

三、职工福利费、工会经费、职工教育经费

项目	实际发生额A	标准额B (限额)	比较确定C	
			税前扣除额	纳税调整额
福利费	1. 已知条件中的金额; 2. 需要调整的金额	工资薪金总额 $\times 14\%$	比较原则: 孰低 1. $A > B$ 时 = B, 即 扣除限额; 2. $A < B$ 时 = A, 即 实际发生全额扣	1. $A > B$ 时, 调整增加额 = $A - B$ 2. $A < B$ 时, 不调整
工会经费	已知条件中的金额	工资薪金总额 $\times 2\%$		
职工教育经费	已知条件中的金额	工资薪金总额 $\times 8\%$		

【提示1】“工资薪金总额”：按规定实际发放的工资薪金总和，不包括企业的职工福利费、职工教育经费、工会经费以及养老保险费、医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金。**(不包括三费和五险一金)**

【提示2】注意福利费包括的内容（前面已讲）。

【提示3】职工教育经费支出的特殊规定：

1. 超过部分准予**结转以后纳税年度**扣除。
2. 软件企业：企业职工教育经费中的**职工培训费**可以**全额**税前扣除。

【提示4】核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的**培养费用**：可作为企业的**发电成本**在税前扣除。企业应将核电厂操纵员培养费与员工的职工教育经费严格区分，单独核算，员工实际发生的职工教育经费支出不得计入核电厂操纵员培养费直接扣除。

【例题·计算题】已计入成本、费用中的全年实发工资总额为400万元（属于合理限度的范围），实际发生的职工工会经费6万元、职工福利费60万元、职工教育经费15万元，请计算三项费用的税前扣除额。

答案：

工会经费：实际发生额6万元，扣除限额 $=400 \times 2\% = 8$ （万元），税前扣除 $=6$ （万元）；

职工福利费：实际发生额60万元，扣除限额 $=400 \times 14\% = 56$ （万元），税前扣除 $=56$ （万元）；

职工教育经费：实际发生额15万元，扣除限额 $=400 \times 8\% = 32$ （万元），税前扣除 $=15$ （万元）。

考题中的常见问法：

1. 允许扣除的金额？ $6 + 56 + 15 = 77$ （万元）。
2. 纳税调整的金额？ $60 - 56 = 4$ （万元）（调增）。

【例题·单选题】2024年某公司给自有员工实际发放合理工资总额为1000万元；公司生产部门接受外部劳务派遣员工6人，企业直接向劳务派遣员工每人每月支付劳务费3000元。假设公司当年发生的职工福利费为200万元，职工福利费应调增应纳税所得额（ ）万元。

A. 54.96

B. 55.97

C. 56.98

D. 60.00

答案：C

解析：工资、薪金总额 $=1000+6\times 3000\times 12\div 10000=1021.6$ （万元）；

职工福利费扣除限额 $=1021.6\times 14\%=143.02$ （万元）；

职工福利费应调增应纳税所得额 $=200-143.02=56.98$ （万元）。