

基金会接受股票捐赠如何计税；接受捐赠应该计入什么科目？？-股识吧

一、接受捐赠应该计入什么科目？？

旧会计准则记入“资本公积”，新会计准则记入“营业外收入”。

(一) 要交所得税。

(二) 旧会计准则账务处理
1、接受现金捐赠借：现金(或银行存款)贷：资本公积——接受现金捐赠
2、企业接受原材料、包装物等捐赠借：原材料(或包装物等)贷：递延税款(按照确定的实际成本与现行税率的乘积)贷：资本公积(按照确定的实际成本减去未来应交所得税后的余额)贷：银行存款(实际支付的相关税费)按税法规定，接受捐赠非现金资产无需交所得税，但前提条件是接受捐赠的资产不能进入成本费用，不能作为扣除项目。

按照会计制度规定，消耗原材料等应该进入成本或费用，这样导致所得税税前扣除项目增加一部分。

计算缴纳所得税时，会计利润就必须调整为应纳税所得额。

为了将不允许扣除项目调整出去，企业应该在接受捐赠时就将此部分计算出来需纳税调整的金额，需调整金额与税率的乘积即为“递延税款”科目应反映的金额，以备将来交纳时冲销。

3、企业接受固定资产捐赠借：固定资产(确定的入账价值)贷：递延税款贷：资本公积贷：银行存款(应支付的相关税费)
(二) 新会计准则账务处理按确认的捐赠货物的价值，借记原材料等科目，将接受捐赠的非货币资产的含税价值扣除应交所得税后的金额转入：营业外收入科目，将应交所得税金额转入递延所得税负债科目。即：借：固定资产等贷：递延所得税负债贷：营业外收入接受捐赠的固定资产，应按以下规定确定其入账价值：1.捐赠方提供了有关凭证的，按凭证上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。

字符串72.捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：(1)同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值；

(2)同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。

3.如受赠的系旧的固定资产，按照上述方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。

二、请教 接受股东捐赠如何缴纳企业所得税

企业所得税实施条例规定：通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；

国税发[2003]45号文件规定：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。

按照上述规定：企业应该以固定资产的公允价值入账，并入当年的收入，计算应纳税所得额。

如果接受捐赠金额较大，交税却又困难的，经主管税务机关审核确认，在不超过5年期间内均匀计入应纳税得。

接受捐赠的固定资产，按规定的期限折旧。

三、接受捐赠如何做帐？要交税吗？

国税发[2003]45号：（二）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。

（三）企业接受捐赠的非货币性资产，须按接受捐赠时资产的入帐价值确认捐赠收入，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。

企业接受捐赠的存货、固定资产、无形资产和投资等，在经营中使用或将来销售处置时，可按税法规定结转存货销售成本、投资转让成本或扣除固定资产折旧、无形资产摊销额。

从上述的规定可以看出，由于以前的会计准则将捐赠列入“资本公积”而没有列入收入，税法因此才有这个规定要计税。

另外，“待转资产价值”是个过渡科目，原本是为外商投资企业准备的，结果现在内资的也拿过来用了。

按45号文件的说法，捐赠固定资产折旧也是可以扣税的，这点与所得税条例不同。

因此，按45号文件，就没有递延税了，按条例执行则有递延税的问题。

举例说明：接受Y公司捐赠设备一台，价值200万元，已提折旧30万元，捐赠专支票一张，余额100万元。

所以在新的会计处理出台前，个人认为：借：银行存款：100 固定资产：170

贷：待转资产价值-接受捐赠货币性资产价值100 待转资产价值-

接受捐赠非货币性资产价值 170 期末：借：待转资产价值-

接受捐赠非货币性资产价值 170 贷：应交税金-应交所得税 56.1 资本公积-

接受捐赠非货币性资产准备 56.1 借：待转资产价值-接受捐赠货币性资产价值 100
贷：应交税金-应交所得税 33 资本公积-接受捐赠非货币性资产准备 67
按新会计准则，以下有个做法供参考：借：银行存款：100 借：固定资产：170
贷：营业外收入-捐赠利得 270万

四、接受基金会的捐赠是否有税收优惠

纳税人向中国经济改革研究基金会、香江社会救助基金会的公益性、救济性捐赠税前可按比例扣除。

捐赠优惠分为企业捐赠和个人捐赠。

其中，企业捐赠额在企业年度应纳税所得额3%（金融企业为1.5%）以内的部分，准予税前全额扣除，超过3%的部分需要作纳税调整。

个人在其申报应纳税所得额30%以内的部分在所得税前扣除，超过规定扣除限额的部分应进行纳税调整。

五、慈善基金会股权转让需交什么税？

参考文档

[下载：基金会接受股票捐赠如何计税.pdf](#)

[《股票中哪些是钴》](#)

[《同花顺怎么查询股票月涨幅排行》](#)

[《代持股费用一般怎么算》](#)

[下载：基金会接受股票捐赠如何计税.doc](#)

[更多关于《基金会接受股票捐赠如何计税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/author/41227943.html>