

固定资产捐赠的所得税处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c46_540157.htm 《企业会计制度》规定

企业接受捐赠的固定资产入账价值的确定方法，并规定资本公积包括接受捐赠资产。《国家税务总局关于执行企业会计制度 需要明确的有关所得税问题的通知》（国税发[2003]45号）规定，企业将固定资产用于捐赠，应分解为按公允价值视同对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理。企业接受捐赠的非货币性资产，须按接受捐赠时资产的入账价值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得额，依法计算缴纳企业所得税。举例说明如下。例1：2003年9月，A公司向B公司捐赠一座办公楼，原价1000000元，已使用10年，计提折

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

旧250000元，支付清理费用5000元，公允价值900000元，营业税税率为5%（城建税和教育费附加略），企业所得税税率为33%。A公司的会计处理为：借：固定资产清理 750000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1000000 借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 800000 贷：固定资产清理 800000 按照《通知》规定，A公司对外捐赠办公楼，应分解为按公允价值对外销售和捐赠两项业务进行所得税处理，则按公允价值对外销售确认所得=900000-（1000000-250000）-5000-45000=100000（元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额=100000 800000=900000（元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。B公司的会计处理为：借：固定资产 900000 贷：资本公积 603000 递延税款 297000

B公司按《通知》规定进行了账务调整：借：固定资产 900000 贷：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值900000
借：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值900000 贷：应交税金应交所得税297000 资本公积其他资本公积603000 从上看出，会计上不确认当期应缴所得税，而税法上确认当期应缴所得税297000元，因此，B公司在办理9月份企业所得税纳税申报时，应多申报企业所得税297000元。需要指出的是，企业捐赠的固定资产公允价值较低时，可按对外销售确认损失。

例2：假设例1中办公楼原价1200000元，其他条件不变。B公司会计处理及账务调整同例1。A公司的会计处理：借：固定资产清理 950000 累计折旧 250000 贷：固定资产 1200000
借：固定资产清理 5000 贷：银行存款 5000 借：固定资产清理 45000 贷：应交税金应交营业税45000 借：营业外支出 1000000 贷：固定资产清理1000000 按照《通知》规定，A公司确认所得 $=900000 - (1200000 - 250000) - 5000 - 45000 = -100000$ （元），因捐赠办公楼产生的纳税调整金额 $= -100000 + 1000000 = 900000$ （元）。A公司在办理9月份纳税申报时，应调增应纳税所得额900000元。另外，《通知》规定，企业取得的捐赠收入金额较大，并入一个纳税年度缴税确有困难的，经主管税务机关审核确认，可以在不超过5年的期间内均匀计入各年度的应纳税所得额。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com