

第 79 回信託研究会 議事要録

日時：2024 年 8 月 24 日（土）10 時～11 時

場所：金沢星稜大学 大屋研究室

出席者：今井、黒田、高橋、大屋（議事録作成者）。以下、敬称略

◆検討事項

1. これまでの研究内容の確認

前回の議事録の内容を確認した。

2. 研究論文について

研究論文テーマ「寄付制度促進に向けた税制改正への提言ーアメリカにおいて大学が利用する寄付信託を参考としてー」について、論文構成と執筆担当を確認した。

「第 1 章 寄付行為と寄附税制」については、大屋が担当する。諸外国における公的法人等への寄附優遇税制の状況について、「寄附白書 2012」をもとに中国と台湾の制度を加える。

「第 2 章 アメリカにおける大学寄付の事例検証」については、今井、黒田が担当する。これまでに記載した内容を整理し、「Charitable Lead Trusts」（リード信託：CLT）と「Charitable Remainder Trust」（リマインダー信託：CRT）について、具体的な実額計算（アメリカ課税関係を考慮して）を行うことで、メリット、デメリットを検証する。

第 3 章の内容は未定であるが、中国もしくは台湾における寄付制度もしくは制度を利用した仕組み、および寄附関連税制の状況が確認できれば、当該内容を紹介する章とする。

以上を踏まえ、最終章では、寄附促進税制の我が国への導入を検討する。

3. 今後の予定

9 月末期限の大学紀要への投稿のために、8 月中に論文構成及び記載内容の目途を立て、各自執筆にとりかかる。

次回は、2024 年 9 月 7 日（土）10 時より金沢星稜大学大屋研究室

ホームページ：<http://shintaku-k.opal.ne.jp/>