に相当する金額を公益の目的のために消費していく計画（公益目的支出計画）を作成することになります。

この公益目的支出計画に記載する、公益のために行う事業等を「実施事業等（注）」といい、実施事業等として他の公益的団体等へ寄附してもかまいませんし、「収入が費用を下回る公益的な事業（赤字の公益的な事業）」を、赤字額の累積が公益目的財産額に相当する額に達するまで行うことでもかまいません。

一般社団・財団法人への移行後は、公益目的支出計画に従い、実施事業等を行うことになります。

（注）実施事業等とは

公益目的支出計画に記載することのできる実施事業等としては、以下のものがあります。

公益目的事業

認定法に定める「公益目的事業」です。

法人が行おうとする事業が公益目的事業にあたるかどうかは、公益認定等委員会・都道府県合議制の機関によって判断されます。（p12「公益目的事業とは」参照）

従来の公益法人としてこれまで実施してきた事業とは異なる、全く新しい事業を公益目的支出計画の実施事業として始めることも可能です。

これまで実施してきた公益事業

これまで従来の公益法人として実施してきた事業のうち、従来の主務官庁が「公益的な活動」として認める事業を実施することもできます。

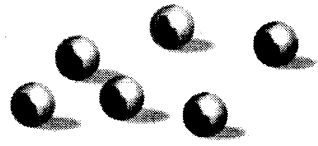
ただし、従来の主務官庁から公益事業として認めるという意見が出されても、公益認定等委員会・都道府県合議制の機関が、指導監督基準等に照らし合わせて公益にふさわしくないと判断した場合には、実施事業として認められないこともあります。

公益的な団体への寄附

認定法に定める公益的団体等に対して、寄附を行うことも可能です。（公益的団体等の例）

- ・類似の目的を有する他の公益社団・財団法人
- ・国または地方公共団体
- ・学校法人、社会福祉法人、更生保護法人、独立行政法人、国立大学法人、大学共同利用機関法人、地方独立行政法人、特殊法人（株式会社を除く）
- ・上記の他、法令上公益に関する事業を行うことが定められ、残余財産の処分の制限がされている等の条件を満たす法人

その他基準等については、申請書類や申請の手引きを参照しながらご確認下さい。



公益目的支出計画のモデル例

公益目的財産額の算定には、資産の時価評価が求められますが、一部の資産は評価方法の選択が可能です。

1.公益目的支出計画の策定

(1)公益目的財産額の算定

《貸借対照表》

(資産)		(負債)	
預金	2000万円	借入金	4000万円
不動産	1000万円		
		(純資産)	
		純資産	-1000万円

《公益目的財産額及びその計算を記載した書類》

(資産)		(負債)	
預金	2000万円	借入金	4000万円
不動産※1億6000万円			
		(純資産)	
		純資産	1億4000万円

※当該評価額は時価評価したもの(時価は1000万円)

→公益目的財産額 1億4000万円…(ア)

(2)公益目的支出計画に記載する事業の算定

《移行前の事業》

- ①博物館運営【従来の公益事業】 赤字額 1500万円

(費用)		(収益)	
維持管理費	2100万円	入館料収入	800万円
減価償却費	200万円		
- ②研修会【従来の公益事業】 赤字額 500万円

(費用)		(収益)	
テキスト代	450万円	参加料収入	200万円
講師代	250万円		
- ③図録販売【従来の公益事業】 黒字額 50万円

(費用)		(収益)	
印刷費	50万円	販売収入	100万円
- ④オフィス賃貸【収益事業】 黒字額 4000万円

(費用)		(収益)	
維持管理費	3000万円	賃貸料収入	7000万円

→公益目的支出計画に記載する事業として博物館運営及び研修会选择(公益事業のうち赤字事業)

2.公益目的支出計画の実施

《損益計算書》

(費用)		(収益)	
事業費			
博物館運営	2300万円	入館料収入	800万円
研修会	700万円	参加料収入	200万円
図録販売	50万円	販売収入	100万円
オフィス賃貸	3000万円	賃貸料収入	8000万円
管理費	2050万円		
利益	1000万円		
計	9100万円	計	9100万円

→公益目的のための支出:2000万円
 [(2300万円-800万円)+(700万円-200万円)]…(イ)

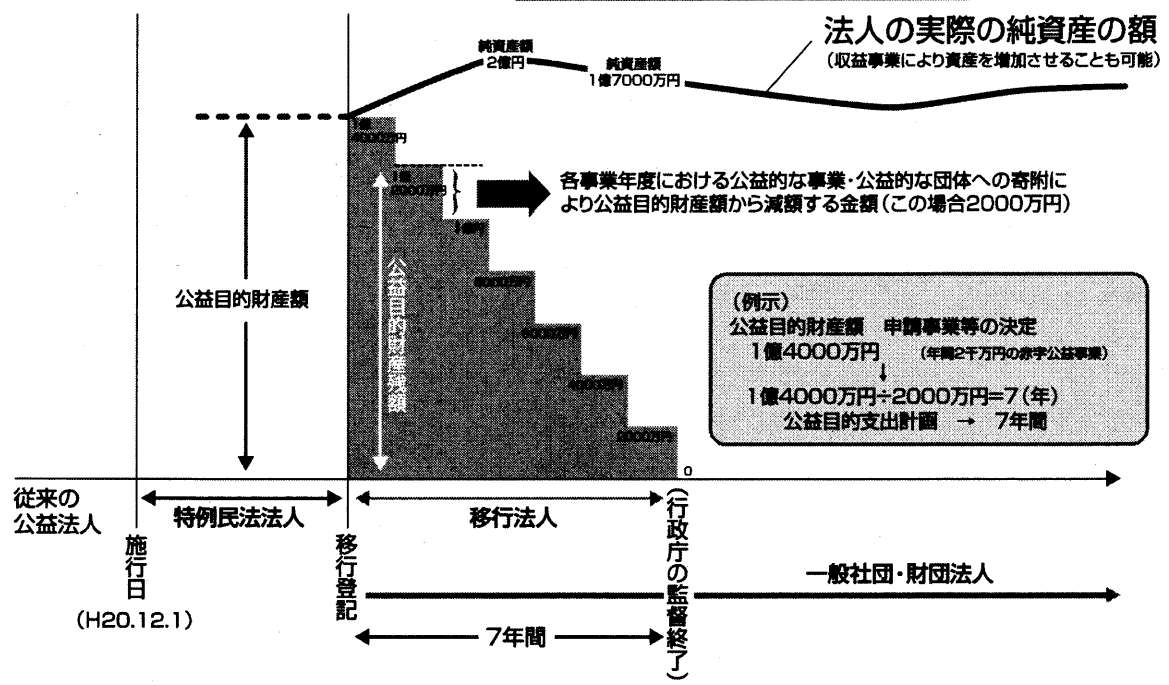
→計画の実施期間
 公益目的財産額1億4000万円…(ア)
 ÷公益目的のための支出2000万円…(イ)=7年

※計画の実施期間中は、計画に沿って事業を実施しているかなどを毎年度行政庁に報告

公益目的支出計画を確実に実施すると見込まれることを判断するために、公益目的支出計画に記載する事業以外にも法人の主な事業の収支状況はチェックされます。

計画実施のイメージ

公益目的支出計画は、法人の純資産を減らすことを求めるものではありません。



新制度における税制

1 公益社団・財団法人

寄附税制

国税

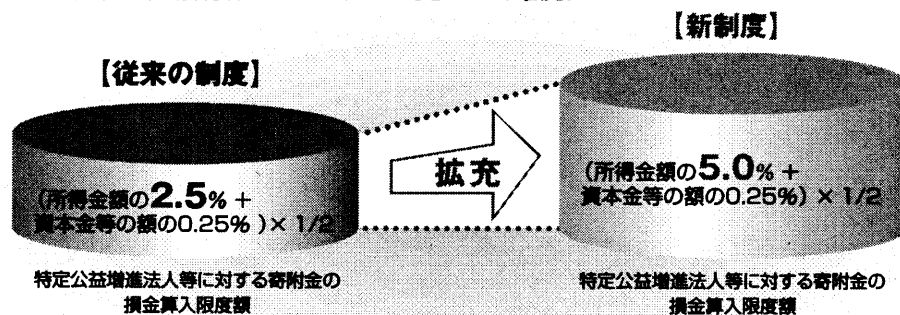
公益社団・財団法人は寄附優遇の対象となる「特定公益増進法人」に該当

- ① 個人が特定公益増進法人に対して寄附をした場合には、その寄附額から5,000円を差し引いた金額をその個人の所得から控除

注) 寄附額は、その個人の所得の40%相当額が限度。

- ② 法人が特定公益増進法人に対して寄附をした場合には、
(所得金額の5.0%+資本金等の額の0.25%)×1/2を限度として損金算入

注) 平成20年度税制改正において、2.5%から5.0%に拡充。

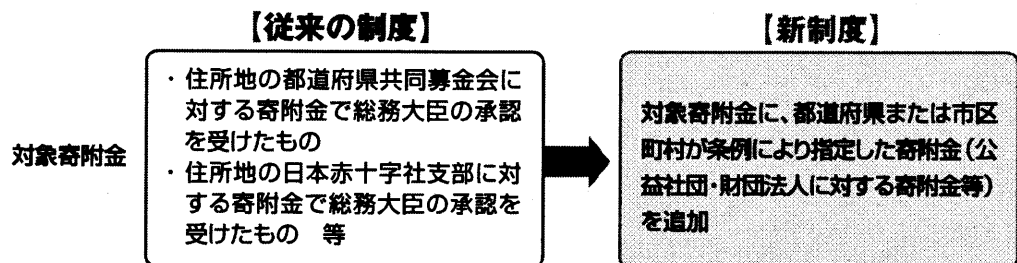


個人が公益社団・財団法人に対して財産を寄附した場合の特例措置 等

地方税

個人住民税における寄附優遇の措置 (平成20年度税制改正において抜本的に拡充)

- ① 都道府県または市区町村が条例により指定した寄附金 (公益社団・財団法人に対する寄附金等) が寄附優遇措置の対象寄附金



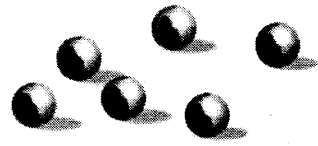
- ② 以下の金額を個人住民税の額から控除
- ア 都道府県が条例で指定した寄附金…… (寄附金額 - 5,000円) × 4%
 - イ 市区町村が条例で指定した寄附金…… (寄附金額 - 5,000円) × 6%
 - ※ 都道府県及び市区町村から重複して指定された寄附金は (寄附金額 - 5,000円) × 10%

注1) 優遇の対象となる寄附額は、その個人の所得の30%相当額が限度。

注2) 平成21年度分以後の住民税について適用。

注3) 寄附優遇指定の適用を受けるためには寄附者が確定申告等を行うことが必要。

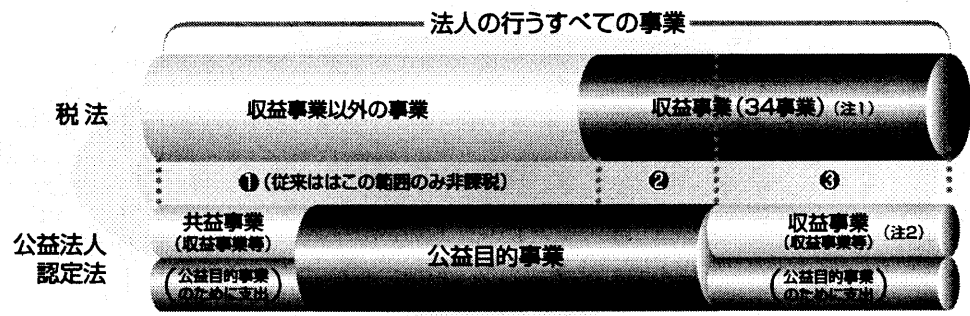
注4) 条例による指定を受ける際には、寄附者名簿の作成・保存など条例指定した市区町村の事務処理への協力が必要。



法人税

- ① 収益事業についてのみ課税
- ② 認定法上の公益目的事業は収益事業から除外し、非課税
- ③ 収益事業に属する資産のうちから、自らの公益目的事業に支出した金額は、その収益事業に係る寄附金の額とみなし、損金算入（その公益目的事業の実施のために必要な金額を限度）とする。

注) 当該年度において公益目的事業を実施するために支出した額だけでなく、特定費用準備資金や公益資産取得資金として将来の公益目的事業の支出に備えて積み立てた額も公益目的事業の実施のために必要な金額に含まれます。



その他

◆ 登録免許税、源泉所得税、印紙税等につき、従来の公益法人と同様の課税関係 等
例) 法人登記に係る登録免許税、受取利子・配当等に係る源泉所得税の非課税

2 一般社団・財団法人

法人税

- ① 非営利性が徹底された法人、共益的活動を目的とする法人については、収益事業についてのみ課税
- ② ①以外の法人は、法人税法上、普通法人

【「非営利性が徹底された法人」の要件】

1. 定款に剰余金の分配を行わない旨の定めがあること
2. 定款に解散時の残余財産が公益社団・財団法人等の一定の公益的な団体に帰属する旨の定めがあること
3. 1.または2.の要件にある定款の定めに関連した行為を行ったことがないこと
4. 理事及びその親族等である理事の合計数が理事の総数の3分の1以下であること

【「共益的活動を目的とする法人」の要件】

1. 会員に共通する利益を図る活動を行うことを主たる目的としていること
2. 定款等に会員が負担すべき金銭の額(会費)の定めがあること
3. 主たる事業として収益事業を行っていないこと
4. 定款に特定の個人または団体に剰余金の分配を受ける権利を与える旨の定めがないこと
5. 定款に解散時の残余財産が特定の個人または団体(一定の公益的な団体等を除く。)に帰属する旨の定めがないこと
6. 特定の個人または団体に特別の利益を与えたことがないこと
7. 理事及びその親族等である理事の合計数が理事の総数の3分の1以下であること

注) 税率は30% (年800万円以下の所得については22%)。

その他

- ◆ 印紙税につき、従来の公益法人と同様の課税関係とし、登録免許税及び受取利子等に係る源泉所得税については課税 等
- ◆ 個人が①のうち「非営利性が徹底された法人」に対して財産を寄附した場合の特例措置 等

3 特例民法法人

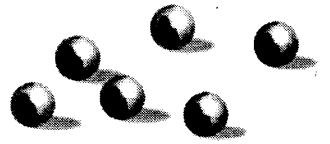
従来の公益法人税制と同様

公益社団・財団法人、一般社団・財団法人(移行法人)

従来の公益法人と、公益社団・財団法人、一般社団・財団法人との主な相違点をまとめると、次のようになっています。

	特例民法法人	公益社団・財団法人
移行の認定・認可の要件	—	法人法及び認定法に適合していること。 →公益認定等委員会・都道府県の合議制の機関が審査し、行政庁が認定を行う。
事業等	適法であれば制限なし。 ただし、従来の主務官庁に認められた事業に限る。	公益目的事業比率を50/100以上にしなければならないなど公益認定基準を遵守し事業実施することが必要。 なお、事業内容を変更するにあたっては、変更の認定が必要となる場合がある。
監督等	従来の主務官庁により監督が行われる。	公益認定等委員会・都道府県の合議制の機関による報告徴収、立入検査の実施、行政庁による勧告・命令、認定の取消しがある。
税制	従来と同様の措置。	<ul style="list-style-type: none"> 法人税において収益事業のみに課税(ただし、認定法上の公益目的事業と認められれば非課税)。 寄附優遇の対象となる「特定公益増進法人」に該当。 個人住民税における寄附優遇の措置。

と従来の公益法人の比較表



一般社団・財団法人

法人法に適合していること
公益目的支出計画が適正かつ確実であること
→公益認定等委員会・都道府県の合議制の機関が審査し、行政庁が認可を行う。

公益目的支出計画実施中は、公益目的支出計画に定めた実施事業等を着実に実施することが必要。
それ以外については、法人の創意工夫により公益的な事業はもとより柔軟な事業の展開が可能。

原則、法人の自主的な運営が可能。
公益目的支出計画実施中は、毎事業年度行政庁に対して実施報告をする必要がある。
公益目的支出計画が終了すれば、報告も不要となる。

「非営利性が徹底された法人等」(注)
・法人税において収益事業のみに課税。
・登録免許税及び受取利子等に係る源泉所得税の課税。
「それ以外の法人」
・普通法人と同等の課税。

(注)「非営利性が徹底された法人等」とは、「非営利性の徹底された法人」または「共益的活動を目的とする法人」のこと。それぞれの要件等については、「p16 2.一般社団・財団法人法人税」の項目参照。

! どちらの法人形態を選ぶかは、それぞれの法人の目的、事業内容、収入の状況などによって異なります。制度の特徴を比較しつつ各法人において主体的に決定して下さい。

一般論として説明すれば、

① 公益社団・財団法人に移行する法人

法人法の要件に加えて認定法の基準を満たす必要があり、財産についても、公益目的事業財産とそれ以外の財産を区分する必要や、収益事業の収益の一定割合を公益目的事業財産とする必要があるなど、認定法にのっとった運営が必要となります。税制上の優遇措置を受けつつ、特に寄附を主要な財源として公益目的事業を行う法人または、収益事業で得られた収益を財源の一部として公益目的事業を実施したい法人が選択することが想定されます。

② 一般社団・財団法人に移行する法人

公益目的支出計画実施中は毎事業年度の公益目的支出計画の実施報告が必要ですが、比較的自由な立場で公益的な事業はもとより様々な事業を実施したい法人が選択することが想定されます。税制のうち法人税については、非営利性が徹底された法人等であれば収益事業のみ課税となります。なお、受取利子等に係る源泉所得税については課税となりますので注意して下さい。

新しい公益法人制度に関する問合せ先一覧

平成20年4月1日現在

機 関 名		電話番号(代表/直通)
国	内閣府公益認定等委員会事務局	03-5403-9555 (代)
都道府県	北海道	総務部行政改革課 011-231-4111 (代)
	青森県	総務部総務学事課 017-722-1111 (代)
	岩手県	総務部総務室 019-629-5039 (直)
	宮城県	総務部私学文書課 022-211-2267 (直)
	秋田県	知事公室総務課 018-860-1054 (直)
	山形県	総務部総務課 023-630-2211 (代)
	福島県	総務部私学法人課 024-521-7048 (直)
	茨城県	総務部総務課 029-301-1111 (代)
	栃木県	経営管理部文書学事課 028-623-2067 (直)
	群馬県	総務部学事法制課 027-223-1111 (代)
	埼玉県	総務部文書課 048-830-2537 (直)
	千葉県	総務部政策法務課 043-223-2160 (直)
	東京都	生活文化スポーツ局都民生活部管理法人課 03-5321-1111 (代)
	神奈川県	総務部法務文書課 045-210-2461 (直)
	新潟県	総務管理部文書私学課 025-285-5511 (代)
	富山県	経営管理部文書学術課 076-431-4111 (代)
	石川県	総務部総務課 076-225-1111 (代)
	福井県	総務部情報公開・法制課 0776-21-1111 (代)
	山梨県	総務部私学文書課 055-237-1111 (代)
	長野県	総務部情報公開・私学課 026-235-7057 (直)
	岐阜県	総務部法務・情報公開課 058-272-1111 (代)
	静岡県	総務部法規室 054-221-2866 (直)
	愛知県	総務部法務文書課 052-961-2111 (代)
	三重県	総務部法務・文書室 059-224-2163 (直)
	滋賀県	総務部総務課 077-528-3118 (直)
	京都府	総務部政策法務課 075-414-4038 (直)
	大阪府	総務部法務課 06-6944-6093 (直)
	兵庫県	企画県民部文書課公益法人室 078-341-7711 (代)
	奈良県	総務部総務課 0742-27-8353 (直)
	和歌山県	総務部総務学事課 073-432-4111 (代)
	鳥取県	行政監察監公益法人・団体指導室 0857-26-7884 (直)
	島根県	総務部総務課 0852-22-5111 (代)
	岡山県	総務部総務学事課 086-226-7256 (直)
	広島県	総務局総務管理部総務課 082-513-2246 (直)
	山口県	総務部学事文書課大学・公益法人班 083-933-2140 (直)
	徳島県	企画総務部総務課法務文書室 088-621-2031 (直)
	香川県	総務部総務学事課 087-832-3062 (直)
	愛媛県	総務部私学文書課 089-941-2111 (代)
	高知県	総務部法務課 088-823-1111 (代)
	福岡県	総務部行政経営企画課 092-651-1111 (代)
	佐賀県	経営支援本部総務法制課 0952-25-7003 (直)
	長崎県	総務部学事文書課公益法人改革班 095-895-2114 (直)
	熊本県	総務部私学文書課法制・公益法人室 096-383-1111 (代)
	大分県	総務部法務室 097-506-2272 (直)
	宮崎県	総務部行政経営課 0985-26-7111 (代)
	鹿児島県	総務部学事法制課 099-286-2111 (代)
沖縄県	総務部総務私学課 098-866-2074 (直)	

公益認定等委員会事務局

☆ 便利な電子申請をご利用下さい。(行政庁は電子申請を推奨しています。)

新しい公益法人制度の詳細についてはこちらをご覧ください。

<http://www.cao.go.jp/picc/index.html>

※平成20年11月以降、ホームページ(アドレスを含む)は大幅にリニューアルする予定です。