

# 友信普惠汇算清缴操作指南

# 目录/Contents



01

个税汇算清缴概述

02

简易申报操作指引

03

标准申报操作指引

## 为什么要推行汇算清缴

自2019年1月1日起，在全国范围内实行了新的《中华人民共和国个人所得税法》，这次改革开始实施综合与分类相结合的新的个人所得税制。

在新的税制下，纳税个人的综合收入具有多元化的特征，这就决定了需要通过汇算清缴实现合并计税。

在新税制的初期，产生了各种类型的问题，造成纳税人在预扣预缴的过程中出现了没有全额享受各类减免，或错误享受各类减免等问题，导致预扣预缴的税额与实际应缴纳税额不同。需要在年度汇算清缴时，完成退补税的操作。

## 我需要进行汇算清缴吗？

按照国税总局发布文件指示，满足以下四项条件之一即可免于汇算清缴：

- 1.2019 年度取得的综合所得年收入合计不超过 12 万元的；
- 2.2019 年度应补缴税额不超过 400 元的；
- 3.2019 年已预缴个人所得税与年度应纳个人所得税一致的；
- 4.不申请退税的。

但由于不进行初步汇算操作无法确定是否满足前三项要求，所以实际上需要大家在6月30日前及时登录个人所得税APP进行操作确认。

各地区个人所得税APP中汇算清缴功能会陆续在本月内开通，如登录时显示尚未开通，只需耐心等待即可。

## 不进行汇算清缴会有什么后果？

国税总局发布文件中所述如下：

如果是您属于需要退税的，是否办理年度汇算申请退税是您的权利，无需承担任何责任。

如果您是属于应当补税的，办理年度汇算是您的义务。未按照规定期限办理纳税申报，由税务机关责令限期改正，处2000元以下罚款，情节严重的，可处以2000元以上，1万元以下的罚款，并追缴税款、加征滞纳金。

如果不如实申报，可能面临税务行政处罚，并计入个人纳税信用档案。

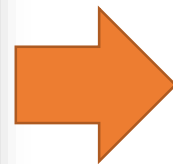
## 什么是简易申报

居民个人一个纳税年度内取得的综合所得收入额不超过**6万元**的情况下，在进行汇算清缴时会**自动进入简易申报界面**进行退税操作。该模式下不可对全年各项收入进行新增、修改，如有需要也可以手动切换至标准申报模式。

简易申报功能在**4月1日至5月31日**开放，期间可以通过简易申报功能申请退税。**5月31日**后可以在标准申报功能中操作退税及补税。

1. 完成登录后，进入以下页面，点击【我要办税】或下方页签的【办税】

2. 在弹出的窗口中点击【综合所得年度汇算】



[< 返回](#)

简易申报须知

[切换标准申报](#)

请您耐心阅读以下提示：

1、如您年度综合所得收入额不超过6万元且已预缴税款的，可通过“简易申报”办理申报并申请退税。其中综合所得收入额=工资薪金收入+劳务报酬收入×80%+特许权使用费收入×80%+稿酬收入×80%×70%-其他免税收入。

2、通过“简易申报”办理的时间为03月01日至05月31日。

3、系统已辅助填入您日常的申报数据，包括您的自行申报以及支付方的扣缴申报数据，如需修改，请通过“标准申报”办理。

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](#)[不同意](#)

3. 在弹出的界面中选择【我已阅读并知晓】，即可进入简易申报界面

※如申报过程中需新增、修改数据，可点击右上角的【切换标准申报】



4. 简易申报界面中可填写个人基础信息，选择任职受雇单位

5. 在右下角点击【查看收入纳税数据】，即可查看上一纳税年度缴税明细

6. 在下方会显示本次汇算清缴产生的退税金额，确认无误点击【提交申报】即可

< 返回 简易申报 切换标准申报

系统已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

张  
证件号码：3\*\*\*\*\*X

请从以下任职单位中选择一处作为您的汇缴地。查看汇缴地说明

汇缴地

任职受雇单位 上海友而信市场信息咨询有限公司

主管税务机关 国家税务总局 税务局

已缴税额

已缴税额 0.00

查看收入纳税数据

如有其他补充事项，可填写备注

可申请退税额（元）：¥0.00 提交申报

※如有其他未含在内的收入，如劳务报酬所得、稿费所得等，可点击【切换标准申报】，在标准申报功能中进行填写

※如对缴税数据有疑义，可与相关同事进行联系

< 返回 收入纳税数据

如需调整申报数据，请通过“标准申报”办理。


2019-12 正常工资薪金  
上海友而信市场信息咨询有限公司 第一分公司 4600元

2019-11 正常工资薪金  
上海友而信市场信息咨询有限公司 第一分公司 4600元

2019-10 正常工资薪金  
上海友而信市场信息咨询有限公司 第一分公司 4600元

7. 点击【申请退税】，之后在弹出的页面中填写个人银行卡信息后，点击【提交申请】即可完成简易申报。

综合所得年度汇算



申报信息提交成功

您可申请的退税金额 240.00 元

申请退税

放弃退税

放弃退税后，仍可重新发起退税申请。



< 返回 申请退税

提示：建议填报您本人在中国境内开立的Ⅰ类银行账户（可查询手机银行或咨询开户银行）。

您可以申请退税如下

退税金额 240.00元

请选择可退税的银行卡

添加银行卡信息

提交申请

## 什么是标准申报

居民个人一个纳税年度内取得的综合所得收入额超过6万元的情况下，会自动进入标准申报界面进行申报，不会也无法进入简易申报界面。

如收入额不足6万元，但除工资薪金所得外，有其他收入的（如劳务费、稿酬等），也需要在标准申报界面中进行填写。

标准申报界面中支持对各项收入进行新增、修改、删除，如对工资薪金明细有疑问，请先与相关同事进行确认，不要自行操作，以免出现不良后果。

&lt; 返回

简易申报须知

切换标准申报

请您耐心阅读以下提示：

1、如您年度综合所得收入额不超过6万元且已预缴税款的，可通过“简易申报”办理申报并申请退税。其中综合所得收入额=工资薪金收入+劳务报酬收入×80%+特许权使用费收入×80%+稿酬收入×80%×70%-其他免税收入。

2、通过“简易申报”办理的时间为03月01日至05月31日。

3、系统已辅助填入您日常的申报数据，包括您的自行申报以及支付方的扣缴申报数据，如需修改，请通过“标准申报”办理。

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

不同意

1. 如点击汇算清缴功能后，自动进入简易申报，但需要进行标准申报的，可点击右上角【切换标准申报】按钮，进入标准申报界面。

2. 进入标准申报功能后，点击【使用已申报数据填写】，并在下个页面中选择【我已阅读并知晓】。

[< 返回](#) 综合所得汇算申报



**温馨提示**

仅取得境内综合所得且需要办理汇算申报的，可在本功能界面办理申报。取得境外所得需要办理汇算申报的，须前往汇缴地办税服务厅办理。

填报方式

[查看收入纳税数据](#)

使用已申报数据填写

数据来源于自行申报及支付方扣缴申报

✓

**自行填写**

根据实际情况自行填写申报表

开始申报



[< 返回](#) 标准申报须知

标准申报须知（使用已申报数据）

请您仔细阅读以下提示：

- 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金额不超过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

不同意

3. 进入基本信息填写界面，点击填写个人基础信息，选择任职受雇单位后，点击下一步即可。

※任职受雇单位有多家的情况下，选择目前在职的公司即可



Standard Declaration Form - Step 1: Basic Information

Navigation: < 返回 | 标准申报 | 重置申报 >

Progress: 1. 基本信息 (Active) | 2. 收入和税前扣除 | 3. 税款计算

Section: 个人基础信息

Field: 证件号码: >

Section: 汇缴地

Field: 主管税务机关

Button: 下一步



Standard Declaration Form - Step 2: Personal Basic Information

Navigation: < 返回 | 标准申报 | 重置申报 >

Progress: 1. 基本信息 (Active) | 2. 收入和税前扣除 | 3. 税款计算

Section: 个人基础信息

Field: 张[ ] >

Field: 证件号码: 3\*\*\*\*\*X

Text: 请从以下任职单位中选择一处作为您的汇缴地。 [查看汇缴地说明](#)

Section: 汇缴地

Field: 任职受雇单位 上海友而信市场信息咨询有 限公司 >

Field: 主管税务机关 国家税务总局[ ] 税务局

Button: 下一步

4. 进入收入确认界面，可在此界面确认、新增、修改、删除收入数据，并可填写各类减除费用。确认无误后点击【下一步】即可。

标准申报

基本信息 收入 and 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。系统将根据您填写的内容自动计算应纳税所得额。

**收入（元）**

工资薪金	45673.00 >
劳务报酬	0.00 >
您可在详情页新增未带入的劳务报酬	
稿酬	0.00 >
您可在详情页新增未带入的稿酬	
特许权使用费	0.00 >

**费用、免税收入和税前扣除**

费用 (劳务报酬收入+稿酬收入+特许权使用费收入) ×20%	0.00
免税收入 ② 稿酬所得免税部分+其他免税收入	0.00 展开 ∨
减除费用 ②	60000.00
专项扣除 ② 三险一金	8537.79 展开 ∨
专项附加扣除 ②	0.00 >
其他扣除项目	0.00 收起 ^
准予扣除的捐赠额 ②	>

应纳税所得额 ¥0.00 | 保存 下一步

**收入（元）**

工资薪金 ① 有待确认事项，请确认 >

劳务报酬 0.00 >

您可以通过详情页的“新增”添加未带入的劳务报酬

稿酬 0.00 >

您可以通过详情页的“新增”添加未带入的稿酬

特许权使用费 0.00 >

点击四项收入对应部分，可确认或编辑相关内容。

※如工资薪金显示有待确认事项，一般为年终奖需确认是否合并入工资计税，可依照实际所需进行选择。

点击此处可查看专项附加扣除数据，如发现有忘记填写、数据错误或未生效的情况，可进行填写或修改。

5. 进入税款计算页面，可在最下面看到本次汇算清缴所需补、退的税款金额，点击提交申请即可。

< 返回 标准申报 ...

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

**应纳税额**

综合所得应纳税额(元) 12648.00元 >

**减免税额**

减免税额(元) 5000.00 >

**已缴税额**

已缴税额(元) 8952.00

应退税额(元) ¥1304.00 保存 提交申报



6. 如需补缴税款少于400元，则可以选择【享受免申报】，并完成本次汇算清缴。

请选择

温馨提示:根据您填写的数据,您的年度汇算需补税金额不超过401元,如您已依法预缴税款,可免于汇算申报。您可选择“享受免申报”,无需缴纳税款;若您选择“继续申报”,则需要进行税款缴纳。请选择后确认提交

请点击下方卡片进行选择

享受免申报

继续申报

确认提交



综合所得年度汇算

提交成功

您可以前往“申报记录->已完成”查看或修改。

您已选择“享受免申报”,无需缴款。

返回首页

查看申报记录

7. 如需补缴税款小于400元，但希望进行补缴，则选择继续申报，进入缴款界面。如补缴金额大于400元，则自动进入缴款界面，选择支付方式后，点击确定缴款即可。

**请选择**

温馨提示:根据您填写的数据,您的年度汇算需补税金额不超过401元,如您已依法预缴税款,可免于汇算申报。您可选择“享受免申报”,无需缴纳税款;若您选择“继续申报”,则需要进行税款缴纳。请选择后确认提交

请点击下方卡片进行选择

享受免申报

继续申报

确认提交



[返回](#) 移动电子税务局 [关闭](#)

请选择可使用的第三方支付方式  
请您在今日24点之前完成支付,否则税款发生变化将无法支付!

**个人所得税**  
电子税票号码 620020510000035612  
税款所属期 2019.01-2019.12 **¥330.40**

三方协议支付 [刷新状态](#)  
三方协议支付,必须是相同税款所属税务机关

手机网页支付 ☒

合计金额: **¥330.40** **确定**

8. 如需退税，则与简易申报相同，在弹出的页面中填写个人银行卡信息后，点击【提交申请】即可完成退税操作。

The diagram illustrates the process of applying for a tax refund. It starts with a screen titled '综合所得年度汇算' (Comprehensive Income Annual Settlement) showing a green checkmark and the message '申报信息提交成功' (Declaration information submitted successfully). Below this, it displays '您可申请的退税金额' (Tax refund amount you can apply for) as 240.00 元. There are two buttons: '申请退税' (Apply for tax refund) and '放弃退税' (Waive tax refund). An orange arrow points to the next screen, '申请退税' (Apply for tax refund), which has a '返回' (Return) button. It includes a yellow提示 (提示: 建议填报您本人在中国境内开立的I类银行账户 (可查询手机银行或咨询开户银行)). Below this, it shows '您可以申请退税如下' (You can apply for tax refund as follows) with '退税金额' (Tax refund amount) of 240.00 元. There is a section '请选择可退税的银行卡' (Please select the bank card for tax refund) with a '添加银行卡信息' (Add bank card information) button. At the bottom is a '提交申请' (Submit application) button.

综合所得年度汇算

申报信息提交成功

您可申请的退税金额 240.00 元

申请退税

放弃退税

放弃退税后，仍可重新发起退税申请。

返回 申请退税

提示：建议填报您本人在中国境内开立的I类银行账户（可查询手机银行或咨询开户银行）。

您可以申请退税如下

退税金额 240.00 元

请选择可退税的银行卡

添加银行卡信息

提交申请