

• LIVE

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

会计学堂出品

捐赠变投资双方都受益

财政部 国家税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关问题的通知 财税〔2008〕160号

一、企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于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。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的大于零的数额。

三、本通知第一条所称的用于公益事业的捐赠支出，是指《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的向公益事业的捐赠支出，具体范围包括：


- （一）救助灾害、救济贫困、扶助残疾人等困难的社会群体和个人的活动；
- （二）教育、科学、文化、卫生、体育事业；
- （三）环境保护、社会公共设施建设；
- （四）促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业。

四、本通知第一条所称的公益性社会团体和第二条所称的社会团体均指依据国务院发布的《基金会管理条例》和《社会团体登记管理条例》的规定，经民政部门依法登记、符合以下条件的基金会、慈善组织等公益性社会团体：

- （一）符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十二条第（一）项到第（八）项规定的条件；
- （二）申请前3年内未受到行政处罚；


捐赠变投资双方都受益

（三）基金会在民政部门依法登记3年以上（含3年）的，应当在申请前连续2年年度检查合格，或最近1年年度检查合格且社会组织评估等级在3A以上（含3A），登记3年以下1年以上（含1年）的，应当在申请前1年年度检查合格或社会组织评估等级在3A以上（含3A），登记1年以下的基金会具备本款第（一）项、第（二）项规定的条件；



（四）公益性社会团体（不含基金会）在民政部门依法登记3年以上，净资产不低于登记的活动资金数额，申请前连续2年年度检查合格，或最近1年年度检查合格且社会组织评估等级在3A以上（含3A），申请前连续3年每年用于公益活动的支出不低于上年总收入的70%（含70%），同时需达到当年总支出的50%以上（含50%）。

捐赠变投资双方都受益



前款所称年度检查合格是指民政部门对基金会、公益性社会团体（不含基金会）进行年度检查，作出年度检查合格的结论；社会组织评估等级在3A以上（含3A）是指社会组织在民政部门主导的社会组织评估中被评为3A、4A、5A级别，且评估结果在有效期内。

中华人民共和国企业所得税法

第六条 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，
为收入总额。包括：

- （一）销售货物收入；
- （二）提供劳务收入；
- （三）转让财产收入；
- （四）股息、红利等权益性投资收益；

中华人民共和国企业所得税法

第六条 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，
为收入总额。包括：

- （五）利息收入；
- （六）租金收入；
- （七）特许权使用费收入；
- （八）接受捐赠收入；
- （九）其他收入。

《国家税务总局关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2010年第19号）

一、企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式、还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

捐赠变投资双方都受益



A公司投资200万元建成了一栋新厂房，通过政府部门将其捐赠给当地从事公益事业的B公司。

假定该厂房折旧年限为20年，报废时无残值、无清理费用及清理收入。捐赠方每年的会计利润额为1000万元（未扣除捐赠额及其有关的支出），受赠方接受该不动产后预计每年的会计利润额为200万元。双方除了这笔捐赠再无其他纳税调整事项。

捐赠变投资双方都受益



不考虑其他因素，仅计算此捐赠行为涉税金额。

受赠方企业所得税50万元（ $200 \times 25\%$ ）。

以后可按年进行折旧，税前扣除。

捐赠方将不动产无偿赠与他人，视同销售。

应缴纳增值税 $200 \times 10\% = 20$ （万元）。

城建税及教育费附加 $20 \times 11\% = 2.2$ 万元。

允许税前扣除的捐赠额为 $1000 \times 12\% = 120$ （万元）

应缴纳企业所得税（ $200 - 120$ ） $\times 25\% = 20$ 万元。

共缴纳税款：92.2万元

捐赠变投资双方都受益

国家税务总局关于发布《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的公告》（国家税务总局公告2016年第14号）

第三条第二款规定，一般纳税人转让其2016年4月30日前自建的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额。

捐赠变投资双方都受益



投资减轻双方税负

A公司可以把该资产以投资的形式转出，这样既没有改变A公司捐赠的初衷，又可以使双方都获得节税利益。

假如上述条件不变，将厂房协议作价为200万元作为对B公司的投资，A公司占对方总股本的12%。

捐赠变投资双方都受益



被投资方接受投资不缴纳企业所得税。

投资方缴纳增值税 $200 \times 5\% = 10$ 万元

城建税及教育费附加 $10 \times 11\% = 1.1$ 万元

企业所得税50万元（ $200 \times 25\%$ ）

共缴纳税款61.1万元

捐赠变投资双方都受益



注意：

对外捐赠是企业一项消耗性支出，不谋求任何回报，也无须承担对方任何责任。

投资是一项能给企业带来经济利益的资产，不但参与对方利润分配，而且还要承担对方的经营风险。

因此，这种筹划并不是在任何情况下都适用。如果被投资方处于亏损、微利状态，或者被投资方适用的企业所得税率低于投资方，企业就需要进行仔细比较来确定是否采用这一方案。



国家税务总局关于发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的公告 国家税务总局公告2016年第15号


第二条 增值税一般纳税人（以下称纳税人）2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及2016年5月1日后发生的**不动产在建工程**，其进项税额应按照本办法有关规定分2年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为60%，第二年抵扣比例为40%。

合理筹划固定资产大修理

取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的不动产。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，属于不动产在建工程。

房地产开发企业自行开发的房地产项目，融资租入的不动产，以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物，其进项税额不适用上述分2年抵扣的规定。



第三条 纳税人2016年5月1日后购进货物和设计服务、建筑服务，用于新建不动产，或者用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值超过50%的，其进项税额依照本办法有关规定分2年从销项税额中抵扣。

合理筹划固定资产大修理



不动产原值，是指取得不动产时的购置原价或作价。

上述分2年从销项税额中抵扣的购进货物，是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备及配套设施。

《中华人民共和国企业所得税法》

第十三条规定，在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

- ①已足额提取折旧的固定资产的改建支出;
- ②租入固定资产的改建支出;
- ③固定资产的大修理支出;
- ④其他应当作为长期待摊费用的支出。

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

第五十八条 固定资产按照以下方法确定计税基础：

改建的固定资产，除企业所得税法第十三条第（一）项和第（二）项规定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础。

第六十八条 企业所得税法第十三条第（一）项和第（二）项所称固定资产的改建支出，是指改变房屋或者建筑物结构、延长使用年限等发生的支出。

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

第六十九条第一款规定，企业所得税法第十三条第（三）项所称固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- ①修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
- ②修理后固定资产的使用年限延长2年以上

合理筹划固定资产大修理



大修理支出（更换、改良）

作为长期待摊费用，按照规定摊销扣除

修缮费用（维修、维护）

直接在费用发生当年税前扣除

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问