

业务招待费企业所得税税前列支



梅松说税

业务招待费……
业务招待费……
业务招待费……





业务招待费企业所得税税前列支

—

列支范围

- ✓ 相关法规
- ✓ 与业务招待相关的住宿费、交通费是否计入业务招待费
- ✓ 业务招待费财会处理对纳税的影响



业务招待费的列支范围



梅松说税

✓ 与业务招待相关的住宿费、交通费是否计入业务招待费

业务招待费的列支范围



梅松说税

✓ 业务招待费财会处理对纳税的影响



✓ 国税函[2009]202号

关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知

国税函[2009]202号

企业在计算业务招待费、广告费和业务宣传费等费用扣除限额时，其销售（营业）收入额应包括《实施条例》第二十五条规定的视同销售（营业）收入额。



✓ 国家税务总局公告2012年第15号

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

企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的60%计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除；

各种不同餐费是否属于业务招待费



梅松说税

✓ 业务招待费中的餐费

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

三、关于职工福利费扣除问题

《实施条例》第四十条规定的企业职工福利费，包括以下内容：

(一)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。

(二)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。

(三)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。

各种不同餐费是否属于业务招待费



梅松说税

✓ 业务招待费中的餐费

工作餐费——用于企业生产经营过程中员工必要的工作用餐费用，属于企业正常的成本费用，应根据发生用途归集到相应的成本费用中。

各种不同餐费是否属于业务招待费



梅松说税

✓ 会议费中的餐费

各种不同餐费是否属于业务招待费



梅松说税

✓ 差旅费中的餐费

各种不同餐费是否属于业务招待费



梅松说税

✓ 福利费中的餐费



业务招待费企业所得税税前列支

四 礼品

- ✓ 企业所得税
- ✓ 增值税
- ✓ 个人所得税



礼品涉税风险及筹划



梅松说税

✓ 企业所得税

① 应按视同销售进行税务处理

《企业所得税法实施条例》第二十五条：

企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

《关于企业处置资产所得税处理问题的通知》（国税函[2008]828号）第二条：

企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。（一）用于市场推广或销售；（二）用于交际应酬；（三）用于职工奖励或福利；……（五）用于对外捐赠。根据上述政策，企业将货物用于个人消费性质（包括职工福利和交际应酬）以及捐赠、促销等支出，应按视同销售进行税务处理。

《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》（国税函[2008]875号）



✓ 增值税

① 属于个人消费性质的赠送，分自产和外购两种情况：

自产的货物用于个人消费，应作视同销售处理

增值税暂行条例实施细则

第四条 单位或者个体工商户将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费视同销售货物。



✓ 增值税

① 属于个人消费性质的赠送，分自产和外购两种情况：

外购的货物用于个人消费，应作进项税转出处理

增值税暂行条例

第十条 用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务的进项税额不得从销项税额中抵扣。



✓ 个人所得税

关于个人所得税有关问题的批复

国税函[2000]57号

部分单位和部门在年终总结、各种庆典、业务往来及其他活动中，为其他单位和部门的有关人员发放现金、实物或有权证券。对个人取得该项所得，应按照《中华人民共和国个人所得税法》中规定的“其他所得”项目计算缴纳个人所得税，税款由支付所得的单位代扣代缴。虽然政策规定明确，但实际执行中的可操作性并不强。目前在税收检查中，对于没有代扣代缴个人所得税款的企业，税务机关一般均要求其承担并缴纳相关税款。



✓ 与会议费的关系

案例

H公司请客户到景区开会，旅游公司在旅游发票上开会议费，财务将其计入会议费。税务局认定旅游公司开的会议费实质是旅游费，应调整为业务招待费。责成H公司补扣补缴个税160余万，补缴企业所得税200余万元，个税罚款80余万。

旅游涉税风险及筹划



梅松说税

✓ 是否涉及个人所得税



业务招待费企业所得税税前列支

六 几个小技巧

- ✓ 外包
- ✓ 转换
- ✓ 有意为之
- ✓ 不建议的方法

