

员工抬头体检费发票可否税前扣除，是否需申报个税？

产品名称	员工抬头体检费发票可否税前扣除，是否需申报个税？
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

大多数企业均有免费体检的福利政策，员工免费体检一般分为两种情况，一是公司与体检中心签订体检服务协议，由员工统一到规定的体检中心进行免费体检；二是员工自己选择医院进行体检，体检后拿着发票到公司报销，两种情况下，具体如何账务和税务处理呢？若企业报销外单位人员的体检费又该如何做账，如何税前扣除呢？

企业与体检中心签订员工体检服务协议

企业提供免费体检，账务上计入福利费。企业与体检中心签订员工体检服务协议，体检中心直接开具发票给公司，公司凭发票入账，税前扣除即可。注意职工福利费税前扣除限额的规定，不超过工资薪金总额的14%部分准予在计算应纳税所得额时扣除，超过部分不得扣除，企业所得税汇算清缴需要做纳税调增处理。

个人所得税方面，对于任职受雇单位发放个人的福利，不论是现金还是实物，依法均应缴纳个人所得税。但是属于集体享受的，不可分割的，非现金方式的福利，不征收个人所得税。对于企业与体检中心签订员工体检服务协议，一般是打包价，属于集体享受，不可分割的，非现金方式福利，原则上不征收个人所得税。

员工自行体检，凭个人抬头发票到企业报销

员工自行体检，凭个人抬头的发票到企业进行报销，原则上非公司抬头的发票不得税前扣除。但是根据《国家税务总局关于发布<企业所得税税前扣除凭证管理办法>的公告》（国家税务总局公告2018年第28号）文规定，税前扣除凭证按照来源分为内部凭证和外部凭证，内部凭证是指企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。外部凭证是指企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证，包括但不限于发票、财政票据、完税凭证、收款凭证、分割单等。

因此符合企业所得税税前扣除凭证是证明与取得收入有关的、合理的支出实际发生，并据以税前扣除的各类凭证。报销员工体检费，员工福利属于企业与取得收入相关的合理的支出，所以，可以凭借员工个人抬头的体检发票入账，并税前扣除。

个人所得税方面，员工自行体检，每个员工的体检费属于个人享受的，具体金额是一定的，所以需要并入工资薪金所得，缴纳个人所得税。

企业报销本单位以外人员体检费

企业报销单位人员以外人员体检费，若发票为体检人员个人抬头，不得凭票在税前扣除。比如报销公司报销人身保险被保险人的体检费，若发票抬头不是公司，而是购买保险人员个人抬头的，则不得税前扣除。因为为购买保险人员提供体检属于保险公司的成本，应该取得合规外部凭证发票，抬头是购买保险人员个人，无法证明其体检费与企业取得收入直接相关，存在一定的漏洞。此种情况下，保险公司可以与体检中心签订服务协议，由体检中心直接开票给保险公司，购买保险的人员，直接到指定体检中心接受免费体检即可。