



“ ”

“ ” 6%

13%

6% 13%

2016 140

“ ”

140

140 6%

“ ”

“ ”

“ ”

“ ” 6%

“ ”

36 “ ”

[2009]233

“ ”

/

010-57961169

2019

132

PPT

3





11 15-17
15





CAS 1411 2019 2 20 2019 7 1 1411 —

:

1411 —

IAASB 2013 3

610 —

CAS 1411

CAS 1411

CAS 1411

CAS 1411

1211 —

1211 —

1211 —

1211 --

CAS 1411

CAS 1411

- 1.
- 2.

, CAS 1411

1411 --

CAS 1411

1151 --

1151 --

1151 --

2019 35

2019 35

2019 35

6

[

÷ 6 ×

] × 6-

2020

9

18

2020

2020 1

4

20

40

1 2020 1

$$=[(90000/6)*20\%-1410]*6=9540$$

12

1 1 2023

183

50%

" "

" "

5

2009 3

2009 3

2009 3

2009 3

5

2017 7 1

;

"

"

2017 16

2017 16

2018 1 1)

(2017 45

1.

2.

3.

4.

" " " " " " " " " 0"



" " " "

?

" "

1

2

" "

1

2

3

4

5

1

2

3



12%

12%

—

—

2022

2022

—

2017 60

2022

2019 1 1 2022 12 31

"

"

832

6 1

—

2019 49

	分类条件	举例	税前扣除规定	申报时 注意事项
非公益性捐赠	除公益性捐赠以外的其他捐赠	纳税人直接向受赠人的捐赠	不允许税前扣除	当年发生的该类捐赠支出，计算年度应纳税所得额时全额调增
公益性捐赠	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发生的用于符合法律规定的慈善活动、公益事业的捐赠	无厅后物航员地区、铁路等捐赠支出 通过中国红十字会等社会组织用于慈善活动的捐赠支出	允许全额税前扣除 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扣除	当年发生的该类捐赠支出，计算年度应纳税所得额时无需纳税调整 当年发生的该类捐赠支出，未超过年度利润总额12%的，当年无需纳税调整；超过年度利润总额12%的部分做纳税调增。
公益性捐赠	限额扣除的公益性捐赠			

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

()

2019	4		10		
	2019	12%			12%
2019	4		10		
	2019			12%	

:

2020 1 1

" "

0571 85179526

0571 85179573

2019 11 11



2019 38

" "

,

" " " " "

(

2016 76

70%

5

:

,

A
10

3

2020 2 1

2016 76
2004 123

2018 31

2006 969

2007 517

2008 607
2012 22

2019 11 14

2019

2019 89

2019

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

2019 10 18

