

## 【原创】实例解析公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策

 刘刘4615  
2018-03-01

关注

原创 2018-02-28 刘海湘 每日税讯精选

点击上方“每日税讯”关注我们

 咨询热线：010-63259456

2018年2月11日，财政部、国家税务总局发布了《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），对公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除中诸多模糊问题进行了明确。现就文件的几个重要问题与大家进行探讨和交流。

**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。**

**【解析】**“年度利润总额”，按照国家统一会计制度规定计算。实行企业会计准则、小企业会计准则、企业会计制度、分行业会计制度纳税人其数据直接取自利润表；实行事业单位会计准则的纳税人其数据取自收入支出表；实行民间非营利组织会计制度纳税人其数据取自业务活动表；实行其他国家统一会计制度的纳税人，根据《A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》项目进行分析填报。

年度利润总额会出现两种情况：

**（一）“利润总额”大于0，则按利润总额数×12%计算公益性捐赠支出扣除限额。**



忘掉印度吧！刚刚重磅，中国南海有大事！

查看

×

**【案例一】**某企业2017年实际发生符合限额扣除条件的公益性捐赠支出6万元，无以前年度结转扣除公益性捐赠额。《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》数据如下：

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总 额 计 算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	10896087
2		减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	5786843
3		减：税金及附加	546785
4		减：销售费用(填写 A104000)	2856043
5		减：管理费用(填写 A104000)	967850
6		减：财务费用(填写 A104000)	348972
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	389594
11	加：营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	125678	
12	减：营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	34256	
13	三、利润总额(10+11-12)	481016	

**【解析】**公益性捐赠支出扣除限额=481016×12%=57721.92元，当年实际发生60000元，准予在2017年度税前扣除的为57721.92元，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除的为60000-57721.92=2278.08元。

(二)“利润总额”小于等于0，则当年按税收规定计算的公益性捐赠支出扣除限额为0元。当年发生的符合限额扣除条件的公益性捐赠支出准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。



## 推荐阅读

点击文字即可阅读全文

忘掉印度吧！刚刚重磅，中国南海有大事！

代孕、弃养、偷税、虐狗，她一部戏1.6亿，日挣208万，气人

更多精彩，请关注【360doc个人图书馆】



心知小酒馆

扫码  
关注

情感婚姻 人生百味

本站是提供个人知识管理的网络存储空间，所有内容均由用户发布，不代表本站观点。请注意甄别内容中的联系方式、诱导购买等信息，谨防诈骗。如发现有害或侵权内容，请点击[一键举报](#)。



忘掉印度吧！刚刚重磅，中国南海有大事！

查看

×