

2023

# 公益性捐赠税前扣除 相关政策讲解



# 要点

## CONTENTS

01 基本概念

02 税前扣除凭证要求

03 企业公益性捐赠税前扣除

04 个人公益性捐赠税前扣除



# 基本概念

01

公益性捐赠

02

公益慈善事业

03

公益性社会组织

# 基本概念



## 什么是 公益性捐赠及 公益慈善事业？

《财政部 税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》

(财政部公告2020年第27号)



### 公益性捐赠

- 是指企业或个人通过公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关，用于符合法律规定的公益慈善事业捐赠支出。

### 公益慈善事业

- 是指符合《中华人民共和国公益事业捐赠法》第三条对公益事业范围规定或者《中华人民共和国慈善法》第三条对慈善活动范围规定的活动。



## 什么是 公益性社会组织？

《财政部 税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》

(财政部公告2020年第27号)

### 公益性社会组织

- 包括依法设立或登记并按规定条件和程序取得公益性捐赠税前扣除资格的慈善组织、其他社会组织和群众团体。
- 公益性捐赠税前扣除资格在全国范围内有效，有效期为三年

# 扣除凭证

01

**受赠单位要求**

02

**捐赠企业或个人要求**



### 受赠单位

➤公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关在接受捐赠时，应当按照行政管理级次分别使用由财政部或省、自治区、直辖市财政部门监（印）制的公益事业捐赠票据，并加盖本单位的印章。

### 捐赠方

➤企业或个人（捐赠方）将符合条件的公益性捐赠支出进行税前扣除，应当留存相关票据备查。

# 企业扣除

01

企业公益性捐赠额的确认

02

企业公益性捐赠的扣除标准

03

企业公益性捐赠税前扣除的相关规定

04

企业公益性捐赠税前扣除申报指引



## 公益性捐赠额的确认

- 接受的货币性资产捐赠，以实际收到的金额确认捐赠额。
- 接受的非货币性资产捐赠，以其公允价值确认捐赠额。捐赠方在向公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明；不能提供证明的，接受捐赠方不得向其开具捐赠票据。



### 限额扣除

➤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。

## 全额扣除

### 公益性捐赠的扣除标准

项目	相关规定
扶贫捐赠	2019年1月1日至2025年12月31日，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，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。
北京2022年冬奥会捐赠	对企业、社会组织和团体赞助、捐赠北京2022年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除。
亚运捐赠	对企业、社会组织和团体赞助、捐赠杭州亚运会的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除。



## 公益性捐赠 税前扣除相关规定

《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)

- 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。
- 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%。
- 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。
- 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。



# 企业扣除



## 企业公益性捐赠税前扣除申报指引



A105070

捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)							
3	前三年度( 年)	*		*	*	*		*
4	前二年度( 年)	*		*	*	*		
5	前一年度( 年)	*		*	*	*		
6	本年( 年)		*				*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
8	1.		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计(1+2+7)							
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*		*	*	*

# 企业扣除



## 政策依据

- 《中华人民共和国企业所得税法》第九条
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十一条、第五十二条、第五十三条
- 《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）
- 《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）
- 《财政部 税务总局 国务院扶贫办关于企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策的公告》（财政部 税务总局 国务院扶贫办公告2019年第49号）
- 《财政部 税务总局 海关总署关于杭州2022年亚运会和亚残运会税收政策的公告》（财政部公告2020年第18号）
- 《财政部 税务总局 民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部公告2020年第27号）
- 《财政部 税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部 税务总局公告2021年第20号）
- 《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告2021年第18号）

# 个人扣除

01

个人公益性捐赠额的确认

02

个人公益性捐赠的扣除标准

03

个人公益性捐赠税前扣除的相关规定

04

个人公益性捐赠税前扣除申报指引



## 公益性 捐赠额的确认

《财政部 税务总局关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策的公告》

(财政部 税务总局公告2019年第99号)

- 捐赠货币性资产的，按照实际捐赠金额确定。
- 捐赠股权、房产的，按照个人持有股权、房产的财产原值确定。
- 捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的，按照非货币性资产的市场价格确定

# 个人扣除



## 公益性 捐赠的扣除标准

《中华人民共和国个人所得税法》

➤个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额百分之三十的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。

# 个人扣除



## 公益性捐赠 税前扣除相关规定

《财政部 税务总局关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策的公告》

(财政部 税务总局公告2019年第99号)

- 居民个人扣除公益捐赠支出的规定。
- 居民个人在综合所得中扣除公益捐赠支出的相关规定。
- 居民个人发生的公益捐赠支出，可在捐赠当月取得的分类所得中扣除。当月分类所得应扣除未扣除的公益捐赠支出，追补扣除的相关规定。
- 在经营所得中扣除公益捐赠支出的相关规定。
- 非居民个人发生的公益捐赠支出扣除的相关规定。
- 同时发生按百分之三十扣除和全额扣除的公益捐赠支出扣除顺序的相关规定。
- 个人通过扣缴义务人享受公益捐赠扣除的相关政策

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——进入“2022年度综合所得年度汇算”页面

1. 手机下载“个人所得税”APP，登入个人账号；进入首页点击【综合所得年度汇算】页面。



# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——进入“2022年度综合所得年度汇算”页面

2. 在“请选择申报年度”页面，点击选择【2022年度】；选择【申报表预填服务】，点击【开始申报】。

The screenshot shows the '综合所得年度汇算' (Comprehensive Income Annual Reconciliation) interface. The top bar indicates the current step is '请选择申报年度' (Please select the reporting year). Below this, there is a list of years: '2022年度' (2022 year) is highlighted with a red box and labeled '已开始' (Already started); '2021年度' (2021 year), '2020年度' (2020 year), and '2019年度' (2019 year) are listed below it. To the right, the '申报表预填服务' (Pre-filled tax return service) option is selected and highlighted with a red box, with a '推荐' (Recommended) tag. Below this, the '开始申报' (Start declaration) button is highlighted with a red box. The interface also includes a '温馨提示' (Warm reminder) section and a '填报方式' (Reporting method) section with a '查看收入纳税数据' (View income and tax data) link.

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——进入“2022年度综合所得年度汇算”页面

3. 在页面确认个人基础信息后，点击【下一步】。

The screenshot displays the 'Standard Declaration' (标准申报) interface. At the top, there are navigation options: '< 返回' (Return), '标准申报' (Standard Declaration), and '重置申报' (Reset Declaration). Below this is a progress bar with three stages: '基本信息' (Basic Information), '收入和税前扣除' (Income and Deductions), and '税款计算' (Tax Calculation). The 'Basic Information' stage is currently active, indicated by a blue dot. The 'Personal Basic Information' (个人基础信息) section is expanded, showing a masked ID number '身份证号: 4\*\*\*\*\*3' with a right-pointing arrow. Below this is a light blue box with the text: '您的汇算地为您的任职单位所在地。查看汇算地说明' (Your declaration location is the location of your employer. View the declaration location explanation). The 'Declaration Location' (汇算地) section is also expanded, showing fields for '任职受雇单位' (Employer) and '主管税务机关' (Tax Authority), both with masked input. At the bottom of the form, a large blue button labeled '下一步' (Next Step) is highlighted with a red border.

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——进入“2022年度综合所得年度汇算”页面

4. 在“标准申报”页面，滑到下方，点击【准予扣除的捐赠额】，再点击右上角【新增】。

The screenshot displays two pages from a tax declaration application. The left page, titled '标准申报' (Standard Declaration), shows a list of deduction categories with their current values. The '准予扣除的捐赠额' (Allowable Deduction of Donations) item is highlighted with a red box. The right page, titled '准予扣除的捐赠额' (Allowable Deduction of Donations), shows a total of 0.00元 and a '新增' (Add) button in the top right corner, also highlighted with a red box.

扣除项目	金额
专项扣除	展开
专项附加扣除	
其他扣除项目	收起
年金	
商业健康险	0.00
税延养老保险	0.00
允许扣除的税费	0.00
个人养老金	0.00
其他	
<b>准予扣除的捐赠额</b>	<b>0.00</b>

应纳税所得额 | 保存 | 下一步

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税前扣除年度汇算申报指引 (以2022年为例) ——填写捐赠支出扣除信息

1. 填写详细的捐赠支出信息：逐项填写受赠单位统一社会信用代码、受赠单位名称、捐赠凭证号、捐赠金额、扣除比例、备注(说明捐赠年月和捐赠项目名称)等信息；申报信息填写完毕后，点击【保存】。

取消 新增

捐赠附表填写的是2022年度的捐赠支出。

受赠单位统一社会信用代码 5 [REDACTED] :8L

受赠单位名称 北 [REDACTED] 益基金会

捐赠凭证号 4 [REDACTED] 56

捐赠金额(元) 50000

扣除比例 30%

准予扣除的捐赠限额(元) 22057.94

备注  
本人于2022年X月X日为“XXX”资助计划捐赠50000元

30/150

准予扣除的捐赠限额为除准予扣除的捐赠外的应纳税所得额×扣除比例与捐赠金额的较小值

保存

# 个人扣除



## 注意事项

(1) 【扣除比例】可选择30%和100%。

### 选择30%扣除比例的情形为：

个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额百分之三十的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

### 选择100%扣除比例的情形为：

国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。包括但不限于“个人通过中国教育发展基金会用于公益救济性捐赠”“个人通过宋庆龄基金会、中国福利会、中国残疾人福利基金会、中国扶贫基金会、中国煤矿尘肺病治疗基金会、中华环境保护基金会用于公益救济性质的捐赠”等情形可以享受个人所得税前100%扣除。

(2) 一次可填写一张捐赠票据，如有多张捐赠票据就重新点击【新增】上传信息，全部捐赠票据登记结束。

## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算

### 申报指引

(以2022年为例)

——填写捐赠支出扣  
除信息

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——填写捐赠支出扣  
除信息

2. 所有捐赠票据信息输入完毕后；在页面点击【分配扣除】，填写综合所得捐赠扣除的金额，点击【保存】。

< 返回 准予扣除的捐赠额 新增 >

准予扣除的捐赠限额合计: 22057.94元

综合所得捐赠扣除 ⓘ  
0.00元

根据公益捐赠支出情况, 您可自行决定在综合所得中扣除的公益捐赠金额

分配扣除

捐赠金额: [input] >  
受赠单位: [input]

< 返回 设置分配 >

准予扣除的捐赠限额合计: 22057.94元

根据公益捐赠支出情况, 您可自行决定在综合所得中扣除的公益捐赠金额

综合所得捐赠扣除

综合所得捐赠 22057.94  
扣除 (元)

保存

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引 (以2022年为例) ——填写捐赠支出扣 除信息

3. 跳出页面点击【我知道了】后，转回“准予扣除的捐赠额”页面，点击左上角【返回】到标准申报页面。



# 个人扣除



## 个人公益捐赠税前扣除年度汇算申报指引

(以2022年为例)

——完成2022年度综合所得汇算清缴申报

1. 系统会在“标准申报”页面自动带出填报的准予扣除的捐赠额，核对无误后点击【下一步】；再次点击【继续】。



# 个人扣除



## 个人公益捐赠税前扣除年度汇算申报指引

(以2022年为例)

——完成2022年度综合所得汇算清缴申报

2.系统依据纳税人综合所得填写信息自动生成“税款计算”，核对无异议后，点击【下一步】；弹出确认新增“准予扣除的捐赠额”提示，点击【继续】。

< 返回 标准申报 重置申报

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

### 应纳税额

综合所得应纳税额(元)

### 减免税额

减免税额(元) 0.00

### 已缴税额

已缴税额(元)

已缴税额=收入的已缴税额

应退税额=已缴税额-减免税额-应纳税额

如有其他补充事项,可填写备注>

应纳税额(元)

保存

下一步



# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——完成2022年度综合所得汇算清缴申报

3. 页面会出现“声明”，查阅后勾选“我已阅读并同意”，点击【确认】。

The screenshot shows the 'Standard Declaration' (标准申报) screen in a mobile app. At the top, there are navigation options: '< 返回' (Return), '标准申报' (Standard Declaration), and '重置申报' (Reset Declaration). Below this is a progress bar with three steps: '基本信息' (Basic Information), '收入和税前扣除' (Income and Deductions), and '税款计算' (Tax Calculation). The current step is '收入和税前扣除'. A modal dialog box titled '声明' (Declaration) is overlaid on the screen. The dialog contains the following text: '本次申报是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，本人对填报内容（附带资料）的真实性、准确性与完整性负责。' (This declaration is filed in accordance with national tax laws, regulations, and relevant provisions. I am responsible for the truthfulness, accuracy, and completeness of the reported content (including attached materials)). Below the text is a checkbox labeled '我已阅读并同意' (I have read and agree), which is checked. At the bottom of the dialog is a blue button labeled '确认' (Confirm). Below the dialog, there is a text prompt: '如有其他补充事项，可填写备注>' (If there are other supplementary matters, you can fill in the remarks). At the very bottom of the app screen, there are three buttons: '应缴税额(元)' (Amount to be paid in yuan), '保存' (Save), and '下一步' (Next Step).

# 个人扣除



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——完成2022年度综合  
所得汇算清缴申报

4. 确认后，若汇算后产生退税的，页面会显示可申请的退税金额，点击【**申请退税**】。

综合所得年度汇算

已完成税款计算

您可申请的退税金额：0.00元。

申请退税

放弃退税

放弃退税后，仍可重新发起退税申请。



## 个人公益捐赠税 前扣除年度汇算 申报指引

(以2022年为例)

——完成2022年度综合所得汇算清缴申报

5. 税务机关按规定审核后，按照国库管理有关规定办理税款退库。纳税人未提供本人有效银行账户，或者提供的信息资料有误的，税务机关将通知纳税人更正，纳税人按要求更正后依法办理退税。



- 《中华人民共和国个人所得税法》
- 《财政部 国家税务总局关于向宋庆龄基金会等6家单位捐赠所得税政策问题的通知》（财税〔2004〕172号）
- 《财政部 国家税务总局关于中国教育发展基金会捐赠所得税政策问题的通知》（财税〔2006〕68号）
- 《财政部 税务总局关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第99号）
- 《财政部 税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部 税务总局公告2021年第20号）