个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表

捐赠年度： 年

纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□-□□

扣缴义务人名称：

扣缴义务人纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 捐赠信息 | | | | | | | | 扣除信息 | | | | 备注 |
| 纳税人姓名 | 纳税人识别号 | 受赠单位名称 | 受赠单位纳税人识别号（统一社会信用代码） | 捐赠凭证号 | | 捐赠日期 | 捐赠金额 | 扣除比例 | 扣除所得项目 | 税款所属期 | 扣除金额 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **谨承诺：此表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。**  纳税人或扣缴义务人负责人签字： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | |
| 经办人签字：  经办人身份证件号码：  代理机构签章：  代理机构统一社会信用代码： | | | | | | 受理人：  受理税务机关（章）：  受理日期：年月日 | | | | | | | |

**国家税务总局监制**

《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》填表说明

一、适用范围

本表适用于个人发生符合条件的公益慈善事业捐赠，进行个人所得税前扣除时填报。

二、报送期限

扣缴义务人办理扣缴申报、纳税人办理自行申报时一并报送。

三、本表各栏填写

（一）表头项目

**1.捐赠年度**：填写个人发生公益慈善事业捐赠支出的所属年度。

**2.纳税人姓名和纳税人识别号：**填写个人姓名及其纳税人识别号。有中国公民身份号码的，填写中华人民共和国居民身份证上载明的“公民身份号码”；没有中国公民身份号码的，填写税务机关赋予的纳税人识别号。

个人通过自行申报进行公益慈善事业捐赠扣除的，填写上述两项。扣缴义务人填报时，无须填写。

**3.扣缴义务人名称及扣缴义务人纳税人识别号：**填写扣缴义务人的法定名称全称，以及其纳税人识别号或者统一社会信用代码。

扣缴义务人在扣缴申报时为个人办理公益慈善事业捐赠扣除的，填写本项。纳税人自行申报无须填报本项。

（二）表内各列

**1.第2列“纳税人姓名”和第3列“纳税人识别号”：**扣缴单位为纳税人办理捐赠扣除时，填写本栏。个人自行申报的，无需填写本项。

**2.第4列“受赠单位名称”：**填写受赠单位的法定名称全称。

**3.第5列“受赠单位纳税人识别号（统一社会信用代码）”：**填写受赠单位的纳税人识别号或者统一社会信用代码。

**4.第6列“捐赠凭证号”：**填写捐赠票据的凭证号。

**5.第7列“捐赠日期”：**填写个人发生的公益慈善事业捐赠的具体日期。

**6.第8列“捐赠金额”：**填写个人发生的公益慈善事业捐赠的具体金额。

**7.第9列“扣除比例”：**填写公益慈善事业捐赠支出税前扣除比例。如：30%或者100%。

**8.第10列“扣除所得项目”：**填写扣除公益慈善事业捐赠的所得项目。

**9.第11列“税款所属期”：**填写“扣除所得项目”对应的税款所属期。

**10.第12列“扣除金额”：**填写个人取得“扣除所得项目”对应收入办理扣缴申报或者自行申报时，实际扣除的公益慈善事业捐赠支出金额。

**11.第13列“备注”：**填写个人认为需要特别说明的或者税务机关要求说明的事项。

四、其他事项说明

以纸质方式报送本表的，应当一式两份，纳税人或者扣缴义务人、税务机关各留存一份。