

【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·计算问答题】（拓展题目）2025 年“应付职工薪酬”账户各明细栏目反映，支付给职工的工资总额合计 200 万元；发生职工福利费合计 40 万元；发生职工教育经费 8 万元；拨缴工会经费 2.4 万元已取得《工会经费收入专用收据》，同时又另行列支工会活动费 4 万元。请分析工资及三项经费税前如何扣除？

解析：

- （1）工资总额 200 万元，可以税前扣除；
- （2）福利费：扣除限额为 28 万元，实际发生 40 万元，纳税调增 12 万元；
- （3）职工教育经费：扣除限额 16 万元，实际发生 8 万元，未超标，无需纳税调增；
- （4）工会经费：扣除限额为 4 万元，但实际取得收据的是 2.4 万元，所以税前扣除为 2.4 万元，无需进行纳税调整。另行列支工会活动费 4 万元，需要纳税调增。