

企业捐赠扣除及 纳税申报实务

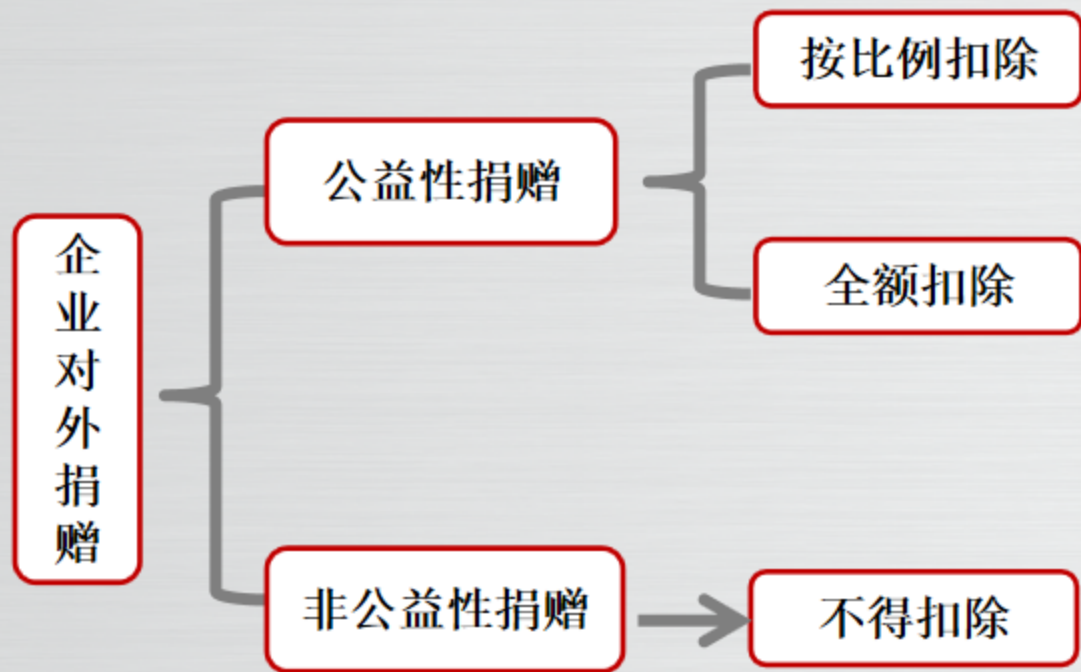
讲师：刘小青





1

一般公益性捐赠



温馨提示:

比如：5.12地震、奥运会、目标脱贫等。依据财政部 税务总局 国务院扶贫办公告 2019年第49号：企业同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出时，符合条件的扶贫捐赠支出不计算在公益性捐赠支出的年度扣除限额内。



文件依据：财政部 税务总局关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知（财税〔2018〕15号）

一、企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在**年度利润总额12%以内**的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；**超过年度利润总额12%**的部分，准予结转以后**三年**内在计算应纳税所得额时扣除。



法定扣除凭证

- 1、省级以上（含省级）财政部门印制并加盖接受捐赠单位印章的公益性捐赠票据。
- 2、加盖接受捐赠单位印章的《非税收入一般缴款书》收据联，作为



《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》“**营业外支出**”科目核算企业发生的与其经营活动无直接关系的各项净支出，包括处置非流动资产损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、罚款支出、**捐赠支出**、非常损失等。



例

甲公司2020年度利润总额60万元，当年发生符合条件的公益性捐赠支出10万元，那么当年准予扣除多少？准予结转以后三年内扣除多少？



捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额	以前年度结转 可扣除的捐 赠额	按税收 规定计 算的扣 除限额	税收 金额	纳税调增 金额	纳税调 减金额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠		*	*		*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（ 年）	*		*	*	*		
8	本 年（2020年）	10	*	7.2	7.2	2.8	*	2.8
9	合计（1+2+4）							
附列资料	2015年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计金额		*	*		*	*	*



例

甲公司2020年度利润总额-15万元，当年发生符合条件的公益性捐赠支出10万元，那么当年准予扣除多少？准予结转以后三年内扣除多少？



捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额	以前年度结转 可扣除的捐 赠额	按税收 规定计 算的扣 除限额	税收 金额	纳税调增 金额	纳税调 减金额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠		*	*		*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（ 年）	*		*	*	*		
8	本 年（2020年）	10	*	0	0	10	*	10
9	合计（1+2+4）							
附列资料	2015年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计金额		*	*		*	*	*



公益性捐赠

例

甲公司2020年度利润总额60万元，当年发生符合条件的公益性捐赠支出3万元，2019年度结转的公益性捐赠支出4万元，那么2020年度准予扣除多少？准予结转以后三年内扣除多少？



捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额	以前年度结转 可扣除的捐 赠额	按税收 规定计 算的扣 除限额	税收 金额	纳税调增 金额	纳税调 减金额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠		*	*		*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（2019年）	*	4	*	*	*	4	
8	本 年（2020年）	3	*	7.2	7		*	
9	合计（1+2+4）							
附列资料	2015年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计金额		*	*		*	*	*



例

甲公司2020年度利润总额60万元，当年发生符合条件的公益性捐赠支出3万元，2019年度结转的公益性捐赠支出5万元，那么2020年度准予扣除多少？准予结转以后三年内扣除多少？



捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额	以前年度结转 可扣除的捐 赠额	按税收 规定计 算的扣 除限额	税收 金额	纳税调增 金额	纳税调 减金额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠		*	*		*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（2019年）	*	5	*	*	*	5	
8	本 年（2020年）	3	*	7.2	7.2	0.8	*	0.8
9	合计（1+2+4）							
附列资料	2015年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计金额		*	*		*	*	*



2

目标脱贫地区的扶贫捐赠



《财政部 税务总局 国务院扶贫办关于企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告》（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告2019年第49号）

一、**自2019年1月1日至2022年12月31日**，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时**据实扣除**。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。

“目标脱贫地区”包括832个国家扶贫开发工作重点县、集中连片特困地区县（新疆阿克苏地区6县1市享受片区政策）和建档立卡贫困村。



《财政部 税务总局 国务院扶贫办关于企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告》（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告2019年第49号）

二、企业同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出，在计算公益性捐赠支出年度扣除限额时，符合上述条件的扶贫捐赠支出不计算在内。

三、企业在2015年1月1日至2018年12月31日期间已发生的符合上述条件的扶贫捐赠支出，尚未在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的部分，可执行上述企业所得税政策。



例

甲企业2019年度的利润总额为200万元，当年度发生符合条件的用于目标脱贫地区的公益性捐赠20万元，发生符合条件的对希望小学公益性捐赠15万元，均取得了捐赠票据，试计算2019年度该企业公益性捐赠的扣除额？



解析

2019年度该企业公益性捐赠扣除额=200*12%=24万元，故该企业发生的对希望小学的公益性捐赠15万元可全额扣除。

根据**财政部 税务总局 国务院扶贫办公告2019年第49号**甲企业发生的符合条件的目标脱贫地区的公益性捐赠20万元不受扣除限额影响，准予全额税前据实扣除。故2019年度甲企业公益性捐赠扣除额为20+15=35万元。



捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额	以前年度结转 可扣除的捐 赠额	按税收 规定计 算的扣 除限额	税收 金额	纳税调增 金额	纳税调 减金额	可结转 以后年 度扣除 的捐赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠	20	*	*	20	*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（ 年）	*		*	*	*		
8	本 年（2019年）	15	*	24	15		*	
9	合计（1+2+4）							
附列资料	2015年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计金额	20	*	*	20	*	*	*



注意

企业发生对“目标脱贫地区”的捐赠支出时，应及时要求开具方在公益事业捐赠票据中注明目标脱贫地区的具体名称，并妥善保管该票据。



3

新型冠状病毒感染的肺炎疫情公益性捐赠



财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告 (财政部 税务总局公告2020年第9号)

一、企业和个人通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠**用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情**的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

二、企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠**用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情**的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。



特别提示：

文件依据：国家税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告

（国家税务总局公告2020年第4号）

十二、企业享受9号公告规定的全额税前扣除政策的，采取“**自行判别、申报享受、相关资料留存备查**”的方式，并将捐赠全额扣除情况填入企业所得税纳税申报表相应行次。



问：疫情下企业发生的捐赠支出，税前扣除金额含增值税吗？

答：企业捐赠的如果是非货币资产，**除有免征增值税规定外**，税前扣除的金额中包含增值税税额。



关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告 (财政部 税务总局公告2020年第9号)

三、单位和个体工商户将**自产、委托加工或购买的货物**，通过公益性社会组织和县级以上人民政府及其部门等国家机关，或者直接向承担疫情防治任务的医院，**无偿捐赠**用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。



依据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告》国家税务总局公告2020年第4号规定：

二、纳税人按照8号公告和《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（2020年第9号，以下简称“9号公告”）有关规定享受免征增值税、消费税优惠的，可自主进行免税申报，无需办理有关免税备案手续，但应将相关证明材料留存备查。

适用免税政策的纳税人在办理增值税纳税申报时，应当填写增值税纳税申报表及《增值税减免税申报明细表》相应栏次；在办理消费税纳税申报时，应当填写消费税纳税申报表及《本期减（免）税额明细表》相应栏次。。



（四）政策适用时间是多会？

文件依据：财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告

（财政部 税务总局公告2020年第9号）

五、本公告自**2020年1月1日起**施行，截止日期**2020年12月31日**。



公益性捐赠

例

幸福来公司将自产的一批防护用品通过公益性社会组织捐赠给了武汉某医院，金额80万元。该批商品的市场销售价格为不含税金额100万元，税额13万元。



捐赠时

借：营业外支出 93

贷：库存商品 80

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）13

$$100 * 13\% = 13 \text{ 万元}$$

增值税减免

借：应交税费—应交增值税（减免税额） 13

贷：其他收益 13



问：2020年4月申报1季度所得税能否享受疫情防控捐赠支出全额扣除政策？

答：按照会计核算相关规定，疫情防控捐赠支出已经全额列支，并按实际会计利润进行企业所得税预缴申报，所以企业月(季)度预缴申报时能享受疫情防控捐赠支出全额据实扣除的优惠政策。



问：企业享受支持新冠肺炎疫情防控捐赠支出全额税前扣除政策，在企业所得税预缴申报时需要填报有关情况吗？

答：按照《国家税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告2020年第4号)的规定，企业享受该全额税前扣除政策的，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式，并将**捐赠全额扣除情况**填入企业所得税纳税申报表相应行次。因此，在2020年度企业所得税预缴申报时，企业应将符合政策规定的全额扣除金额填入《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》之《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》（A201010）电子表单第42行“附列资料：支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除”。



填报要求

一是第42行仅限于填报符合支持新冠肺炎疫情防控捐赠支出全额税前扣除政策的捐赠金额。

二是企业凡是发生了符合条件的支持新冠肺炎疫情防控捐赠支出且享受全额税前扣除政策的，均应按规定填报第42行。

三是在填报第42行时，应遵循企业所得税预缴纳税申报表填报纳税年度累计情况的基本规则，填报截至本税款所属期末的本年累计全额扣除金额。



公益性捐赠

例

B公司向村委会捐了8万元公路修建费，以加盖村委会财务章的收据入账，在“经营费用——业务招待费”科目中列支，检查人员认定不得作为业务招待费或公益性捐赠在税前扣除，责成B公司补缴企业所得税，并加收滞纳金，您能分析出来是什么原因吗？（来源：中国税务报）

谢 谢！

A blue horizontal band spanning the width of the slide. On the right side of this band, there is a faint, stylized world map composed of small dots or a grid pattern.

联系方式:

手机号: 李艳老师**18635182799** (微信同号)

抖音号: 燕子会计**dydavxppob4h**

快手号: 山西财税女神**ly303303**