

差旅费列支需符合规定注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B7\\_AE\\_E6\\_97\\_85\\_E8\\_B4\\_B9\\_E5\\_c46\\_645252.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_B7_AE_E6_97_85_E8_B4_B9_E5_c46_645252.htm) id="koie" class="zffg">

某中小商业企业，主要从事纸张的批发零售，为增值税一般纳税人。企业人员不多，仅有六名，厂地不大，用的是陈老板自己的房产，采购地在河南省，销售地多在湖北省。除了货物运费和外出推销的差旅费外，该企业可以税前扣除的费用不多。由于办公场所在自己家里，几乎没有相关办公费用可以扣除，所得税支出就成了一块让陈老板烦心的重要项目。另外每月随工资扣除的个人所得税也让陈老板缴的不是太情愿，在认真分析后，他想出一个办法。他把着眼点放在了外出推销的差旅费上，尽量让营销人员外出时多找车票，虚增出差日期，发放自定标准的出差补助，并把出差补助列支在差旅费内，加大所得税税前扣除金额，减少企业所得税支出。另外，他把工资一部分转成差旅费补助，也能让自己和员工少缴个人所得税。该企业的长期亏损引起了税务机关的关注，邓州市国税局将该企业作为重点异常户进行了专项检查，检查中发现该公司仅有6个人，账面上反映其中有5人每月都要出差二十几天，出差的日补助额一般是70元或80元，每人每月都要领取2000元左右的出差补助，老板本人2005年有包括春节在内的两个月都在外出差，每月领取出差补助2400元左右。从账务处理上看，好像大部分人都是长年在外跑销售，但实地查看时，所有人员全在公司现场。差旅费是需要车票来证明的，企业记账凭证后边所附车票的逻辑关系也不对。很多都是单程车票，还有的是一个坐同一辆车

报了两张车票。如2005年12月某业务员附湖北石首至湖北公安的车票，是由车站用电脑开具的，同一车次一个人报销了两张车票；2005年11月老板本人报销了11月6日下午14点从湖北仙桃至湖北潜江的两张车票。一个人坐车怎么买两张车票？面对税务人员的再三询问，陈老板只好如实回答：“有的车票是在车站附近捡的，为了多节省点税收。”税务人员指出，《企业所得税税前扣除办法》第五十二条规定，纳税人发生的与其经营活动有关的合理的差旅费，主管税务机关要求提供证明资料的，应能够提供证明其真实性的合法凭证，否则，不得在税前扣除。差旅费的证明材料包括：出差人员姓名、地点、时间、任务、支付凭证等。这些逻辑关系混乱，真实性不能保证的车票，不能作为差旅费在税前扣除。公司直接发放给员工的出差补助，本身没有以发票报账，不能提供证明有关支出确属已经实际发生的适当凭据，不能作为差旅费处理。企业应根据《企业所得税税前扣除办法》第十七条的规定，将此种出差补助作为工资薪金支出，按照工资薪金的扣除标准进行计算，超过限额的应作纳税调整，而不能在差旅费中直接列支。税务机关对该企业虚假列支的费用予以扣减，要求企业补缴少缴税款，并将该行为定性为偷税，处以0.5倍的罚款。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)