

• LIVE

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

会计学堂出品

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

财政部 国家税务总局关于对青少年活动场所、电子游戏厅有关所得税和营业税政策问题的通知 财税〔2000〕21号

一、对公益性青少年活动场所暂免征收企业所得税；对企事业单位、社会团体和个人等社会力量，通过非营利性的社会团体和国家机关对公益性青少年活动场所（其中包括新建）的捐赠，在缴纳企业所得税和个人所得税前准予全额扣除。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

财政部 国家税务总局关于对老年服务机构有关税收政策问题的通知 财税〔2000〕97号

一、对政府部门和企事业单位、社会团体以及个人等社会力量投资兴办的福利性、非营利性的老年服务机构，暂免征收企业所得税，以及老年服务机构自用房产、土地、车船的房产税、城镇土地使用税、车船使用税。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

二、对企事业单位、社会团体和个人等社会力量，通过非营利性的社会团体和政府部门向福利性、非营利性的老年服务机构的捐赠，在缴纳企业所得税和个人所得税前准予全额扣除。

三、本通知所称老年服务机构，是指专门为老年人提供生活照料、文化、护理、健身等多方面服务的福利性、非营利性的机构，主要包括：老年社会福利院、敬老院（养老院）、老年服务中心、老年公寓（含老年护理院、康复中心、托老所）等。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

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。

本条所称公益性社会组织，应当依法取得公益性捐赠税前扣除资格。

本条所称年度利润总额，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。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

二、企业当年发生及以前年度结转的公益性捐赠支出，准予在当年税前扣除的部分，不能超过企业当年年度利润总额的12%。

三、企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年。

四、企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。

五、本通知自2017年1月1日起执行。2016年9月1日至2016年12月31日发生的公益性捐赠支出未在2016年税前扣除的部分，可按本通知执行。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

甲公司2017年实现利润1000万元，符合税前扣除调减的公益性捐赠支出200万元；2018年实现利润2000万元，符合税前扣除调减的公益性捐赠支出400万元。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

2017年:

公益性捐赠扣除限额=1000×12%=120万元；

结转以后年度扣除的公益性捐赠支出=200-120=80万元，在
2018年、2019年、2020年三年内税前扣除。

捐赠在企业所得税税前扣除的相关政策

2018年:

公益性捐赠扣除限额=2000×12%=240万元；

先扣除2017年结转的捐赠支出80万元，再扣除2018年发生的捐赠支出=240-80=160万元；

结转以后年度扣除的公益性捐赠支出=400-160=240万元，在2019年、2020年、2021年三年内税前扣除。

利用捐赠进行企业所得税筹划

某建筑安装企业2017年和2018年预计会计利润分别为100万元和100万元，企业所得税率为25%，该企业为提高其产品知名度及竞争力，树立良好的社会形象，决定向贫困地区捐赠20万元。

现提出三套方案：

第一套方案是2017年底直接捐给某贫困地区；

第二套方案是2017年底通过省级民政部门捐赠给贫困地区；

第三套方案是2017年底通过省级民政部门捐赠10万元，2018年初通过省级民政部门捐赠10万元。

利用捐赠进行企业所得税筹划

方案1：

直接向贫困地区捐赠20万元不得在税前扣除，当年应纳企业所得税为25万元（ $100 \times 25\%$ ）。

方案2：

通过省级民政部门向贫困地区捐赠20万元，只能在税前扣除12万元（ $100 \times 12\%$ ），超过12万元的部分不得在税前扣除，当年应纳企业所得税为22万元〔（ $100 - 100 \times 12\%$ ） $\times 25\%$ 〕。

方案3：

该企业分两年进行捐赠，由于2017年和2018年的会计利润均为100万元，因此每年捐赠的10万元均没有超过扣除限额12万元，均可在税前扣除。每年应纳企业所得税均为22.5万元 $[(100-10) \times 25\%]$ 。

利用捐赠进行企业所得税筹划

通过比较，该企业采取第三种方案最好，尽管都是对外捐赠20万元，但方案三与方案二相比可以节税2万元（ $8 \times 25\%$ ），与方案一比较可节税5万元（ $20 \times 25\%$ ）。

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