

# 企税大讲堂—— 企业党组织工作经费 税前扣除政策

国家税务总局广州市税务局



# 目录

1

▶ 一、政策依据

2

二、适用对象

3

三、扣除标准

4

▶ 四、使用范围

5

▶ 五、年度纳税申报表填写



# 一、党组织工作经费税前扣除政策依据

A

## 组通字〔2014〕42号

2014年，中组部等部门联合发布了《中共中央组织部 财政部 国家税务总局关于非公有制企业党组织工作经费问题的通知》（组通字〔2014〕42号）对非公有制企业党组织工作经费税前扣除予以明确。

B

## 组通字〔2017〕38号

2017年，中共中央组织部、财政部、国务院国资委党委和国家税务总局联合发布了《关于国有企业党组织工作经费问题的通知》（组通字〔2017〕38号），对国有企业党组织工作经费在企业所得税前扣除的政策予以了明确。

## 二、党组织工作经费税前扣除政策适用对象

国有企业（包括国有独资、  
全资和国有资本绝对控股、  
相对控股企业）

集体所有制企业  
(参照执行)

非公有制企业



### 三、党组织工作经费税前扣除政策扣除标准



**国有企业  
集体所有制企业**

纳入管理费用的党组织工作经费，**实际支出不超过职工年度工资薪金总额1%的部分**，可以据实在企业所得税前扣除。年末如有结余，结转下一年度使用。**累计结转超过上一年度职工工资总额2%的，当年不再从管理费用中安排。**



**非公有制企业**

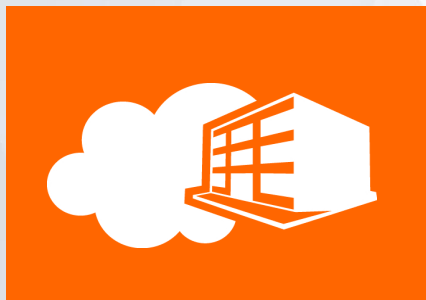
根据《中华人民共和国公司法》“公司应当为党组织的活动提供必要条件”等文件要求，非公有制企业党组织工作经费纳入企业管理费列支，**不超过职工年度工资薪金总额1%的部分**，可以据实在企业所得税前扣除。



#### **关键词：税前扣除小贴士**

“党组织工作经费，准予税前扣除的党组织工作经费必须是企业已经实际发生的部分，对于账面已经计提但未实际发生的党组织工作经费不得在纳税年度内税前扣除。”

## 四、党组织工作经费使用范围



### 使用范围1

开展党内学习教育，召开党内会议，开展“两学一做”学习教育、“三会一课”、主题党日，培训党员、入党积极分子和党务工作者，订阅或购买用于开展党员教育的报刊、资料、音像制品和设备，进行党内宣传，摄制党员电教片



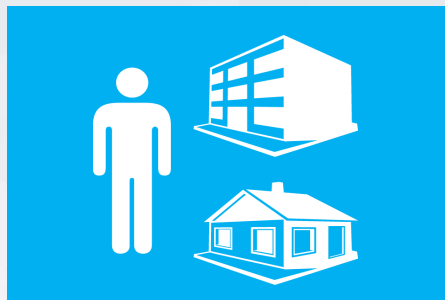
### 使用范围2

组织开展创先争优和党员先锋岗、党员责任区、党员突击队、党员志愿服务等主题实践活动



### 使用范围3

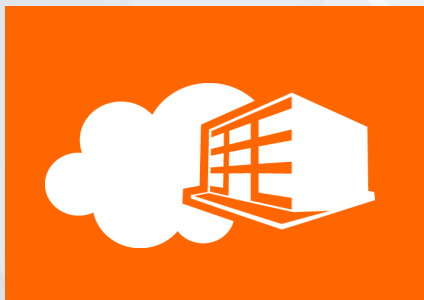
表彰奖励先进基层党组织、优秀共产党员和优秀党务工作者



### 使用范围4

党组织换届、流动党员管理、组织关系接转、党旗党徽配备、党建工作调查研究

## 四、党组织工作经费使用范围



### 使用范围5

走访、慰问、补助生活困难党员和老党员



### 使用范围6

租赁和修缮、维护党组织活动场所，新建、购买活动设施，研发和维护党建工作信息化平台



### 使用范围7

其他与党的建设直接相关的工作



### 关键词：税前扣除小贴士

凡属党费使用范围的，先从留存党费中开支，不足部分从纳入管理费用列支的党组织工作经费中支出。

## 五、企业所得税年度纳税申报表填写

### 1. 《A104000 期间费用明细表》第24行“二十四、党组织工作经费”

A104000

期间费用明细表

行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
24	二十四、党组织工作经费	*	*		*	*	*
25	二十五、其他						
26	合计(1+2+3+...25)						



## 五、企业所得税年度纳税申报表填写

2. 《A105000 纳税调整项目明细表》第29行“（十六）党组织工作经费”：填报纳税人根据有关文件规定，为创新基层党建工作、建立稳定的经费保障制度发生的党组织工作经费及纳税调整情况。”

A105000

### 纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
12	二、扣除类调整项目（13+14+...24+26+27+28+29+30）	*	*		
29	（十六）党组织工作经费				
30	（十七）其他				

企业所得税好帮手——扫码即可学习企业所得税有关政策



企业所得税  
政策专题专栏



企业所得税  
汇算清缴专栏



广州税务  
微信订阅号



广州税务  
微信服务号