

# 四川成都税务疑难问题处理免费咨询就找四川中天

产品名称	四川成都税务疑难问题处理免费咨询就找四川中天
公司名称	四川中天税务师事务所有限责任公司
价格	.00/个
规格参数	品牌:中天 地区:四川省
公司地址	金牛区二环路西三段119号金湾楼30号
联系电话	13348881986 18123306137

## 产品详情

职工福利费支出与企业职工福利费用支出打交道，现在就为大家详解实务中关于

企业所得税高怎么办？

虚假发票入账后怎么办？

企业缺乏进项发票怎么办？

企业成本费用太少怎么办？

四川中天税务师事务所帮你处理四川省内及成都市内各种税务疑难问题、财务疑难问题，为企业各类型

甲公司是一家国有企业，主要从事专用设备生产制造业务，属于增值税一般纳税人。

误区一、将职工工装支出计入了职工福利费

1.案例

2019年7月，甲公司全体员工统一着装，购买了价值11.3万元的工装，并取得增值税专用发票，甲公司财务人员将这笔支出计入了职工福利费。

2.企业处理方式

针对该笔业务，财务人员是这样理解的：

这笔支出属于职工福利费，根据《企业所得税法实施条例》第四十二条规定，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。因此，财务人员将这笔支出计入了职工福利费。

财务人员将这笔支出计入了职工福利费，并取得了增值税专用发票，在申报抵扣后做了进项税额转出处理，将工装支出价税合计支出11.3一并列入职工

3.正确处理方式

(1)根据《税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（税务总局公告2011年第34号）第二条规定：

企业根据《企业所得税法》及其实施条例的规定，为在本企业工作且任职满一定期限的员工统一着装所发生的费用，准予在企业所得税税前扣除。

根据《企业所得税法》及其实施条例的规定，企业为在本企业工作且任职满一定期限的员工统一着装所发生的费用，准予在企业所得税税前扣除。

因此，企业发生的工装支出，如果取得的是增值税专用发票，且符合上述规定，是可以作为企业所得税税前扣除的。

提醒：企业发生的工装支出，一定要根据其定制的特点，满足规定的条件，才能作为职工福利费扣除。

误区二、凡是在食堂就餐一律按职工福利费核算

财务人员通过查阅福利费用明细账——食堂费用支出时，发现本月食堂支出较6月份明显增加，其中有

财务人员做了如下解释：

2020年10月，某公司有人过生日，同事们在饭店聚餐，因就餐人员较多，饭店在饭店外摆了桌椅。结账时，财务人员将其中一部分费用计入职工福利费项目核算。经询问，财务人员解释，该部分费用是公司为招待客户而产生的，属于业务招待费支出，不能因就餐场所在饭店外而将其视为食堂福利费发生的支出。因招待客户就餐而产生的费用，属于业务招待费支出，不能因就餐场所在饭店外而将其视为食堂福利费发生的支出。根据《企业所得税法实施条例》第四十二条规定，（营业）企业发生的与生产经营活动有关的合理的支出，是指确因工作需要为雇员配备或提供工作服、手套、安全保护用品、防暑降温用品等所发生的支出。

误区三、将党组织工作经费支出计入职工福利费项目核算

在些老党费期间此其于废祀党的生日。甲公司组织全体党员开展了党日活动并走访慰问生活困难党员和财务人员认为这些支出属于职工福利项目支出，因此，在该科目进行了归集核算。

上述费用支出其实是属于党组织工作经费支出项目的。

(1)根据《关于国有企业党组织工作经费问题的通知》（组通字〔2017〕38号）相关规定：

费用商酌非（实际费用超过工资薪金总额1%的部分）相对控股企业在企业所得税前扣除。党组织工作经费支出不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。

(2)非国有企业发生的党组织工作经费支出适用的政策

根据《关于国有企业党组织工作经费问题的通知》（组通字〔2017〕38号）相关规定，非国有企业发生的党组织工作经费支出不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除。

误区四、将部分劳保支出计入职工福利费核算

因生钱车商英闻在温板期副级员工中属当期2020年采购一批冷饮、降温酒精湿巾等物品专门用财务人员认为这是公司给生产车间员工提供的福利，因此将其纳入职工福利费项目核算。

（根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第四十八条规定，企业发生的合理的劳动保护支出，是指确因工作需要为雇员配备或提供工作服、手套、安全保护用品、防暑降温用品等所发生的支出。在本案例中，某公司此年直接采购的冷饮等物品支出属于为预防职工中暑而发生的防暑降温用品，