

企业接受捐赠的资产应如何进行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_ti2020/547/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_8E_A5_E5_c46_547001.htm 一、基本要求

《国家税务总局关于执行gt.需要明确的有关所得税问题的通知》（国税发[2003]45号）规定，企业接受捐赠的货币性资产，须并入当期的应纳税所得，依法计算缴纳企业所得税。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，依法计算缴纳企业所得税。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。《国务院关于第三批取消和调整行政审批项目的决定》（国发[2004]16号）规定，取消对企业取得的大额非货币性捐赠收入在不超过5年的期间内均匀计入各年度的应纳税所得的审批。《国家税务总局关于做好已取消和下放管理的企业所得税审批项目后续管理工作的通知》（国税发[2004]82号）规定：“取消上述审批项目后，主管税务机关应着重从以下方面加强管理：1.纳税人在一个纳税年度发生的非货币性资产投资转让所得、债务重组所得、捐赠收入，占应纳税所得50%及以上的，才可以在不超过5年的期间均匀计入各年度的应纳税所得。”

百考试题(www.Examda.com) 二、会计处理及纳税调整 根据财政部国家税务总局关于印发《关于执行 企业会计制度和相关会计准则有关问题解答(三)》的通知》（财会[2003]29号）的规定，企业接受捐赠资产应进行以下会计处理以及纳税调整。（一）企业接受捐赠资产的会计处理 企业接受捐赠资产按

税法规定确定的入账价值，应通过“待转资产价值”科目核算。企业应在“待转资产价值”科目下设置“接受捐赠货币性资产价值”和“接受捐赠非货币性资产价值”两个明细科目。企业取得的货币性资产捐赠，应按实际取得的金额，借记“现金”或“银行存款”等科目，贷记“待转资产价值接受捐赠货币性资产价值”科目；企业取得的非货币性资产捐赠，应按会计制度及相关准则规定确定入账价值，借记“库存商品”、“固定资产”、“无形资产”、“长期股权投资”等科目，一般纳税人如涉及可抵扣的增值税进项税额的，按可抵扣的增值税进项税额，借记“应交税费应交增值税(进项税额)”科目，按接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值，贷记“待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值”科目，按企业因接受捐赠资产支付或应付的金额，贷记“银行存款”、“应交税费”等科目。

(二)纳税调整及相关所得税的会计处理

百考试题论坛

1、纳税调整金额的计算 企业应在当期利润总额的基础上，加上因接受捐赠资产产生的应计入当期应纳税所得额的接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值或是经主管税务机关审核确认当期应计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值部分，计算出当期应纳税所得额。

2、计算当期应交所得税和确认当期所得税费用有关的会计处理 企业在计算当期应交所得税和所得税费用时，应按以下规定进行会计处理：(1)如果接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值全部计入当期应纳税所得额的，企业应按已记入“待转资产价值”科目的账面余额，借记“待转资产价值接受捐赠货币性资产价值(或接受捐赠非货币性资产价值)”科目，按接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值与现行所得税税

率计算的应交所得税，或接受捐赠资产按税法规定确定的入账价值在抵减当期亏损后(包括企业以前年度发生的尚在税法规定允许抵扣期间的亏损，下同)的余额与现行所得税税率计算的应交所得税，贷记“应交税费应交所得税”科目，按其差额，贷记“资本公积其他资本公积(或接受捐赠非现金资产准备)”科目。执行本问题解答后，取消“资本公积”科目的“接受现金捐赠”明细科目，并将“资本公积接受现金捐赠”明细科目的余额全部转入“其他资本公积”明细科目。

百考试题伴你同行 (2)如果企业接受捐赠的非货币性资产金额较大，经批准可以在不超过5年的期间内分期平均计入各年度应纳税所得额的，各期计算交纳所得税时，企业应按经主管税务机关审核确认当期应计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值部分，借记“待转资产价值”科目，按当期计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值与现行所得税税率计算的应交所得税，或按当期计入应纳税所得额的待转捐赠非货币性资产价值在抵减当期亏损后的余额与现行所得税税率计算的应交所得税金额，贷记“应交税费应交所得税”科目，按其差额，贷记“资本公积接受捐赠非现金资产准备”科目

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