

第一单元 企业所得税法律制度

考点 6: 企业所得税税前扣除项目 (2) (★★★)

(一) 工资、薪金支出和三项经费

1. 企业发生的合理的工资薪金支出, 准予扣除。

【提示】工资薪金, 包括所有现金或者非现金形式的劳动报酬, 包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资、以及与员工任职或者受雇有关的其他支出。

2. 三项经费

(1) 企业发生的职工福利费支出, 不超过工资、薪金总额 14% 的部分, 准予扣除。

【解释】企业的职工福利费, 主要包括: ①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、设施的维修保养费用和 **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; ②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; ③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。

(2) 企业拨缴的工会经费, 不超过工资、薪金总额 2% 的部分, 准予扣除。

1000
10 20 10 10
25 20 + 5

(3) 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资、薪金总额 2.5% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

1000 20 10
20 20 0
25 25 + 15
16. 40 25 25 15
17. 5 25 20 15
20

【例题·不定项选择题(节选)】(2014年)甲企业为居民企业, 2013年……实发合理工资薪金总额 1000 万元, 发生职工福利费 150 万元, 职工教育经费 30 万元, 工会经费 12 万元……

【解析】(单位: 万元):

项目	税法扣除限额	实际发生额	对应纳税所得额的影响

工资薪金		1000	
工会经费		12	
职工教育经费		30	
职工福利费		150	

