

主办方：荆州市荆州区税务局

承办方：会计学堂荆州校区

# 个人所得税综合所得汇算清缴

主讲人：伍艳娥



教师热线

年度汇算是什么？

汇算清缴怎么算？

汇算清缴谁来做？

分人别类看汇算！

汇算清缴哪里填？

汇算清缴怎么填？



## 居民个人

《中华人民共和国个人所得税法》第十一条：

居民个人取得综合所得，按年计算个人所得税：有代缴义务人的，由代缴义务人按月或者按次预缴税款；需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年三月一日至六月三十日内办理汇算清缴。预扣预缴办法由国务院税务主管部门制定。

在中国境内**有住所，或者无住所**而一个**纳税年度**内在中国境内居住累计满**183天**的个人，为居民个人。

## 判定居民身份

在中国境内**无住所又不居住，或者无住所**而一个纳税年度内在中国境内居住**累计不满183天**的个人，为非居民个人。

## 非居民个人

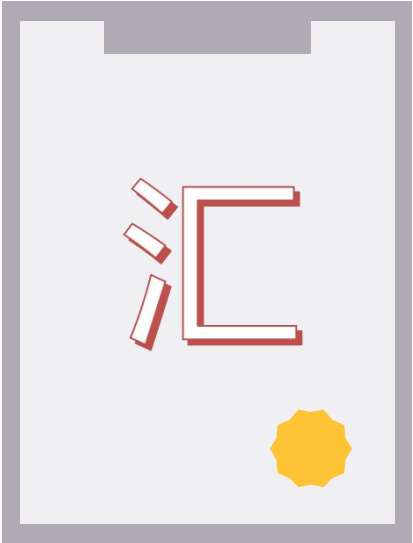


- 2019年度汇算是什么？

- 2019个人所得税综合所得汇算清缴是什么？



## 什么是2019个人所得税综合所得汇算清缴？



汇

“汇”：居民个人  
自行汇总一个纳  
税年度内取得的  
综合所得、支出  
等情况



清

自行办理纳税申  
报、结清税款



算

依法计算本年度应  
纳税额、减除已预  
缴税额、确定该纳  
税年度应补税额或  
应退税额



缴

多退少补

# 综合与分类相结合的税制

**年度**汇算之所以称为“年度”，即仅限于计算并结清本年度的应退或者应补税款，不涉及以前或以后年度。2019年度汇算，汇算的是**2019年1月1日至12月31日**期间实际取得的所得。

## 综合所得



利息、股息、红利所得 财产转让所得



**年度汇算不包括：**经营所得、利息股息红利所得、财产转让所得、财产租赁所得、偶然所得。不并入综合所得的项目，如解除劳动合同、提前退休、内部退养等一次补偿收入，纳税人选择不并入综合所得的全年一次性奖金。



- 汇算清缴怎么算？
- 与平时预缴的区别是什么？

## 案例：平时怎么算？

荆州48岁的张先生综合所得案例：（张先生是一个三口之家）

张先生在某企业任职，2019年1月-12月每月在企业取得工资薪金16000元，另外，2019的3月取得劳务报酬收入3000元，稿酬收入2000元，6月取得劳务报酬收入30000元，特许权使用费收入2000元。每月缴纳三险一金2500元，从1月份开始享受子女教育和赡养老人专项附加扣除共计为3000元，无其他扣除。

月份	工资	劳务报酬	稿酬收入	特许权使用费	专项扣除 (三险一金)	专项附加扣除	
1	16000				2500	3000	
2	16000				2500	3000	
3	16000	3000	2000		2500	3000	
4	16000				2500	3000	
5	16000				2500	3000	
6	16000	30000		2000	2500	3000	

## 平时已经交的个税——预扣预缴税额

### 工资薪金的计算方法

应预扣预缴税额 = (累计预扣预缴应纳税所得额 \* 预扣率 - 速算扣除数) - 累计减免税额 - 累计已预扣预缴税额

累计预扣预缴应纳税所得额 = 累计收入 - 累计免税收入 - 累计减除费用 - 累计专项扣除 - 累计专项附加扣除 - 累计依法确定的其他扣除

按这个算法:

1月份: 累计预扣预缴应纳税所得额 =  $(16000 - 5000) - 2500 - 3000 = 5500$ 元  
应预扣预缴税额 =  $5500 * 3\% = 165$ 元

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过36000元	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920
4	超过300000元至420000元的部分	25	31920
5	超过420000元至660000元的部分	30	52920
6	超过660000元至960000元的部分	35	85920
7	超过960000元的部分	45	181920



计算方法:

## 工资薪金

1月份: 累计预扣预缴应纳税所得额 =  $(16000 - 5000) - 2500 - 3000 = 5500$ 元

应预扣预缴税额 =  $5500 * 3\% = 165$ 元

2月份: 累计预扣预缴应纳税所得额 =  $(16000 * 2 - 5000 * 2) - 2500 * 2 - 3000 * 2 = 11000$ 元

应预扣预缴税额 =  $11000 * 3\% = 330$ 元 - 165元 = 165元

3月份: 累计预扣预缴应纳税所得额 =  $(16000 * 3 - 5000 * 3) - 2500 * 3 - 3000 * 3 = 16500$ 元

应预扣预缴税额 =  $16500 * 3\% = 495$ 元 - 165元 - 165元 = 165元

12月份: 累计预扣预缴应纳税所得额 =  $(16000 * 12 - 5000 * 12) - 2500 * 12 - 3000 * 12 = 66000$ 元

**全年累计预扣预缴税额 =  $66000 * 10\% - 2520 = 4080$ 元**

# 劳务报酬

## 计算方法:

预扣预缴法——以月为次，每月预缴一次，出现一次算一次  
劳务报酬所得，每次收入不超过四千元的，减除费用八百元；四千元以上的，减除百分之二十的费用，其余额为应纳税所得额。然后再按适用比例税率计算。

3月份劳务报酬：应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额\*适用税率  
= (3000-800) \*20%=440元

6月份劳务报酬：应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额\*适用税率  
= (30000-30000\*20%) \*30%-2000  
=24000\*30%-2000元 =5200元

个人所得税预扣率表二

(居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用)

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过20000元的	20%	0
2	超过20000元至50000元的部分	30%	2000
3	超过50000元的部分	40%	7000

## 稿酬所得

计算方法:

每次收入不超过**4000**元，定额减除费用**800**元；每次收入在**4000**元以上的，定率减除**20%**的费用。适用**20%**的比例税率，并按规定的**70%**计征。

3月份稿酬应预扣预缴税额 =  $(2000 - 800) * 70% * 20% = 168$ 元

## 特许权使用费

计算方法:

特许权使用费应预扣预缴税额：每次收入不超过四千元的，减除费用八百元；四千元以上的，减除百分之二十的费用，其余额为应纳税所得额。然后再按**20%**税率计算。

6月份特许权使用费： 应预扣预缴税额 $= (2000 - 800) * 20\% = 240$ 元

## 平时已经交的个税——预扣预缴税额

张先生全年累计预扣预缴税额

= 工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费预扣预缴税额合计

= 4080 + (440 + 5200) + 168 + 240 = 10128元

## 平时已经交了个税，汇算算什么？

综合所得汇算清缴具体计算公式如下：

2019年度汇算应退或应补税额=[（综合所得收入额-60000元-“三险一金”等专项扣除-子女教育等专项附加扣除-依法确定的其他扣除）×适用税率-速算扣除数]-2019年已预缴税额

子女教育

继续教育

大病医疗

房贷/房租

赡养老人

年金

税优商业健康保险

公益性捐赠

允许扣除的税费及其他

个人负担三险一金

养老保险

医疗保险

失业保险

住房公积金

→ 2019年99号、2020年第9号公告



# 专项附加扣除

扣除项目	扣除范围		扣除标准	扣除主体	
1、子女教育	学前教育支出	满3周岁至小学入学前（不包括0-3岁阶段）	1000元/月/每个子女	父母（法定监护人）各扣除50%	父母（法定监护人）选择一方全额扣除
	全日制学历教育支出	小、初、高、中职、技工、专、本、硕、博			
2、继续教育	学历（学位）继续教育支出	境内学历（学位）教育期间	400元/月（最长不超过48个月）	本人扣除	本人接受本科（含）以下学历（学位）继续教育，可以选择由其父母扣除
	技能人员职业资格继续教育支出	取得证书的年度	3600元		本人扣除
	专业技术人员职业资格继续教育支出				

# 专项附加扣除

扣除项目	扣除范围		扣除标准	扣除主体		
3、住房贷款利息	首套住房贷款利息支出	在偿还贷款期间（不超过240个月）	1000元/月	纳税人未婚：本人扣除	纳税人已婚：夫妻双方可选一方扣除	纳税人已婚且婚前分别购买住房发生的首套贷款利息：选择一套房由购买方扣除或对各自购买住房分别按扣除标准的50%扣除，具体方式在一个纳税年度内不得变更
4、住房租金	在主要工作城市没有自有住房的纳税人发生的住房租金支出。租赁合同（协议）约定的租赁期开始的当月至租赁期结束的当月，提前终止合同（协议）的，以实际租赁期为准	直辖市、省会（首府）、计划单列市及经国务院确定城市	1500元/月	纳税人未婚：本人扣除	纳税人已婚且夫妻双方主要工作城市相同：由承租人扣除	纳税人已婚且夫妻双方主要工作城市不同：分别扣除
		其他城市（市辖区户籍人口>100万）	1100元/月			
		其他城市（市辖区人口≤100万）	800元/月			

# 专项附加扣除

扣除项目	扣除范围		扣除标准	扣除主体		
5、赡养老人	有赡养义务的子女赡养老一位及以上60岁（含）以上父母及子女均已去世的祖父母、外祖父母的支出。被赡养人年满60周岁的当月至赡养义务终止的年末	独生子女	2000元/月	本人扣除		
		非独生子女	每人不超过1000元/月	平均分摊：赡养老人平均分摊	约定分摊：赡养老人自行约定分摊比例	指定分摊：由被赡养人指定分摊比例
6、大病医疗	在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）		累计超过15000元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在80000元限额内据实扣除。	纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除；未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出，按规定分别计算扣除额。		



平时已经交了个税，汇算算什么？

- ① 依据个人所得税法规定，2019年度终了后，**居民个人**（以下称纳税人）需要汇总**2019年1月1日至12月31日**取得的**工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费**等四项所得（以下称综合所得）的**收入额**
- ② 减除费用**六万元**以及**专项扣除、专项附加扣除**和依法确定的**其他扣除**后
- ③ 适用综合所得**个人所得税税率并减去速算扣除数**（税率表见下张附件），计算本年度**最终应纳税额**
- ④ 再减去2019年度**已预缴税额**
- ⑤ 得出本年度**应退或者应补税额**，向税务机关申报并办理退税或补税

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过36000元	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920
4	超过300000元至420000元的部分	25	31920
5	超过420000元至660000元的部分	30	52920
6	超过660000元至960000元的部分	35	85920
7	超过960000元的部分	45	181920

2019年度汇算应退或应补税额=[（综合所得收入额 - 60000元 - “三险一金”等专项扣除-子女教育等专项附加扣除）×适用税率-速算扣除数]-2019年已预缴税额

$$\text{1、年收入额} = \text{工资薪金} + \underset{\text{打八折}}{\text{劳务报酬}} + \underset{\text{打八折、再打七折}}{\text{稿酬}} + \underset{\text{打八折}}{\text{特许权使用费}}$$

$$= 16000 \times 12 + (3000 + 30000) \times (1 - 20\%) + 2000 \times (1 - 20\%) \times 70\% + 2000 \times (1 - 20\%) \\ = 221120 \text{元}$$

$$\text{2、综合所得应纳税所得额} = 221120 - 60000 - (2500 \times 12) - (3000 \times 12) = 95120 \text{元}$$

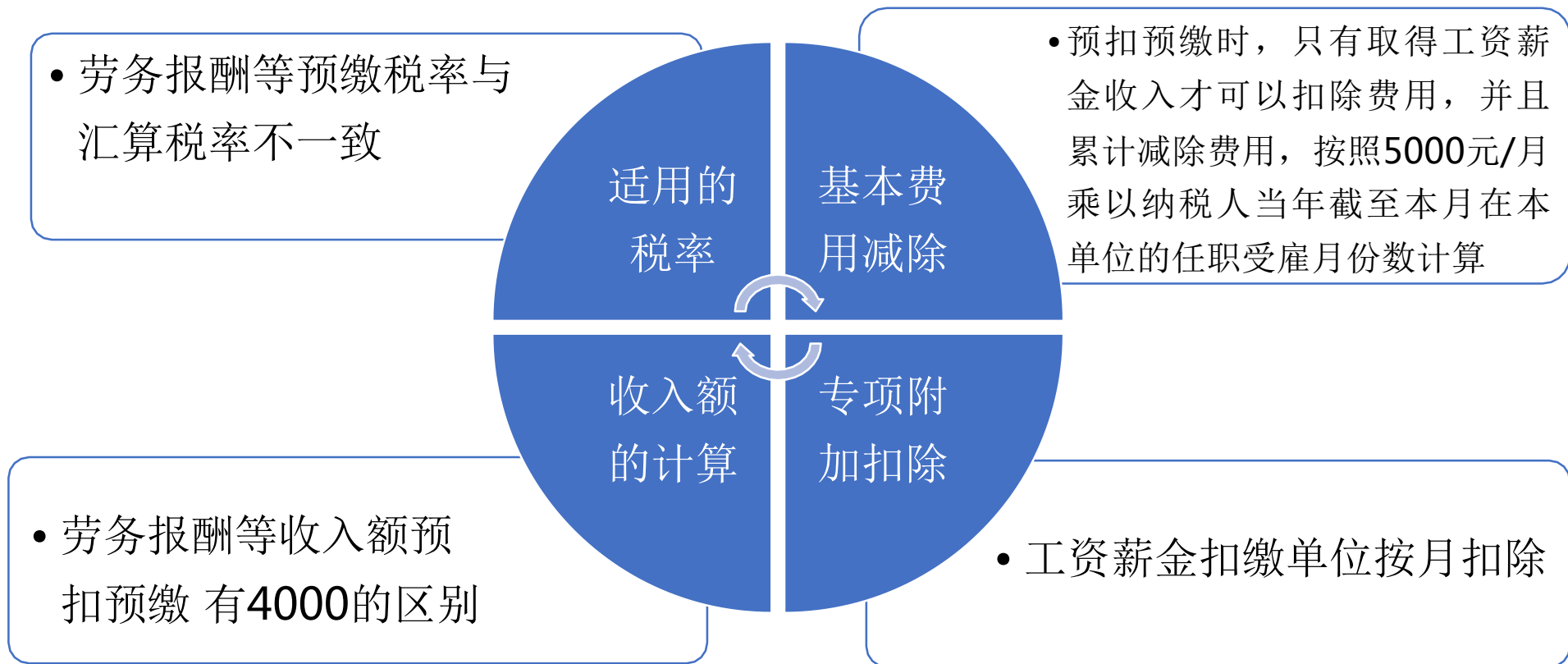
$$\text{3、应纳税额} = 95120 \times 10\% - 2520 = 6992 \text{元}$$

$$\text{4、张先生年度汇算计算: } 6992 \text{元} - 10128 \text{元} = -3136 \text{元}$$

是退税还是补税呢？



## 汇算清缴怎么算，与平时区别是什么？





## 分人别类看汇算！

- 第一类人：等通知后再决定
- 第二类人：望闻问切早打算
- 第三类人：分分合合做了断

第一类人：等通知后再决定（不在公司上班者，自由职业者）

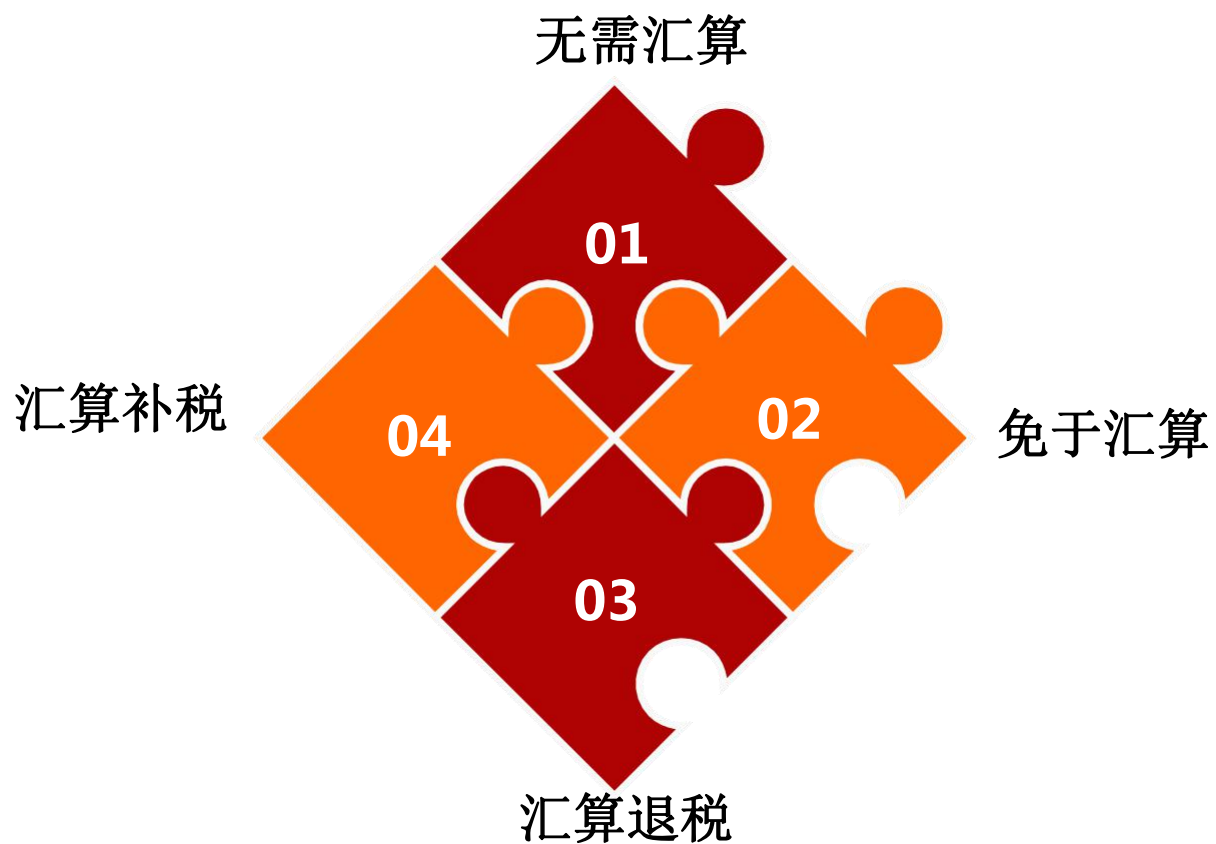
人物特征：现在没有单位，**2019**年收入很多，对于政策一概不知

- **1.**我怎么知道我需不需要汇算清缴？
- **2.**税务局没通知我，我就不需要汇算清缴吗？
- **3.**税务局没通知我，能不能汇算清缴？

## 第二类人：望闻问切早打算

人物特征：有扣缴义务人的员工，对于自己是否要汇算清缴也不清楚

➤ 财务做什么？——财务要做的是判断



### 第一拨员工——无需汇算清缴

- 纳税人已预缴税额与年度应纳税额一致。——专一型员工  
（平时申报资料都齐全，按时申报）
- 不申请年度汇算退税的。——土豪型员工



第二拨员工——需汇算清缴，但免于汇算清缴

- 纳税人需要补税但综合所得年收入不超过12万元的——中低收入人群
- 纳税人年度汇算需补税金额不超过400元的——年入百万，补税较少

**豁免**

注：居民个人取得综合所得时存在扣缴义务人未依法预扣预缴税款的情形除外。





## 第二类人：望闻问切早打算

### 第三类员工——需汇算清缴，且退税人群

- ❑ 2019年度综合所得年收入额不足6万元，但平时预缴过个人所得税的——收入少还交过税(简易申报)
- ❑ 2019年度有符合享受条件的专项附加扣除，但预缴税款时没有扣除的——私密信息不透漏
- ❑ 因年中就业、离职或者部分月份没有收入等原因——就业不足一年
- ❑ 没有任职受雇单位，仅取得劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得，需要通过年度汇算办理各种税前扣除的——没正式工作单位的自由人
- ❑ 纳税人取得劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得，年度中间适用的预扣预缴率高于全年综合所得年适用税率的——挣得不太多，偷偷兼职挣零花钱的人
- ❑ 预缴税款时，未享受或者未足额享受综合所得税收优惠的，如残疾人减征个人所得税优惠等——有优惠没享受
- ❑ 有符合条件的公益慈善捐赠支出，但预缴税款时未办理扣除的等等——有捐赠没扣除



退税退到哪里？

——自然人个人银行卡

【不予退税情形】居民个人申请退税时，**未提供**本人真实身份信息，或者未提供本人有效银行账户的，税务机关不予退税。

税务机关发现居民个人提供的汇算清缴信息有错误且已告知其更正，但纳税人无正当理由拒不更正的，税务机关不予退税。

【放弃退税】居民个人**有权放弃**汇算清缴退税。

**放弃退税=放弃汇缴**

### 第四类员工——2019年度综合所得收入超过12万元且需要补税金额超过400元的

- ❑ 在两个以上单位任职受雇并领取工资薪金，预缴税款时重复扣除了基本减除费用（5000元/月）；
- ❑ 中间换工作单位，重新进行累计收入及扣除项等，适用税率变低
- ❑ 除工资薪金外，纳税人还有劳务报酬、稿酬、特许权使用费，各项综合所得的收入加总后，导致适用综合所得年税率高于预扣预缴率等等。

#### 补税如何补？

企业——企业三协协议支付

个人支付——居民个人办理汇算清缴补税的，可以通过网上银行、办税服务厅POS机刷卡、银行柜台、非银行支付机构等方式缴纳



财政部关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知 财税[2018]164号

#### 一、关于全年一次性奖金、中央企业负责人年度绩效薪金延期兑现收入和任期奖励的政策

（一）居民个人取得全年一次性奖金，符合《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发〔2005〕9号）规定的，在2021年12月31日前，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照本通知所附按月换算后的综合所得税率表（以下简称月度税率表），确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。计算公式为：

应纳税额＝全年一次性奖金收入×适用税率－速算扣除数

居民个人取得全年一次性奖金，也可以选择并入当年综合所得计算纳税。

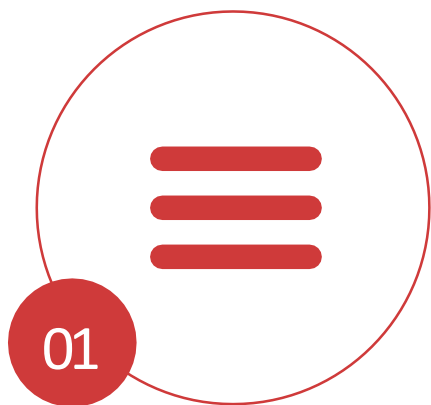
自2022年1月1日起，居民个人取得全年一次性奖金，应并入当年综合所得计算缴纳个人所得税。

### 第三类人：分分合合做了断

级数	全年一次性奖金	税率	速算扣除数
1	不超过 36000 元的	3%	0
2	超过 36000 元至 144000 元的	10%	210
3	超过 144000 元至 300000 元的	20%	1410
4	超过 300000 元至 420000 元的	25%	2660
5	超过 420000 元至 660000 元的	30%	4410
6	超过 660000 元至 960000 元的	35%	7160
7	超过 960000 元的	45%	15160

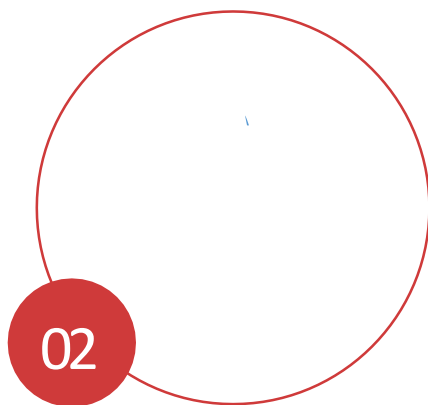
级数	全年应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过 36000 元的	3%	0
2	超过 36000 元至 144000 元的	10%	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的	20%	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的	25%	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的	30%	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的	35%	85920
7	超过 960000 元的	45%	181920

### ➤ 2019年全年一次性奖金怎么办？



预扣预缴时有一笔全年一次性奖金

汇算清缴时可以保留原样，或将该笔奖金并入综合所得。



预扣预缴时有多笔来自于不同扣缴单位的全年一次性奖金

汇算清缴时选择其中一笔作为全年一次性奖金。



预扣预缴时无全年一次性奖金





## 汇算清缴谁来做？

- 员工自己做？
- 可怜财务做？
- 花钱雇人做？

纳税人可自主选择下列办理方式：

- （一）**自行办理**年度汇算。
- （二）通过取得工资薪金或连续性取得劳务报酬所得的**扣缴义务人代为办理**。纳税人向扣缴义务人提出代办要求的，扣缴义务人**应当代为办理**，或者培训、辅导纳税人通过网上税务局（包括手机个人所得税**APP**）完成年度汇算申报和退（补）税。由扣缴义务人代为办理的，纳税人应在**2020年4月30日**前与扣缴义务人进行书面确认，补充提供其**2019**年度在本单位以外取得的综合所得收入、相关扣除、享受税收优惠等信息资料，并对所提交信息的真实性、准确性、完整性负责。
- （三）**委托涉税专业服务机构或其他单位及个人**（以下称“受托人”）办理，受托人需与纳税人签订授权书。扣缴义务人或受托人为纳税人办理年度汇算后，应当及时将办理情况告知纳税人。纳税人发现申报信息存在错误的，可以要求扣缴义务人或受托人办理更正申报，也可自行办理更正申报。

## 员工自己做？

- ✓ 去哪做？——个人所得税APP、自然人电子税务局（网上办税服务平台）、税务大厅、邮寄
- ✓ 需要什么资料？——税务局数据库里没有的信息（社保、税优险、优惠信息、国外收入纳税证明、子女、60岁以上父母、房产等的信息）
- ✓ 难不难？——不难，原因：大多数信息系统上都有，通过系统可以查询个人信息，汇算清缴前预填数据



## 可怜财务做？

- ✓ 去哪做？——自然人扣缴客户端
- ✓ 需要什么资料？——该员工的从各处取得的收入、已经报过的税额、缴纳过的社保、专项附加扣除信息等等数据。
- ✓ 难不难？——难，原因：第一点员工提供的信息不一定完全准确，甚至自己都不清不楚；第二点双方对数据的真实性、完整性责任容易扯皮。



## 花钱找人做？

- ✓ 去哪做？——个人所得税APP（账号和密码）
- ✓ 需要什么资料？——该员工的从各处取得的收入、已经报过的税额、缴纳过的社保、专项附加扣除信息等等数据。
- ✓ 难不难？——难，原因：第一点员工提供的信息不一定完全准确，甚至自己都不清不楚；第二点钱到底谁出合适；第三点数据的问题。



## 有工作单位的员工非得让财务做怎么办？

——由扣缴义务人代为办理的，纳税人应在**2020年4月30日**前与扣缴义务人进行书面确认，补充提供其**2019年度**在本单位以外取得的综合所得收入、相关扣除、享受税收优惠等信息资料，并对所提交信息的真实性、准确性、完整性负责。

- 提供机密信息
- 签订书面协议





完美方案有没有？

——有，员工自己做，财务辅导完成

- ✓ 去哪做？——自然人通道
- ✓ 需要什么资料？——很少，且熟悉
- ✓ 难不难？——不难

发给员工操作指导，填写培训签到表





- 汇算清缴哪里填？
- 汇算清缴怎么填？



## 申报方式及渠道

### 自行申报

纳税人， **网页Web端、手机APP端**、税务局端

### 集中申报

扣缴义务人， **网页Web端**、税务局端

### 委托申报

委托涉税专业服务机构或其他单位及个人代为办理，  
**网页Web端**、税务局端

### 邮寄申报

纸质申报， 税务局端



自行申报

手机APP端



## 汇算清缴怎么填？



一、申报准备



二、简易申报



三、标准申报

# 申报准备

## 下载个人所得税APP





2

注册



第一步: 点击【同意并继续】  
进入注册页面



第二步: 注册方式  
① 人脸识别注册 (推荐)  
② 注册码注册

第三步: 注册信息填写成功后,  
再次点击【同意并继续】  
完成注册。



< 返回 人脸识别认证注册

① 为确保人像通过公安认证, 在识别过程中, 请处于明亮无背光环境中, 并保持面部无遮挡 (摘下眼镜等可能造成反光的物品)。

证件类型 居民身份证

证件号码 18位身份证号

姓名 真实姓名 录入生僻字

国籍(地区) 中华人民共和国

>> 请按住滑块, 拖动到最右边

开始人脸识别

其他注册方式

方法1: 人脸识别注册  
填写真实姓名及  
18位身份证件号码

< 返回 大厅注册码注册

注册码 持证件去办税大厅获取

证件类型 居民身份证

证件号码 18位身份证号

姓名 真实姓名 录入生僻字

国籍(地区) 中华人民共和国

>> 请按住滑块, 拖动到最右边

下一步

其他注册方式

方法2: 注册码注册  
填写真实姓名及  
18位身份证件号码

3



登录



第一步：点击【个人中心】



第二步：点击头像  
【登陆/注册】

第三步：输入账号及密码，登陆  
(建议以手机号码登陆)



4



绑定银行卡



第一步：点击【银行卡】



第二步：点击【添加】

第三步：填写银行卡信息  
(输入在银行的预留手机号码获取短信验证码)



第四步：输入银行预留手机的  
短信验证码



5



## · 查询专项附加扣除 ·

综合所得年度汇算

居民个人2019年度综合所得年度汇算申报

专项附加扣除填报

子女教育、继续教育等专项附加扣除的填报

收入纳税明细查询

已申报收入的查询及异议申诉

专项附加扣除信息查询

已填报的各项专项附加扣除记录的查询



首页



办税



服务

点击【专项附加扣除信息查询】

选择要查询的年度

&lt; 返回 专项附加扣除信息查询

年份: 2019 ▾

最后修改时间:

填报来源:

扣除年度:

申报扣缴义务人:

6



## · 查询收入纳税明细 ·

常用业务

综合所得年度汇算

居民个人2019年度综合所得年度汇算申报

专项附加扣除填报

子女教育、继续教育等专项附加扣除的填报

收入纳税明细查询

已申报收入的查询及异议申诉

专项附加扣除信息查询

已填报的各项专项附加扣除记录的查询

通知公告



我要

点击【收入纳税明细查询】

选择要查询的年度  
点击【查询】

&lt; 返回 收入纳税明细查询

| 请选择纳税记录年度

年度 2019

| 请选择所得类型

☒ 工资薪金☒ 劳务报酬☒ 稿酬☒ 特许权使用费

查询

准备工作完成了接下来怎么申报？

## 进行手机APP的申报方式选择



简易申报



标准申报

2019年度综合所得年收入额不足6万元，且平时预缴过个人所得税的纳税人，可通过简易申报并申请退税。



## 1



### 综合所得年度汇算入口

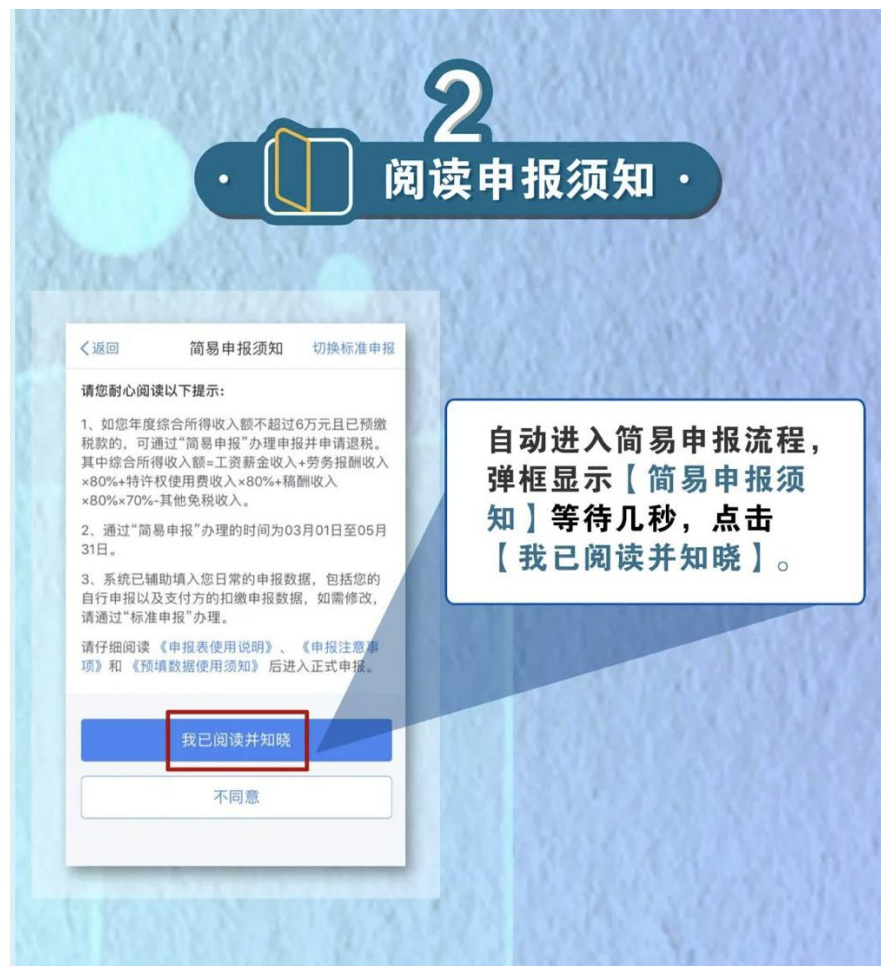
登录个税APP后，点击  
进入【综合所得年度汇算】

## 2



### 阅读申报须知

自动进入简易申报流程，  
弹框显示【简易申报须知】  
等待几秒，点击  
【我已阅读并知晓】。



## 3



### 基本信息

[返回](#) 简易申报 [切换标准申报](#)

系统将根据您日常申报数据自动计算出退税金额；如需调整申报数据，请通过“标准申报”办理。

**个人基础信息**

证件号码: [REDACTED]

您的汇缴地为您的任职单位所在地。 [查看汇缴地说明](#)

**汇缴地**

任职受雇单位 [REDACTED]

主管税务机关 [REDACTED]

**已缴税额**

已缴税额(元) [REDACTED]

[查看收入纳税数据 >](#)

**收入纳税数据**

如需修改申报信息，请前往“标准申报”办理。

2019.12 正常工资薪金	申诉	删除
[REDACTED]		
2019.11 正常工资薪金		
[REDACTED]		
2019.10 正常工资薪金		
[REDACTED]		
2019.09 稿酬		
[REDACTED]		
2019.08 正常工资薪金		
[REDACTED]		

商业健康险 ①: 0.00 元

税延养老保险 ②: 0.00 元

扣除的税费 ③: 0.00 元

扣除-其他 ④: 0.00 元

扣除的捐赠额 ⑤: 0.00 元

税额: 0.00 元

税额 ⑥: 0.00 元

从未取得该笔收入，可发起申诉或删除，该收入将暂入年度汇算。

[申诉](#)

[删除](#)

进入申报界面，选择或确认【任职受雇单位】，可点击【查看收入纳税数据】查看收入纳税明细数据。

## 4



### 提交申报

**个人基础信息**

证件号码: [REDACTED]

您的汇缴地为您的任职单位所在地。 [查看汇缴地说明](#)

**汇缴地**

任职受雇单位 [REDACTED]

主管税务机关 [REDACTED]

**已缴税额**

已缴税额(元) [REDACTED]

[查看收入纳税数据 >](#)

可申请退税额(元): [REDACTED]

[提交申报](#)

确认个人基础信息、已缴税额无误后，点击【提交申报】，即可完成申报。

## 1



### 综合所得年度汇算入口

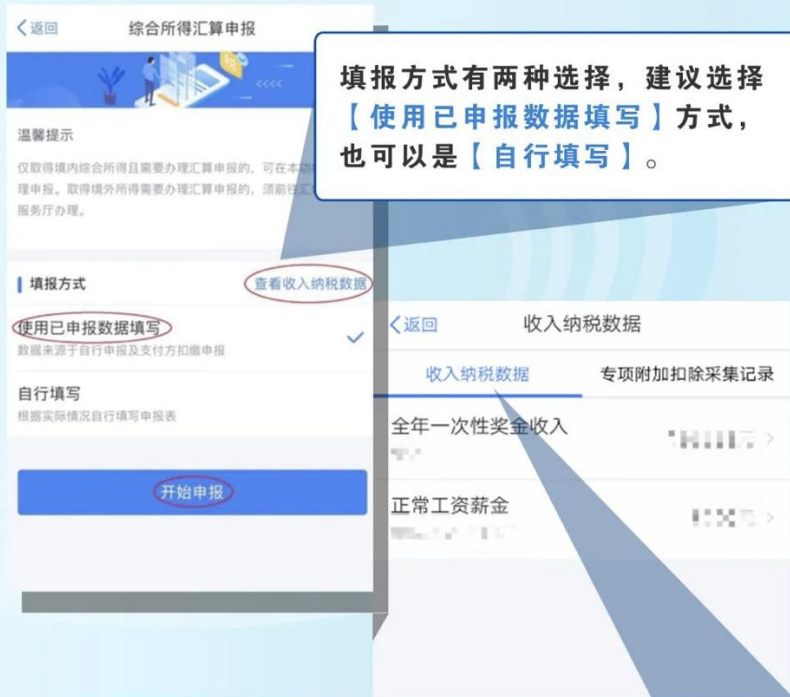


登录个税APP后，点击  
进入【综合所得年度汇算】

## 2



### 选择填报方式



填报方式有两种选择，建议选择  
【使用已申报数据填写】方式，  
也可以是【自行填写】。

如有需要，在申报前可先【查看收入纳税数据】。如  
果对收入信息有异议，支持对收入明细进行“申诉、  
删除”。点击【开始申报】。



## 3



### 阅读申报须知

< 返回

标准申报须知

标准申报须知（使用已申报数据）

请您耐心阅读以下提示：

1、如您在2019年度已依法预缴个人所得税，且年度综合所得收入不超过12万元或者年度汇算应补税额不超过400元或者不申请年度汇算退税，可免于办理汇算申报。

2、如您有符合条件的大病医疗等专项附加扣除，请提前在“专项附加扣除填报”模块填写信息。

3、如您有未申报的收入或未足额享受的税前扣除项目，可在汇算申报时补充申报。

请仔细阅读《申报表使用说明》、《申报注意事项》和《预填数据使用须知》后进入正式申报。

我已阅读并知晓(4s)

不同意

标准申报须知分“使用已申报数据”和“自行填写”两种，等待几秒，点击【我已阅读并知晓】

## 4



### 基本信息

< 返回

标准申报

重置申报

基本信息

收入和税前扣除

税款计算

个人基础信息

证件号码：4\*\*\*\*\*g

您的汇缴地为您的任职单位所在地。查看汇缴地说明

汇缴地

任职受雇单位 国家税务总局平遥县税务局

主管税务机关 国家税务总局平遥县税务局

下一步

进入申报界面，选择或确认【任职受雇单位】，点击【下一步】。

## 5



### 收入和税前扣除

标准申报

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

应纳税所得额=收入-费用-免税收入-减除费用-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除-准予扣除的捐赠额

请准确填写收入、费用、免税收入和税前扣除等信息，系统将根据您的填写内容自动计算应纳税所得额。

收入 (元)

工资薪金 0.00 > 存在奖金，请在详情中进行确认 >

劳务报酬 0.00 >

稿酬 0.00 >

特许权使用费 0.00 >

费用、免税收入和税前扣除

费用

请先处理待确认事项，再点击下一步

应纳税所得额 -- 保存 下一步

工资薪金 新增

工资薪金 劳务报酬 稿酬所得 特许权使用费

已选择奖金: >

金额合计

2019-12 正常工资薪金 元 >

2019-11 正常工资薪金 元 >

2019-10 正常工资薪金 元 >

进入收入和税前扣除界面，如果工资薪金处出现红色字体提示【存在奖金，请在详情中确认】，点击进行查看与确认，

或者在工资薪金主页面，点击【已选择奖金】，进入奖金设置。

您可以选择一笔作为全年一次性奖金单独计算纳税，也可以全部并入综合所得，可以在未提交申报前尝试不同的选择，【返回】申报页面查看计税结果，比较选择最优方案。

标准申报

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

应纳税所得额=收入-费用-免税收入-减除费用-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除-准予扣除的捐赠额

请准确填写收入、费用、免税收入和税前扣除等信息，系统将根据您的填写内容自动计算应纳税所得额。

收入 (元)

工资薪金 0.00 >

劳务报酬 0.00 >

稿酬 0.00 >

特许权使用费 0.00 >

应纳税所得额 保存 下一步

因系统不自动带入劳务报酬所得，如存在“劳务报酬所得”项目，请点击【劳务报酬】右侧的箭头，再点击页面右上角【新增】，选择通过【查询导入】或【手工填写】，完善劳务报酬所得收入情况。（稿酬所得参照以上操作）

劳务报酬 新增

工资薪金 劳务报酬 稿酬所得 特许权使用费

金额合计 0.00

通过“新增”添加未导入的劳务报酬

## 6



### 核对信息

进行【收入】和【费用、免税收入 and 税前扣除】项目的核对。  
核对无误后点击【保存】，  
再点击【下一步】。

## 7



### 税款计算

进入税款计算界面，根据上一步的收入及减免数据，显示应纳税额、减免税额和已缴税额，根据计算结果，左下方显示【应补税额】或【应退税额】，点击【提交申报】

勾选【我已阅读并同意】  
点击【确认提交】



申报信息提交成功并已保存

您可以前往申报记录查看，可在申报详情页面进行申报修改。

返回首页

查看申报记录

# 标准申报

8



享受免申报

豁免

标准申报

综合所得年度汇算

申报信息提交成功并已保存

您可申请的退税金额

申请退税

放弃退税

放弃退税后，仍可重新发起退税申请。

暂不处理，返回首页

选择绑定的银行卡，点击【确定】即可。

申请退税

申请提交成功

税务机关正在审核

税务机关送交国库审核

国库办理退税

您后续可在详情页查看审批进度

完成

应补税额(元)

减免税额(元)

已缴税额(元)

应补税额(元) = 应纳税额 - 减免税额 - 已缴税额

温馨提示:根据您填写的数据,您的年度综合所得收入不超过12万元,如您已依法预缴税款,可免于汇算申报。若需要缴纳税款,请前往办税服务厅办理

保存

享受免申报

您如果需要补税但年度综合所得收入不超过12万元,或者年度汇算需补税金额 $\leq 400$ 元,且依法预缴税额的,点击【享受免申报】,确认提交。

声明

谨声明:本次申报是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,本人对填报内容的真实性、可靠性与完整性负责。

☒ 我已阅读并同意

确认提交

9



退税

申报成功,退税则跳转到申报成功-退税页面。点击【申请退税】。

选择绑定的银行卡,点击【确定】即可。

综合所得年度汇算

申报信息提交成功并已保存

您可申请的退税金额

申请退税

放弃退税

放弃退税后，仍可重新发起退税申请。

暂不处理，返回首页

选择绑定的银行卡，点击【确定】即可。

申请退税

申请提交成功

税务机关正在审核

税务机关送交国库审核

国库办理退税

您后续可在详情页查看审批进度

完成

应补税额(元)

减免税额(元)

已缴税额(元)

应补税额(元) = 应纳税额 - 减免税额 - 已缴税额

温馨提示:根据您填写的数据,您的年度综合所得收入不超过12万元,如您已依法预缴税款,可免于汇算申报。若需要缴纳税款,请前往办税服务厅办理

保存

享受免申报

选择绑定的银行卡

中国银行

中国工商银行

中国建设银行

添加银行卡信息

确定

申请退税

申请提交成功

税务机关正在审核

税务机关送交国库审核

国库办理退税

您后续可在详情页查看审批进度

完成



## 10 缴税

综合所得年度汇算

✓

申报信息提交成功并已保存  
请在2020年6月30日前完成缴款，  
逾期将会产生滞纳金。

您需缴纳的税额 1,234.56元

**立即缴税**

[返回首页](#) | [查看申报记录](#)

申报成功，如果需要缴税则跳转到申报成功-缴税页面。

点击【立即缴税】可缴款。

### ! 注意

可以申报后马上缴税，也可以在汇算期结束前（2020年6月30日前）完成缴款。



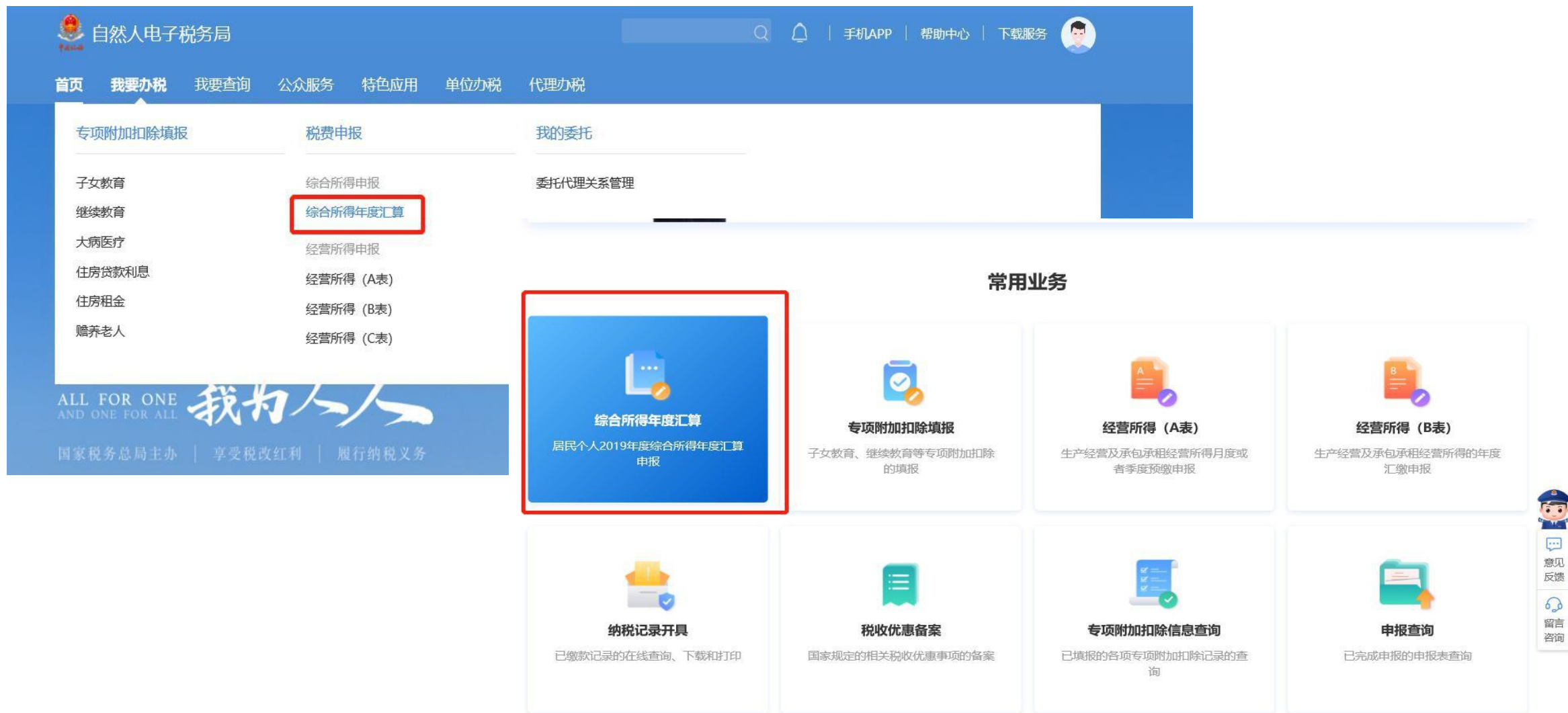


## 自行申报

网页**Web**端 （自然人电子税务局）操作流程



# 申报入口



WEB端操作最大优势在于体验性好，信息展示度强，后面的操作原理与APP一致，在此不累述





## 集中申报

### 网页Web端 操作流程



集中申报仅适用于扣缴义务人在纳税年度内申报过正常工资薪金所得、外籍人员正常工资薪金所得、劳务报酬所得（保险营销员、证券经纪人）的个人。

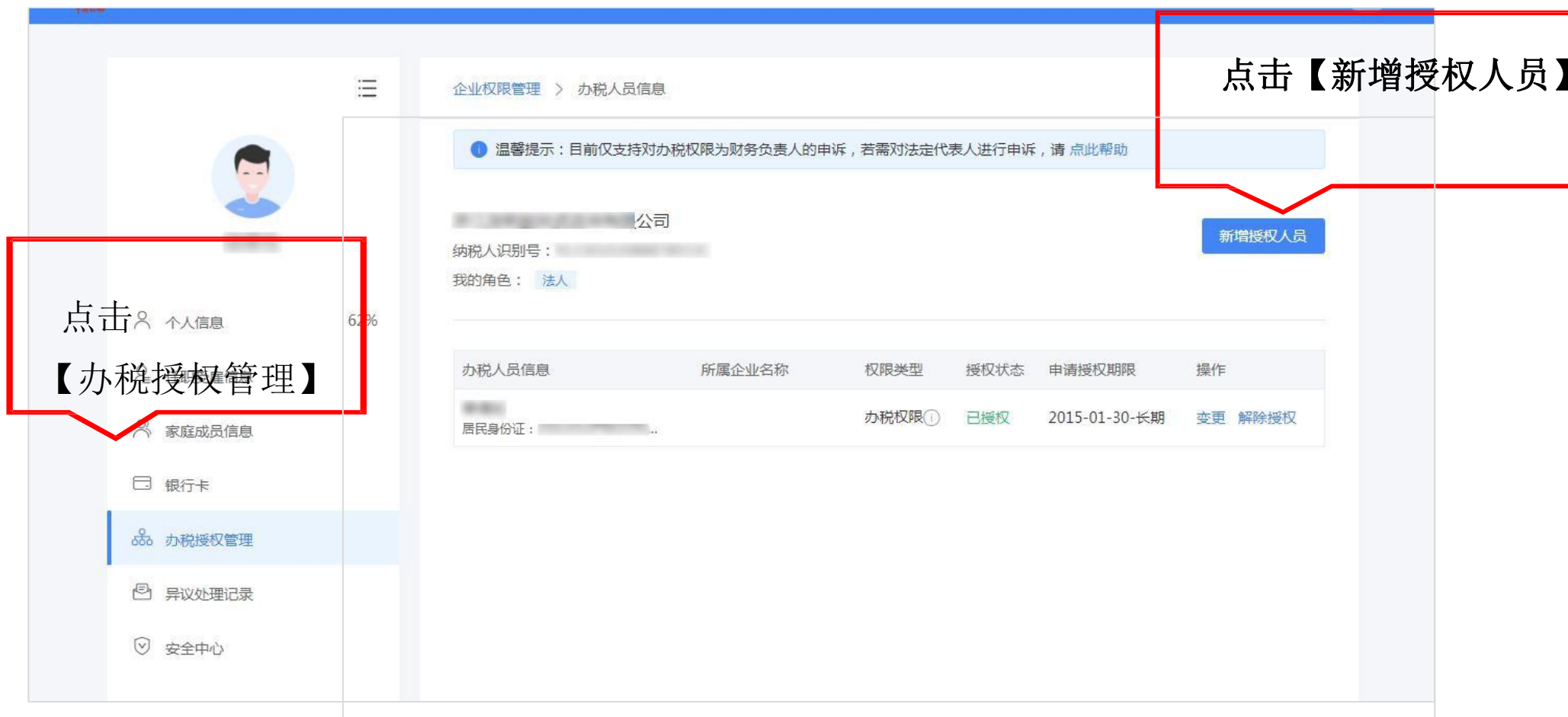
## (一) 办税授权操作（以web端为例）

办税授权管理

新增授权人员

填写信息

完成授权



办税授权管理

新增授权人员

填写信息

完成授权

办税授权管理

新增授权人员

填写信息

完成授权

办税权限：可进行办税

管理权限：可进行办税、给其他人员分配权限

姓名输入 录入生僻字

证件类型 居民身份证

\* 身份证件号码 输入

\* 国籍(地区) 中华人民共和国

\* 权限类型 ? ☐ 办税权限 ☐ 代理申报办税权限 ☐ 管理权限

\* 授权期限类型 ? ☒ 定期 ☐ 长期

\* 授权期限起 2020-03-05

\* 授权期限止 请选择

>> 请按住滑块，拖动到最右边

确定 取消

(二)

进入集中申报

填写申报表

报送申报表

自然人电子税务局【模拟运行】

首页 我要办税 我要查询 公众服务 特色应用 **单位办税** 代理办税

集中申报

- 报表填报
- 退税申请
- 税款缴纳
- 申报记录查询

请选择为哪个企业办税

\* 单位所在省（市一级）

\* 统一社会信用代码（纳税人识别号）  搜索

统一社会信用代码：[REDACTED]  
纳税人识别号：[REDACTED]  
主管税务机关：[REDACTED]

**统一社会信用代码：[REDACTED]  
纳税人识别号：[REDACTED]  
主管税务机关：[REDACTED]**

统一社会信用代码：[REDACTED]  
纳税人识别号：[REDACTED]  
主管税务机关：[REDACTED]

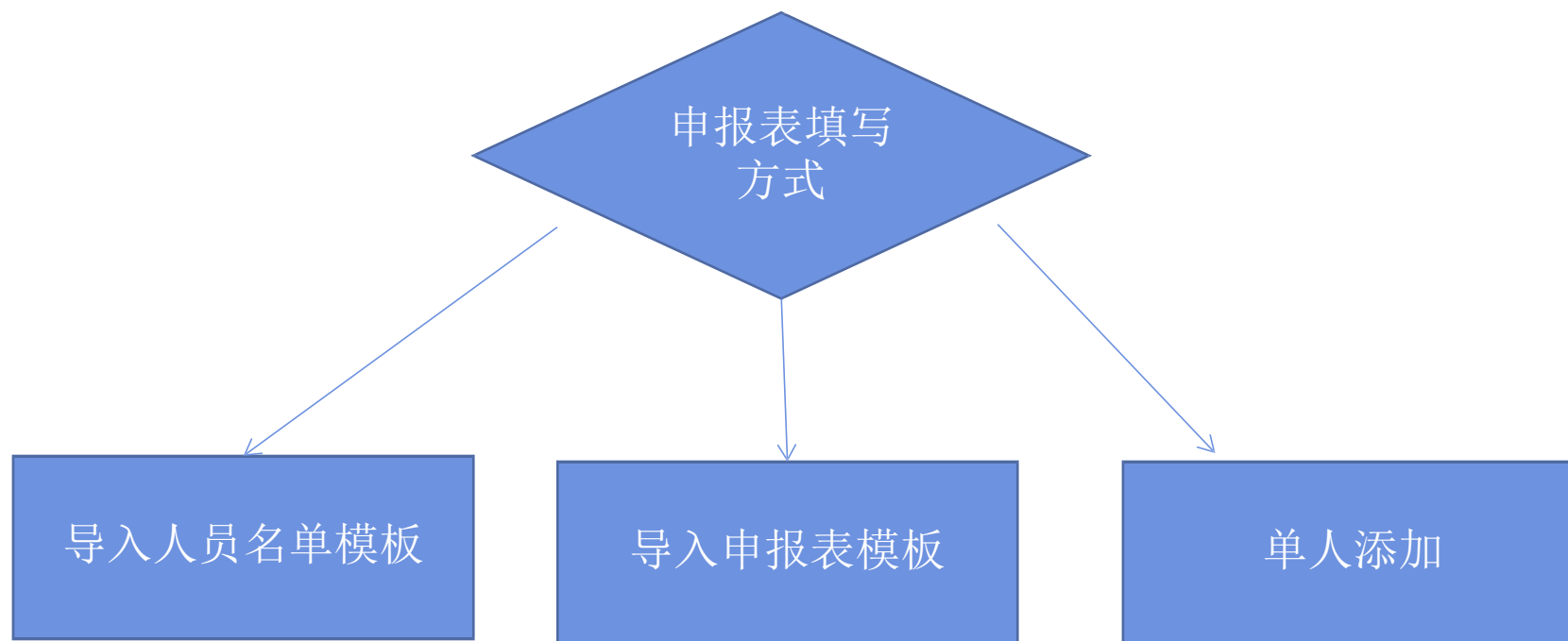
办理个税业务

(二)

进入集中申报

填写申报表

报送申报表





# 委托代理申报

网页Web端 操作流程



## (一) 委托代理申报权限的开通

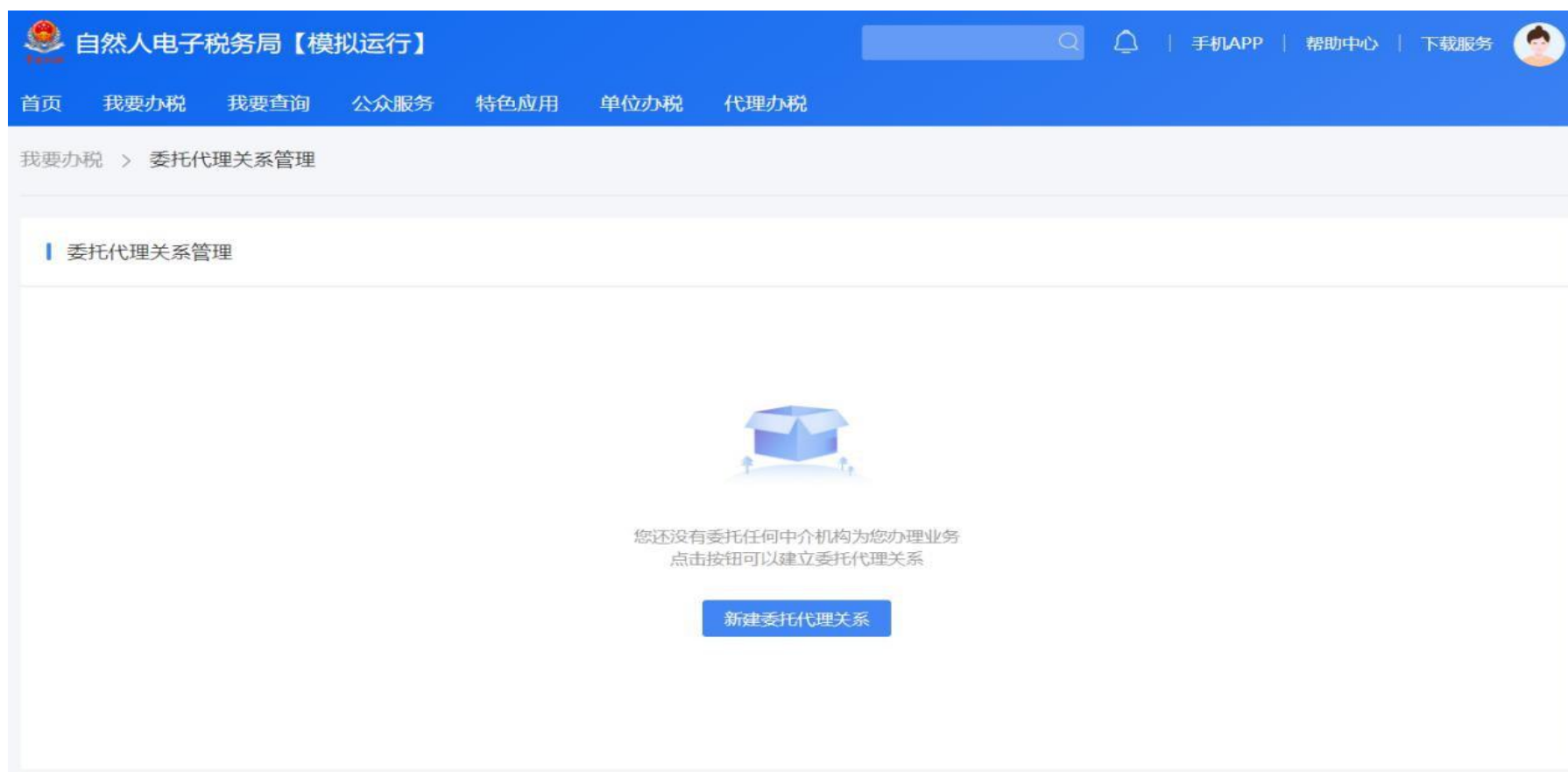
受托机构需要到其主管税务机关或者通过远程端申请开通委托代理申报的功能





## （二）委托代理关系管理-纳税人发起申请（以WEB端为例）

纳税人登录网页Web端后点击页面的【我要办税】-【委托代理关系管理】进行建立和管理。



三、进入委托申报

填写申报表

提交申报

**1.手工填写方式：**被接受委托的纳税人将会自动出现在列表中，申报状态为“待确认”，点击人员姓名进入申报表填写页面。

委托申报

委托管理

报表填报

退税申请

税款缴纳

申报记录查询

委托申报 > 报表填报 > 申报表

纳税人相关基础信息来自其本人的个人信息和委托信息，如需修改，请通知纳税人自行修改后将自动更新。

申报表

姓名: 顾建顺	证照类型: 居民身份证	证照号码: 330106197801010000
国籍(地区): 中华人民共和国	手机号码: 15167070000	报表类型: 标准申报 ①
是否存在境外所得: 否 ①	联系地址: 请选择省市区	请填写小区、楼栋、单元室等
汇缴地类型: 户籍所在地	1、有任职受雇单位的，为任职受雇单位所在地 2、没有任职受雇单位的，为户籍所在地或者经常居住地	
任职受雇单位: 请选择	在职单位纳税人识别号	
户籍所在地/经常居住地: 浙江省杭州市上城区小营街道111		

无住所个人附表信息

提交申报

# 会计学堂

## 荆州校区

(原555电脑会计培训)

全国会计实操领航品牌

会计实操

会计考证

学历提升

财税代理

零基础会计全系列培训 免费推荐就业

校区地址：荆中路56号太子鞋城四楼（聚珍园广场北对面）

咨询热线：0716-8018558 0716-8454771



会计学堂是我们共同学习交流的平台！



感谢聆听

t h a n k s