

企业捐赠减、免税攻略

一、企业进行慈善捐赠，应当向各级人民政府及其部门、公益性事业单位、公益性社会团体、其他公益性组织捐赠。如果向这些部门以外的慈善机构捐款，则不能得到相对应的捐赠票据。

注：①捐赠票据只可减免企业所得税，不可减免增值税、营业税等经营类税费

②南昌市青少年发展基金会属于公益性社会团体，即本基金会可开具捐赠发票

二、根据《中华人民共和国企业所得税法》第九条的规定，企业发生的公益性捐赠支出，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。

*** 企业的年度利润，即企业在一年度中总的营业收入减去营业成本及其他各项税费、折旧后的资产余额。

例：某企业年利润为 1000 万，假设该企业若捐款为 x 万元

(1) 若 $x < 120$ 万，则可免交的企业所得税为：居民企业： $x * 25\%$

非居民企业： $x * 20\%$

即企业所捐赠的 x 万元完全不需要缴纳企业所得税

(2) 若 $x \geq 120$ 万，则可免交的企业所得税为：居民企业： $120 \text{ 万} * 25\% = 30 \text{ 万}$

非居民企业： $120 \text{ 万} * 20\% = 24 \text{ 万}$

即企业只需缴纳企业所得税：居民企业： $(1000 - 120) * 25\% = 220 \text{ 万}$

非居民企业： $(1000 - 120) * 20\% = 176 \text{ 万}$

注：居民企业是指依照一国法律、法规在该国境内成立，或者实际管理机构、总机构在该国境内的企业。《中华人民共和国企业所得税法》所称的居民企业是指依照中国法律、法规在中国境内成立、或者实际管理机构在中国境内的企业。

非居民企业是指依照外国（地区）法律、法规成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。例如，在我国设立的代表处及其他分支机构等外国企业。

三、企业在捐赠并取得相应的捐赠凭据后,在每期账目制作中,在当期的“营业外支出”科目中全额列明相关的捐赠明细,做相关的账务处理,在年度纳税申报表捐赠支出中列示所捐赠款项即可。税务机关会在对企业的审核过程中将捐赠所对应的企业所得税进行扣除计算。