

日本会计 · 税务实务资讯

题目：如何区分通勤补贴的适用个人所得税的课税与免税处理

通勤补贴是由企业作为补贴支付给员工上下班通勤的费用。一般是按实际发生金额进行支付，法律没有规定企业提供通勤补贴的义务，企业根据实际情况决定是否提供通勤补贴。从根本上说，提供通勤补贴是为了减轻员工通勤负担，各企业可自行决定支付通勤补贴的金额。通勤补贴的免征个人所得税的限额适用税务局相关规定。原则上，通勤补贴适用免征个人所得税优惠政策，但超过免征限额的部分则需要纳入个人综合所得并缴纳个税。

通勤费与差旅费的不同

1. 通勤补贴是员工从家到企业的交通费用。与企业的拆了费不同，通勤补贴是一种福利，因此不一定要在《就业规则》中做出规定。
2. 差旅费是指员工在进行业务活动中发生的相关住宿费、交通费等。关于差旅费的支付，企业必须遵守《劳动标准法》第 89 条的规定，制定就业规则并向劳动基准监督署提交申请。差旅费在企业的就业规则中有明确记载的情况下，企业就必须进行支付。

通勤补贴的免税限额

- ✚ 低于免征限额的通勤补贴适用免税政策。根据《所得税法》第 9-6 条的规定，鉴于通勤补贴可按实际费用报销，因此通勤补贴被认为是正常必要的情况下，不纳入个人综合所得。
- ✚ 根据 2016 年税收修正案相关规定，支給雇佣员工的通勤补贴的免税限额有所提高。

区分		免税限额
		2016 年 1 月 1 日改正后适用额度 (日元)
①向使用交通运输（公共汽车，电车）或收费公路的人员支付通勤补贴		每月合理的车费等的费用额度 (最高限额 150,000)
②向使用汽车、自行车和其他交通工具的人发放的通勤补贴	单程通勤距离为 55 公里或以上	31,600
	单程通勤距离在 45 至 55 公里之间。	28,000
	单程通勤距离在 35 至 45 公里之间。	24,400
	单程通勤距离在 25 至 35 公里之间。	18,700
	单程通勤距离在 15 至 25 公里之间。	12,900
	单程通勤距离在 10 至 15 公里之间。	7,100
	单程通勤距离在 2 至 10 公里之间。	4,200
③向交通运输（电车，公共汽车）使用者提供通勤用定期乘车卷（定期卷,月票）		每月合理车费等的金额 (最高限额 150,000 日元)
④为使用交通工具或收费公路以及使用其他交通设备的人员提供通勤补贴和通勤定期乘车卷。		每月合理票价金额与 ②的金额之和。 (最高限额 150,000 日元)

参考：国税厅[通勤手当の非課税限度額の引上げについて](https://www.nta.go.jp) | 国税厅 (nta.go.jp)

如果停车费仅由个人使用，则不能免税。通常情况下，全部费用相关的补贴收入都纳入个人所得并申报纳税。如果个人在上下班途中同时使用公共交通工具和私家车或摩托车，则根据私家车等的上下班路程计算的免税限额和使用公共交通工具的上下班费用的总和作为免税处理，但最高限额仍为 15 万日元。原则上，使用高速公路等收费公路的费用应纳税，但只有在通勤者 "必须经过那里才能上班" 的情况下才适用免税的，收费公路费用与公共交通费用同等对待。因此，如果将基于私家车等通勤距离的免税限额、收费公路通行费和其他公共交通费用合并计算，免税限额为 15 万日元。

如果支付的通勤补贴超过免税限额，超出部分应与工资并入个人综合所得并申报表纳税。一定金额以下的通勤补贴是免税的，无需缴纳所得税或住民税。但是，在计算社会保险费时，即使通勤补贴低于 150,000 日元，也必须将其计算在内。在计算社会保险费时，请注意不要将两者混淆。

如果您想具体进行了解通勤费的合理支给，通勤补贴的计算方法，以及会计上的处理方式等信息，建议咨询专业人士。

联系人

王 欣 || 日本公认会计师 日本税理士

太阳 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

东京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-2459-0723

电子邮件 xin.wang@jp.gt.com

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapan-Tokyo