

第二节 税率、应纳税所得额的确定与应纳税额的计算

三、应纳税所得额的其他规定

1. 个人所得的形式

包括现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益。

2. 中介费扣除

对个人从事技术转让、提供劳务等过程中发生的中介费，如能提供有效、合法凭证的，允许扣除。

3. 公益慈善事业捐赠

分为限额扣除和全额扣除两种情况。

(1) 限额扣除

扣除限额：**应纳税所得额的 30%**

(2) 个人发生公益捐赠支出金额的确定

- a. 捐赠货币性资产的，按照实际捐赠金额确定；
- b. 捐赠**股权、房产**的，按照个人持有股权、房产的**财产原值**确定；
- c. 捐赠除股权、房产以外的其他**非货币性资产**的，按照非货币性资产的**市场价格**确定。

(3) 扣除限额的具体规定

- a. 居民个人发生的公益捐赠支出可以在分类所得、综合所得或者经营所得中扣除。在当期一个所得项目扣除不完的公益捐赠支出，**可以按规定在其他所得项目中继续扣除**
- b. 居民个人发生的公益捐赠支出，在综合所得、经营所得中扣除的，扣除限额分别为**当年**综合所得、**当年**经营所得应纳税所得额的 30%；在分类所得中扣除的，扣除限额为**当月**分类所得应纳税所得额的 30%；
- c. 居民个人**自行决定**在综合所得、分类所得、经营所得中扣除的公益捐赠支出的顺序。

【提示 1】综合所得中扣除公益性捐赠支出的规定

工资、薪金所得	可选在 预扣 时扣除，也可选在年度 汇算 时扣除。 选择在 预扣 时扣除的，应按照 累计预扣法 计
---------	--

	算扣除限额
劳务、稿酬、特许权使用费	预扣预缴时不扣除，统一在汇算时扣除
其他情形	居民个人取得全年一次性奖金、股权激励等所得，且按规定采取 不并入 综合所得而单独计税方式处理的，公益捐赠支出扣除 比照分类所得 的扣除规定处理

【提示 2】 分类所得扣除公益性捐赠支出的规定

可在捐赠**当月**取得的分类所得中扣除。当月分类所得应扣除未扣除的公益捐赠支出，可按规定**追补扣除**。

扣缴义务人已经代扣但尚未解缴税款的	居民个人可以向扣缴义务人提出追补扣除申请，退还已扣税款
扣缴义务人 已经代扣且解缴税款的	居民个人可以在公益捐赠之日起 90 日内 提请扣缴义务人向征收税款的税务机关办理 更正申报追补扣除 ，税务机关和扣缴义务人应当予以办理
居民个人 自行申报纳税 的	可以在公益捐赠之日起 90 日内 向主管税务机关办理更正申报追补扣除
居民个人捐赠当月有多项多次分类所得的，应先在其中一项一次分类所得中扣除。已经在分类所得中扣除的公益捐赠支出，不再调整到其他所得中扣除	

【提示 3】 经营所得扣除公益性捐赠支出的规定

- a. 经营所得采取**核定征收**方式的，**不扣除**公益捐赠支出；
- b. **查账征收可以扣除**：在经营所得中扣除公益捐赠支出的，**可选**在**预缴**时扣除，也**可选**在**汇算**时扣除。

(4) 全额扣除（特殊扣除规定）

类型	具体规定
----	------

对 特定事项 的捐赠	<p>通过非营利性的社会团体和国家机关对公益性青少年活动场所（包括新建）、老年服务机构、农村义务教育、红十字事业、非关联的科研机构 and 高等学校用于研发的捐赠，可以在税前全额扣除。</p> <p>【提示 1】 纳税人对农村义务教育与高中在一起的学校的捐赠，也享受全额扣除政策。</p> <p>【提示 2】 个人对于地震灾区、重大体育赛事等临时性事件的捐赠，也有税前全额扣除的规定。</p>
-------------------	---

类型	具体规定
对 特定公益组织 的捐赠	<p>对个人向中华健康快车基金会、孙冶方经济科学基金会、中华慈善总会、中国法律援助基金会、中华见义勇为基金会、宋庆龄基金会、中国福利会、中国残疾人福利基金会、中国扶贫基金会、中国煤矿尘肺病治疗基金会、中华环境保护基金会、中国老龄事业发展基金会、中国华文教育基金会、中国绿化基金会、中国妇女发展基金会、中国关心下一代健康体育基金会、中国生物多样性保护基金会、中国儿童少年基金会、中国光彩事业基金会、中国医药卫生事业发展基金会、中国教育发展基金会等单位的公益性捐赠，准予在个人所得税税前全额扣除。</p>

(5) 个人应留存捐赠票据，**留存期限为 5 年**。

【例题·多选题】（2024 年）下列关于公益捐赠支出在计算居民个人所得税时税前扣除的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 当期在一个所得项目扣除不完的公益捐赠支出，可以按规定在其他所得项目中继续扣除
- B. 在分类所得中扣除公益捐赠支出的，扣除限额为当年分类所得应纳税所得额的 50%
- C. 在综合所得中扣除公益捐赠支出的，以当年综合所得应纳税所得额为依据计算扣除限额
- D. 居民个人发生的公益捐赠支出可以在综合所得、经营所得或分类所得中扣除

答案：ACD