

## 公益社団法人等へ財産を贈与した場合の譲渡所得の非課税の特例・・株式を贈与する場合

### 1 はじめに

個人が、財産を会社などの法人に贈与（遺贈も含む）した場合、その個人はその財産を時価で譲渡したものとされて譲渡所得の金額が計算されます（所法 59①）。しかし、贈与先の法人が公益社団法人等（以下「公益法人」）で、**A**その贈与が、教育又は科学の振興、文化の向上、社会福祉への貢献など公益の増進に著しく寄与すること、**B**その贈与に係る財産が、その贈与があった日から二年を経過する日までに、その公益法人の公益目的事業の用に直接供され、又は供される見込みであること、**C**その他の政令で定める要件を満たすものとして国税庁長官の承認を受けた贈与は、‘なかった’とみなされます（租特法 40①）。それは、その財産の贈与につき上記の譲渡所得が生じない＝非課税とするということです。

### 2 **C**の要件

**A**と**B**以外の**C**の要件は、措置法令 25 条の 17⑤3 が要旨「公益法人等に対して財産の贈与をすることにより、その贈与をした者の所得に係る所得税の負担を不当に減少させ、又は当該贈与若しくは遺贈をした者の親族等、特別の関係がある者の相続税若しくは贈与税の負担を不当に減少させる結果とならないと認められること。」と定めています。これは、相続税等の租税回避目的で、公益法人を設立しそこに財産を寄附することが想定されるため、その歯止めとして定められた要件です。上記「不当に減少させる結果」となるか否かの判定については、同 6 項が「贈与により財産を取得した公益法人が、次に掲げる 5 要件を満たすときは、上記所得税又は贈与税若しくは相続税の負担を不当に減少させる結果とならないと認められる」旨を定めています。以下の 5 要件すべてを満たすことが「ならないと認められる」ために必要です。

一 その運営組織が適正であるとともに、その寄附行為、定款等に、〈その理事、監事、評議員その他これらに準ずるもの（役員等）のうち、親族関係を有する者及びこれらと特殊の関係がある者の数が、それぞれの役員等の数のうちに占める割合は、いずれも三分の一以下とする〉旨の定めがある。

二 その公益法人に財産の贈与をする者、その公益法人の役員等若しくは社員又はこれらの者の親族等に対

し、施設の利用、金銭の貸付け、資産の譲渡、給与の支給、役員等の選任その他財産の運用及び事業の運営に関して特別の利益を与えない。

三 その寄附行為、定款等に、〈その公益法人が解散した場合にその残余財産が国若しくは地方公共団体又は他の公益法人に帰属する〉旨の定めがある。

四 その公益法人につき公益に反する事実がない。

五 その公益法人が贈与により株式の取得をした場合、その公益法人の有することとなるその株式の数がその発行済総数の 50%を超えない。

### 3 贈与財産が株式の場合の **B**の留意点

贈与財産が株式の場合、2 の上記「五」の要件に注意する外、1 の **B**の要件＝その株式が、その公益法人の公益目的事業の用に直接供されることの判定をどう行うかという問題があります。株式は、不動産などと違いそれ自体を公益目的事業に直接供せないからです。その問題については、国税庁の個別通達が、「株式の各年の配当金などその財産から生ずる果実の全部がその公益目的事業の用に供されるかどうかにより、その株式がその公益目的事業の用に直接供されるかどうかを判定して差し支えない。各年の配当金などの果実の全部がその公益目的事業の用に供されるかどうかは、例えば、公益の増進に著しく寄与する公益目的事業に当たるとされる 30 人以上の学生に対して学資の支給等を行う公益法人において、学資として支給されるなど、その果実の全部が直接、かつ、継続して、その公益目的事業の用に供されるかどうかにより判定することに留意する。（注）配当金が毎年定期的に生じない株式についてはこの判定はできない」旨規定しています。

この定めで疑問な点は、学資の支給を行う公益法人の例でいうと、学資の支給を実行するに必要な最低限の付随的な活動（学生の募集・選考等）に係る費用に配当金の一部を充てることの可否です。「否」なら、その費用の資金手当てが別途必要です。筆者は、それらの活動も、学資の支給に直接必要と思われますから「可」とすべきと考えますが、筆者の見聞するところでは、承認の審査をする税務当局は「否」の考え方に立っており、東京地裁平 25 年 9 月 12 日判決等でも表題の場合の上記波線部について「否」の立場で判定しています。公益法人への株式の贈与を考える際は、この点を知っておくことは必要でしょう。