

报销员工探亲路费计入差旅费还是福利费，车票可否计算抵扣增值税

产品名称	报销员工探亲路费计入差旅费还是福利费，车票可否计算抵扣增值税
公司名称	武汉今优财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武昌区中南国际城C1座
联系电话	18062443523 18062443523

产品详情

一些企业过年过节有报销来回路费的福利政策，探亲路费应计入“差旅费”还是“福利费”呢，员工探亲车票可否凭车票计算抵扣增值税呢，探亲路费如何税前扣除，报销的探亲路费是否需要并入工资薪金所得申报个税呢？

差旅费主要核算本单位员工因公到外地出差期间发生的交通费，住宿费，餐饮费，出差补助等出差期间的支出。

员工探亲不属于因公出差，根据《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函〔2009〕3号）规定，企业职工福利费包括以下内容：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；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，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，即报销的探亲路费属于公司给予员工的一项福利，账务上计入福利费。

探亲车票可否抵扣增值税

2019年4月1日后纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣，未取得电子普通发票的，可以凭取得的注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单（飞机票）、注明旅客身份信息的铁路车票、注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票，计算准予抵扣的进项税额。

但是公司报销探亲假路费，属于集体福利的范畴，根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税2016年36号）附件1《营业税改征增值税试点实施办法》第二十七条规定，用于简易计税项目、免征增值税项目、集体福利以及个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产以及不动产，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

探亲路费税前扣除

职工探亲假路费按照职工福利费的标准税前扣除，职工福利费不超过当年工资薪金总额的14%部分准予在计算应纳税所得额时扣除，超过部分不得税前扣除，企业所得税汇算清缴时做纳税调增处理。注意职工探亲路费税前限额扣除，需要留存注明旅客身份信息的相关车票、发票或加盖财政监制章的票据等。

报销探亲路费是否申报个税

根据《个人所得税实施条例》的规定，个人因任职或受雇取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及和任职或受雇有关的所得，均属于工资薪金所得，需要缴纳个人所得税。企业报销员工探亲假路费，不属于不可分摊到个人的非现金福利，需要并入工资薪金所得，为其申报代扣代缴个人所得税。