

日本会计·税务实务资讯

题目： 在日本, 公司如果做了捐赠可以税前列支吗?

在公司经营中, 可能会在不同的情形下发生捐赠支出, 比如在今年的三月开始的新冠肺炎疫情期间就有很多公司有捐赠口罩, 消毒用品等物品。在日本的法人税法上, 对于与捐赠相关的可税前列支的上限是有条件规定的, 并不是所有的捐赠都具有相同的条件, 根据捐赠接受者和捐赠的内容, 可税前列支的限额也是不同的。下面就让我们针对公司的捐赠来做以下的简单介绍。

1. 什么是捐赠支出

首先捐赠支出是指不求回报的赠送, 无偿提供货币, 物品及其他的经济利益。一般来说捐款, 互助金, 慰问金等都包含在捐赠支出中。另外, 捐赠不限于金钱和资产的捐赠。当资产以低于市价的价格转让时, 市场价格与转让价之间的差额也可成为捐赠, 或者母公司与子公司之间无息贷款而未收利息部分也可是捐赠, 因此还请根据具体支付内容分别进行判断。

2. 公司可用于节税的捐赠类型分为以下四种类型

分类	内容	税前列支额度
指定捐款	向国家、县、城市进行的捐款 (例如, 故乡纳税) 或是经财政部长批准的捐款 (例如, 向日本红十字会捐款)	全额税前列支
特定公益	对促进公益事业做出显著贡献 (如促进教育和科学、改善文化和为社会福利做出贡献) 的法人的捐款	以下a和b两者中较低的金額 a 一般捐赠支出的税前列支限额 + 特别税前列支限额 ^(*) 的总和 *特别税前列支的限额的计算方式 [应纳税所得额 × 6.25% + 资本金等的金額 × (当期的月份 / 12) × 3.75%] × 1/2 b 与对促进公益事业做出显著贡献的法人进行的捐赠支出额
国外关联方	对直接或间接持有50%以上的股权的公司和个人, 或与该公司有实际支配关系的公司和个人支付的捐赠支出	全额不能税前列支
一般捐款	上述以外的捐款	[应纳税所得额 × 2.5% + 资本金等的金額 × (当期的月份/12) × 2.5%] × 1/4

3. 口罩等捐赠支出的税前列支

捐赠具体取决于捐赠对象, 如果是通过红十字会等组织捐赠的部分, 则可以税前列支。但只是购买后发送给母公司或其他关联公司的情况下, 则会被认定为国外关联捐赠, 全额不能税前列支。

如果您有任何疑问, 欢迎联络我们, 我们的专业团队 (税务·法律) 可为您提供全程全方位专业的筹划。

联系人

下网 郁 || 日本税理士

太阳 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

东京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-7523-3876

电子邮件 iku.shimooka@jp.gt.com | 网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo