

三项经费

一、福利费

1、范围：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

2、标准：企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除。

二、职工教育经费

1、企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额8%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除；

2、软件产业和集成电路产业：企业职工教育经费中的职工培训费单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除

3、航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，可以作为航空运输成本在税前扣除

4、核力发电企业为培养核电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。

财政部 税务总局关于企业职工教育经费税前扣除政策的通知财税〔2018〕51号

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c13973828/content.html>

三、工会经费

工会经费，不超过工资、薪金总额2%的部分，准予扣除

四、工资、薪金总额计算

1、工资、薪金，是指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形式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，以及与员工任职或者受雇有关的其他支出；

2、企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用，应分两种情况按规定在税前扣除：按照协议（合同）约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出；直接支付给员工个人的费用，应作

为工资薪金支出和职工福利费支出。其中属于工资薪金支出的费用，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

3、企业因雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员所实际发生的费用，应区分为工资薪金支出和职工福利费支出，并按《企业所得税法》规定在企业所得税前扣除。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

相关政策

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

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5136/content.html>

国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告

国家税务总局公告2015年第34号

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c1519010/content.html>

国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告

国家税务总局公告2012年第15号

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c204522/content.html>