

【知识点】各项扣除

一、工资、薪金支出

企业发生的**合理的**工资薪金**支出**准予据实扣除。

【提示1】工资薪金：企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的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，以及与任职或者受雇有关的其他支出。

【提示2】“合理工资薪金”：企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金。税务机关在对工资、薪金进行合理性确认时，可按以下原则掌握：

- (1) 企业制订了较为规范的员工工资薪金制度。
- (2) 企业所制订的工资薪金制度符合行业及地区水平。
- (3) 企业在一定时期所发放的工资薪金是相对固定的，工资薪金的调整是有序进行的。
- (4) 企业对实际发放的工资薪金，已依法履行了代扣代缴个人所得税义务。
- (5) 有关工资薪金的安排，不以减少或逃避税款为目的。

【提示3】国有性质企业：不得超过政府有关部门给予的**限定数额**；超过部分，不得计入企业工资薪金总额，也不得在计算企业应纳税所得额时扣除。

【提示4】雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员所实际发生的费用：**区分为工资薪金支出和职工福利费支出**，并按规定在税前扣除，其中属于工资、薪金支出的，准予计入企业工资、薪金总额的基数，作为计算其他各项相关费用扣除的依据。

【提示5】接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用：

按照协议（合同）约定直接**支付给劳务派遣公司**的费用：作为**劳务费**支出；

直接支付给员工个人的费用：**同【提示4】**

【提示6】企业职工福利费包括：

(1) 尚未实行分离办社会职能的企业，其内设集体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、集体宿舍等集体福利部门设备、设施的折旧、维修保养费用以及集体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) 为职工卫生保健、生活、住房、交通等发放的**各项补贴和非货币性福利**，包括职工因公外地就医费用、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、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。

【提示7】企业福利性补贴支出：随企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴，符合规定的合理工资、薪金支出条件，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不符合合理工资、薪金支出条件的福利性补贴作为规定的职工福利费按规定计算限额税前扣除。

【提示8】企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提汇缴年度工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除。

二、股权激励

(1) 对股权激励计划实行后立即可以行权的，上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出在税前扣除。

(2) 对股权激励计划实行后，需待一定等待期方可行权的。上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。在股权激励计划可行权后按上述1处理。

【提示1】股权激励实行方式包括授予限制性股票、股票期权以及其他法律法规规定的方式。

【提示2】上述所指股票实际行权时的公允价格，以实际行权日该股票的收盘价格确定。

【例题·单选题】2023年1月某上市公司对本公司20名管理人员实施股票期权激励政策，约定如在公司连续服务2年，即可以每人按4元/股的价格购买本公司股票1000股。2025年1月，20名管理人员全部行权，行权日股票收盘价20元/股。根据企业所得税相关规定，行权时该公司所得税前应扣除的费用金额是（ ）元。

A. 300000

B. 320000

C. 380000

D. 400000

答案：B

解析：行权时该公司所得税前应扣除的费用 = $(20 - 4) \times 1000 \times 20 = 320000$ （元）。