



企业所得税税前扣除那些事

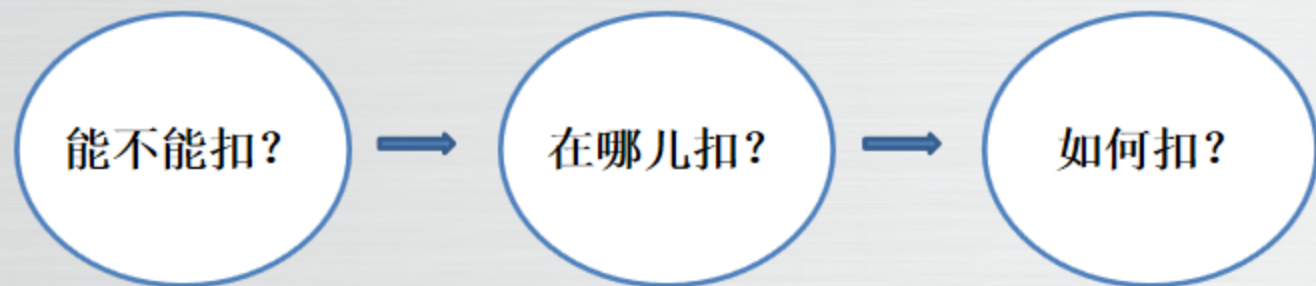
(一)

讲师：刘小青



01

什么样的成本费用可以在税前列支并扣除？





什么样的成本费用可以在税前列支并扣除？

《企业所得税法》

第八条规定，企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。



02

福利费的扣除标准



福利费

尚未实行分离办社会职能的企业，其内设福利部门所发生的设备、设施和人员费用，包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院等集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等。

职工卫生保健、生活、**住房、交通**等所发放的各项补贴和非货币性福利：包括企业向职工发放的因公外地就医费用、未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、救济费、职工食堂经费补贴、**职工交通补贴**等。

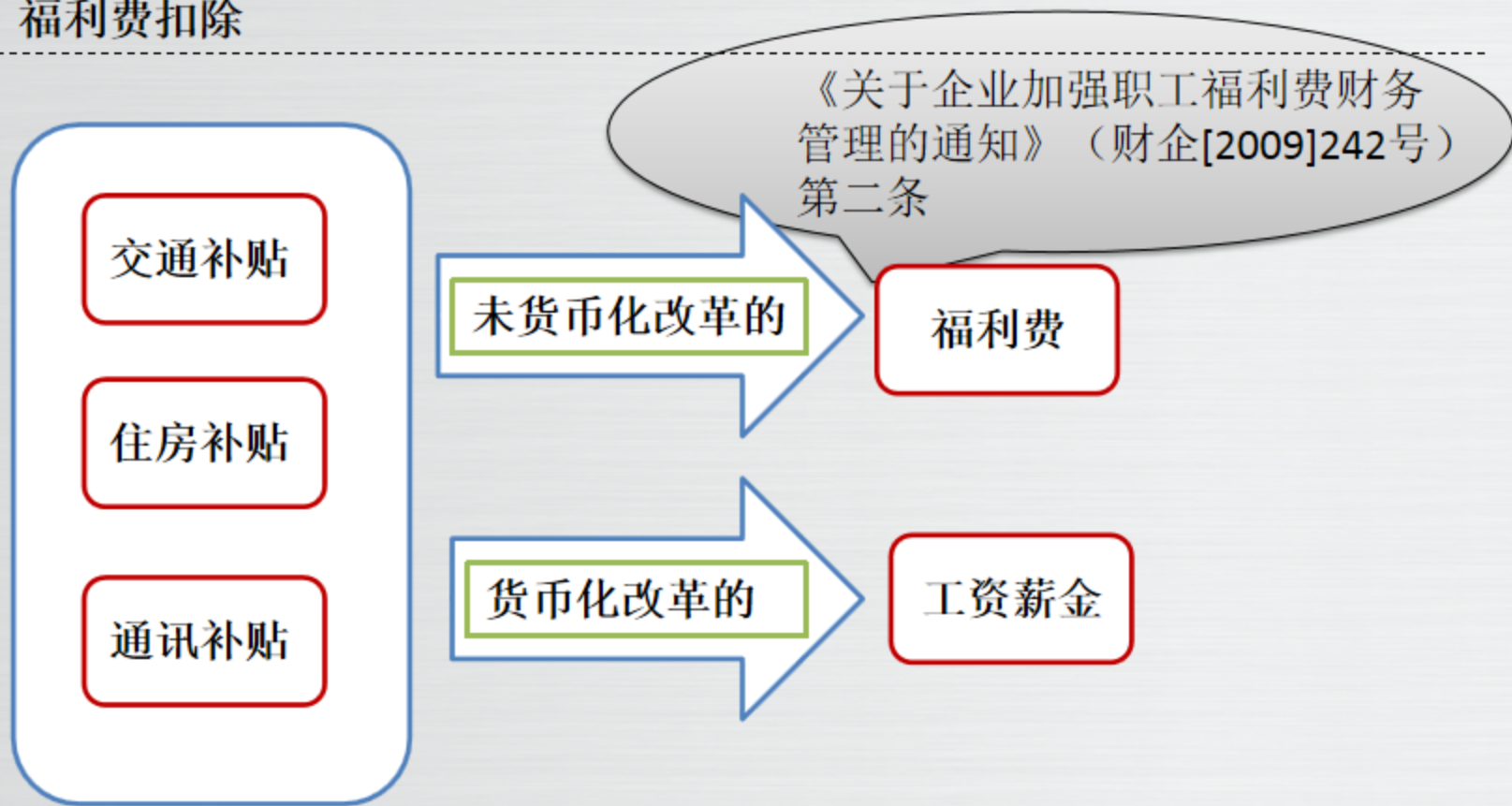
按照其他规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、安家费、探亲假路费等。

国税函

〔2009〕3号



福利费扣除





03

福利费的扣除之医疗费及赔偿金？



例

幸福来公司员工小王在工作中由于操作不当造成手部伤残，除医保部门支付的款项外，该公司另外向小王支付医疗费用2万元和伤残赔偿金8万元。

请问1：幸福来公司支付给员工小王的医疗费用和伤残赔偿金可否在税前扣除。

请问2：幸福来公司支付给员工小王的医疗费用和伤残赔偿金可否列支在福利费中扣除。



账务处理：

(1)支付医疗费时：

借：应付职工薪酬——福利费 10000

贷：银行存款 10000

(2)支付伤残赔偿金时：

借：营业外支出 70000

贷：银行存款 70000



例

饭来香火锅店因为客人操作不当，受到烫伤，因为是在店内发生的，因此经过协商，火锅店支付受伤客人医疗费用**5000元**。

请问1：饭来香火锅店支付给受伤客人的医疗费用可否在税前扣除。

请问2：饭来香火锅店支付给受伤客人的医疗费用“在哪儿”税前扣除。



账务处理：

支付医疗费时：

借：营业外支出 5000

贷：银行存款 5000



医疗费用及赔偿金如何扣除

医疗费用



医院开具的医
疗收据

赔偿金

经劳动保障、人民法院等相关部门仲裁、调解、判决、裁定等支出的赔偿款允许在税前扣除。

赔偿协议、伤残鉴定报告、伤亡身份证明等



总结

医疗费用及赔偿金

医疗费用

本企业员工

福利费

非员工

营业外支出

赔偿金

本企业员工

营业外支出

非员工

营业外支出



04

福利费的扣除之旅游支出？



例

幸福来公司组织全体员工去海南旅游，收到旅游公司开具的旅游费发票，请问，这部分费用可以作为福利费列支吗？



《企业财务通则》

第四十六条规定，企业不得承担属于个人的下列支出：

- (一)娱乐、健身、**旅游**、招待、购物、馈赠等支出。
- (二)购买商业保险、证券、股权、收藏品等支出。
- (三)个人行为导致的罚款、赔偿等支出。
- (四)购买住房、支付物业管理费等支出。
- (五)应由个人承担的其他支出。



浙江省国家税务局2010年企业所得税汇算清缴问题解答》

问：目前企业职工福利形式多样，有旅游、疗养、集中休假等，具体范围应如何把握？

答：根据国家税务总局国税函[2009]3号文件精神，为职工卫生保健、生活、住房、交通等所发放的各项补贴和非货币性福利，可以计入福利费。

因此，对全体职工(普惠制)集中休假性质的旅游、疗养支出，可以计入职工福利费。企业应提供内部职工休假计划、与旅行社签订的合同协议、旅游发票等相关凭证。



例

幸福来公司董事长张某通过旅游公司出国考察，开具发票，请问可否税前列支？如何税前列支？

问题答复：根据《国家税务总局关于旅行社费用税前扣除问题的批复》（国税函[2004]329号）中规定，凡属于个人（集体）旅游等消费性质的机车船票，均不得在其受雇或投资的企业作为企业费用在税前扣除。

根据新企业所得税法第八条规定：企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，可以在税前扣除。如果您公司这部分费用系个人（集体）旅游等消费性质的，则不得在税前扣除。



一、税法没有明文规定，企业的考察费不得税前扣除。也就是说，考察费可以税前扣除；

二、考察费的税前扣除，必须符合以下两个条件，一是与企业取得收入直接相关，二是要符合常规，不能离谱。以上两个条件，为税务局留下了较大的自由量裁权，也为企业的考察费项目税前扣除留下了隐患；

三、考察费的税前扣除，还有赖于企业证据链的充分有效，比如旅行合同、考察事项的有效说明、行程安排文件、发票等，这些文件、资料必须真实、充分、有效，并且可以根据税务局的要求提供更多的补充资料和说明



05

福利费的扣除之午餐补助？



午餐补助

例

小王公司全都是年轻职工，而且多数都是外地的，因此老板在公司开设了食堂，每天员工可以在公司享受免费的午餐，那么食堂的费用可否在福利中列支？



午餐补助

例

小王公司以前有专门的员工食堂，但是从**2019**年开始，老板决定不开设食堂了，把员工每月的午餐以补助的形式每月工资发放后再单独发放给每个员工，那么全体员工的午餐补助可否在福利中列支？



《关于企业加强职工福利费财务管理的通知》（财企[2009]242号）

二、.....

企业给职工发放的节日补助、未统一供餐而按月发放的午餐费补贴，应当纳入工资总额管理。



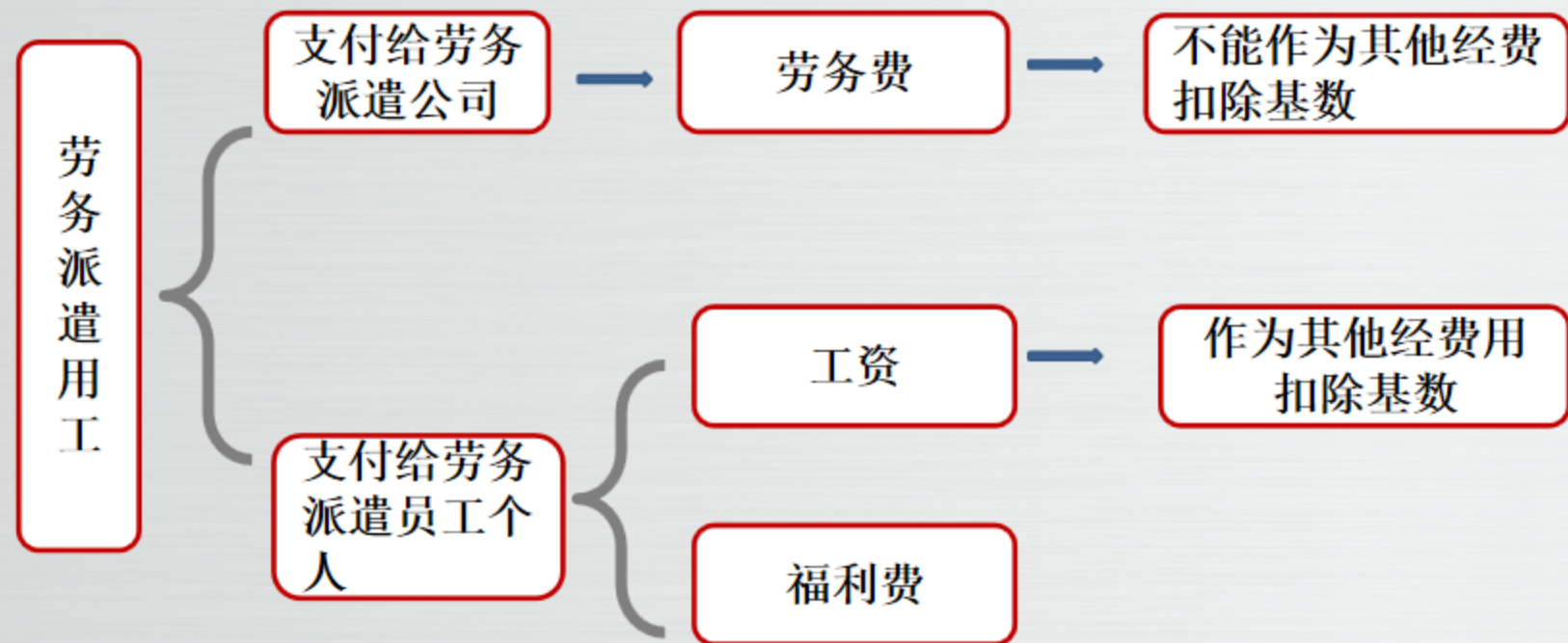
误餐补助≠午餐补助

财政部国家税务总局关于误餐补助范围确定问题的通知（财税[1995]82号）规定：国税发[1994]89号文件规定不征税的误餐补助，是指按财政部门规定，个人因公在城区、郊区工作，不能在工作单位或返回就餐，确实需要在外就餐的，根据实际误餐顿数，按规定的标准领取的误餐费。一些单位以误餐补助名义发给职工的补贴、津贴，应当并入当月工资、薪金所得计征个人所得税。



06

劳务派遣用工的工资及福利费



谢 谢！

A horizontal blue band spans the width of the slide. On the right side of this band, there is a faint, stylized world map composed of small dots or a grid pattern. The rest of the band is a solid, darker blue color.

联系方式:

手机号: 李艳老师**18635182799** (微信同号)

抖音号: 燕子会计**dydavxppob4h**

快手号: 山西财税女神**ly303303**