

2021 年度企业所得税年度申报表填写案例

扣除类纳税调整项目填报-捐赠支出

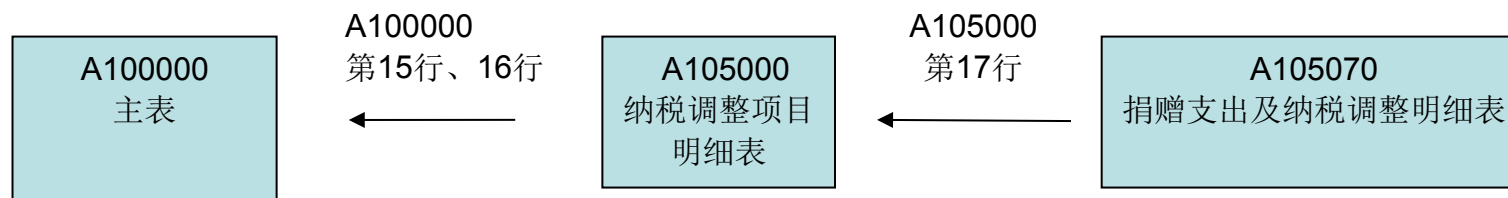
一、简要概述

适用范围：发生捐赠支出（含捐赠支出结转）的纳税人。

政策依据：《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局、民政部关于公益性捐赠税前扣除有关问题的通知》（财税〔2008〕160号）、《财政部 国家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问题的通知》（财税〔2009〕124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 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 61 号）、《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 9 号）、《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部

分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)(新增)等相关规定。

二、涉及的申报表及表间关系



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		*	*		*	*	*

表间关系:

1. 第6行第3列 = 表A100000 第13行 × 12% (当表A100000 第13行 ≤ 0, 第11行第3列 = 0)。

2. 合计行第1列 = 表A105000 第17行第1列; 合计行第4列 = 表A105000 第17行第2列; 合计行第5列 = 表A105000 第17行第3列; 合计行第6列 = 表A105000 第17行第4列。

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
1	一、收入类调整项目(2+3+...+8+10+11)	*	*		
12	二、扣除类调整项目(13+14+...+24+26+27+28+29+30)	*	*		
17	(五) 捐赠支出(填写A105070)				
31	三、资产类调整项目(32+33+34+35)	*	*		
36	四、特殊事项调整项目(37+38+...+42)	*	*		

44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*		

1. 纳税人发生相关支出（含捐赠支出结转），无论是否纳税调整，均应填报本表。

2. 本表是《纳税调整项目明细表》（A105000）的附表，本表相关数据需填入《纳税调整项目明细表》。（A105000）第17行“（五）捐赠支出”。

三、申报表附表 A105070 及其填报说明的主要变化

2021 年度申报表附表 A105070 及其填报说明与 2020 年度一致。

四、案例填报示范

【案例一】：某公司 2020 年会计利润为 500 万元，2020 年 9 月向某红十字会捐赠 90 万元并取得合法票据，税前扣除 60 万元，30 万元未扣除结转至 2021 年。2021 年会计利润为 480 万元，2021 年 12 月向某红十字会捐赠 80 万元并取得合法票据。2021 年 12 月直接向某小学捐赠 3 万元。2021 年 12 月通过县政府向目标脱贫地区捐赠扶贫支出 5 万元。某红十字会取得 2020、2021 年度公益性捐赠税前扣除资格，不考虑其他调整事项，要求填报《捐赠支出及纳税调整明细表》（A105070）、《纳税调整

项目明细表》(A105000)。

填报计算过程:

1、2020年结转可扣除的捐赠额=30万元, 纳税调减金额=30万元;

2、2021年向某红十字会捐赠80万元符合公益性捐赠扣除条件:

企业公益性捐赠支出税前扣除限额=480万元 \times 12%=57.6万元,

2021年按税收规定计算的扣除限额=税收金额=57.6万元,

3、可结转以后年度扣除额=80万元-(57.6万元-30万元)=52.4万元, 调增应纳税所得额=52.4万元,

4、直接向某小学捐赠3万元为非公益性捐赠, 不得税前扣除, 应调增应纳税所得额。

5、通过县政府向目标脱贫地区捐赠扶贫支出5万元属于扶贫捐赠支出, 准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

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	30000	*	*	*	30000	*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠 (3+4+5+6)	800000	300000	576000	576000	524000	300000	524000
3	前三年度（年）	*		*	*	*		*
4	前二年度（年）	*		*	*	*		*
5	前一年度（2020年）	*	300000	*	*	*	300000	*
6	本年（2021年）	800000	*	576000	576000	524000	*	524000
7	三、全额扣除的公益性捐赠*	50000	*	*	50000	*	*	*
8	1. 其中：扶贫捐赠	50000	*	*	50000	*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*

10	3.		*	*		*	*	*
11	合计 (1+2+7)	880000	300000	576000	626000	554000	300000	524000
附列资料	2015 年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额	50000	*	*	50000	*	*	*

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)	*	*		
13	(一) 视同销售成本 (填写 A105010)	*		*	
14	(二) 职工薪酬 (填写 A105050)				
15	(三) 业务招待费支出				*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出 (填写 A105060)	*	*		
17	(五) 捐赠支出 (填写 A105070)	880,000	626,000	554,000	300,000

【案例二】：企业 2021 年度的利润总额为 50 万元，当年度 1 月为了支持疫情防控，向某人民政府捐赠用于疫情防控资金 20 万元，当年度 7 月向当地红十字会捐赠用于疫情防控资金 30 万元，都取

得了相关的凭证，要求填报《捐赠支出及纳税调整明细表》(A105070)、《纳税调整项目明细表》(A105000)。

填报计算过程：

1、2021年1月向某人民政府捐赠用于疫情防控资金20万元，符合财政部 税务总局公告2020年第9号，通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

2、2021年7月向当地红十字会捐赠用于疫情防控资金30万元，符合公益性捐赠扣除条件，但不符合通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除，(财政部 税务总局公告2021年第7号规定财政部 税务总局公告2020年第9号规定的优惠政策于2021年3月31日到期)。

企业公益性捐赠支出税前扣除限额=50万元×12%=6万元，

2021年按税收规定计算的扣除限额=税收金额=6万元，

3、可结转以后年度扣除额=30万元-6万元=24万元，调增应纳税所得额=24万元，

具体的申报表填报:

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	0	*	*	*	0	*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠 (3+4+5+6)	0	0	0	0	0	0	0
3	前三年度 (年)	*	0	*	*	*	0	*
4	前二年度 (年)	*	0	*	*	*	0	0
5	前一年度 (2020 年)	*	0	*	*	*	0	0
6	本年 (2021 年)	300000	*	60000	60000	240000	*	240000

7	三、全额扣除的公益性捐赠*	200000	*	*	200000	*	*	*
8	1. 支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠（通过公益性社会组织或国家机关捐赠）	200000	*	*	200000	*	*	*
9	2		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计（1+2+7）	500000	0	60000	260000	240000	0	240000
附列资料	2015 年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额	0	*	*	0	*	*	*

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）	*	*	0	0
17	（五）捐赠支出（填写 A105070）	500000	260000	240000	0
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*	0	0