

关于个人所得税汇算清缴的通知

各位老师：

2019 年度个人所得税汇算清缴时间为 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，望大家按期登录个人所得税 APP 进行汇算清缴。相关操作指引见附件！

财务中心

2020 年 3 月 31 日

1

下载并注册最新版本的 个人所得税 app

1. 苹果手机可以 app store 在里面搜索个人所得税，下载个人所得税 APP：



2. 安卓手机可以在自带的应用商城里面下载个人所得税 APP；

3. 下载安装好后需要进行实名注册。



补录符合条件的 2019 年度专项附加扣除信息

录入 2019 年大病医疗支出专项附加扣除



注意扣除年度选择 2019 年，然后填写专项附加扣除信息！

返回

填报专项附加扣除

政策规定：专项附加扣除的采集需纳税人每年提交一次

扣除年度：2019

填报专项附加扣除之前请选择扣除年度，填报的信息将会在选择的扣除年度中生效

子女教育

继续教育

大病医疗

住房贷款利息

住房租金

赡养老人

快捷填报专项附加扣除

一键带入

将2018年度已填报的扣除信息在2019年度继续填报,确认后即可完成填报

3

添加银行卡信息

登录个人所得税 APP 后，选择个人中心-银行卡



点击添加按钮

[< 返回](#)

银行卡



招商银行

默认卡

**** * 1291



添加

输入银行卡号信息、开户银行所在省份、银行预留手机号码，(注意：需要境内

账户，以 I 类卡为优）点击下一步

[返回](#)

添加银行卡

请添加您本人的银行卡

姓名 许志杰

银行卡号 6

所属银行 招商银行

开户银行所在省份 江苏省 >

银行预留手机号码 18

下一步

[返回](#)

验证手机号码

验证码将以短信的方式发送至您尾号为 5530 的手机

短信验证码 050272 | 47秒后重发

完成



如果绑定了多张银行卡的，可以设置默认卡，或者点击对于银行卡进去进行删除



④

核实个人 2019 年度收入情况

可提前进行试算

打开个人所得税 APP，首页-收入纳税明细查询



个人所得税



如需申报，请在3月1日至6月30日内办理纳税申报

了解详情

常用业务

综合所得汇算申报

居民个人2019年度综合所得汇算申报



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



我要帮助

助您轻松使用产品和服务



首页



办税



服务



个人中心

勾选需要查询的条件，点击查询

[返回](#)

收入纳税明细查询

请选择纳税记录年度

税款所属年度 2019

>

请选择所得类型

☒ 全部

工资、薪金

☒ 正常工资薪金

☒ 外籍人员正常工资薪金

☒ 全年一次性奖金收入

☒ 外籍人员数月奖金

☒ 内退一次性补偿金

☒ 解除劳动合同一次性补偿金

☒ 个人股权激励收入

☒ 年金领取

查询

最上方会显示总的应补退税额，下方有明细数据

[返回](#)

收入纳税明细查询

[批量申诉](#)

应补（退）税额（元）

元

正常工资薪金

税款所属期

2019年03月

收入

元



应补（退）税额

元

扣缴义务人

苏州南开之星信息技术有...

全年一次性奖金收入

税款所属期

2019年02月

收入

元



应补（退）税额

元

扣缴义务人

苏州南开之星信息技术有...

正常工资薪金

税款所属期

2019年02月

收入

元



应补（退）税额

元

扣缴义务人

苏州南开之星信息技术有...

可以点击明细数据进入后查看具体明细情况，如果对该信息有异议的，可以点击右

上角申诉进行申诉

[返回](#)

收入纳税明细详情

[申诉](#)

纳税明细信息

收入：元

应补（退）税额：元

纳税明细-基础情况

所得项目：正常工资薪金

申报表类别：综合所得预扣预缴申报

扣缴义务人名称：苏州南开之星信息技术有限公司

扣缴义务人纳税人识别号：9137

主管税务机关：国家税务总局苏州工业园区税务局第一税务所

申报渠道：其他

申报日期：2019年02月日

税款所属期：2019年01月

⑤

《公告》第六条明确了 办理年度汇算的三种方式

你是否需要汇算？

那到底哪些人需要做综合所得汇算清缴呢？

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

上面就是汇算的公式，这个公式前面就是综合所得的计税公式，口径当然是按年来的，按年算出应交个税后减去平时扣缴义务人已经扣缴的就是应退或者应补的税额。

1、我们先来明确一下公式中专业术语的口径问题

综合所得收入额

就是指的四项综合所得的收入额，工资薪金、劳务报酬、特许权使用费、稿酬。

- 1、工资薪金收入额=工资收入
- 2、劳务报酬收入额=劳务报酬收入* (1-20%)
- 3、特许权使用费收入额=特许权使用费收入* (1-20%)
- 4、稿酬收入额=稿酬收入* (1-20%) *70%

纳税人同样取得 10000 的收入 ,不同的所得 ,最后计入收入额的是不同的。

工资薪金收入额=10000

劳务报酬收入额=10000* (1-20%)

特许权使用费收入额=10000* (1-20%)

稿酬收入额=10000* (1-20%) *70%

专项扣除

包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等

专项附加扣除

包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出

其他扣除

包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金 ,个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出 ,以及国务院规定可以扣除的其他项目。

税率表

个人所得税税率表

(综合所得适用)

| 级数 | 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 |

2、明确了公式中的术语及其口径，接下来看一下怎么从公式出发判断**是否应该进行汇算。**

[(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

只有三个结果。

- 1、大于 0（涉及补税）
- 2、小于 0（涉及退税）
- 3、等于 0（不补不退）

记住一句话，等于 0 不汇算，大于或小于 0 除豁免情况外都需要进行汇算清缴。换种说法就是凡是涉及退税或者补税，除个别豁免情况外，都需要进行汇算情况。

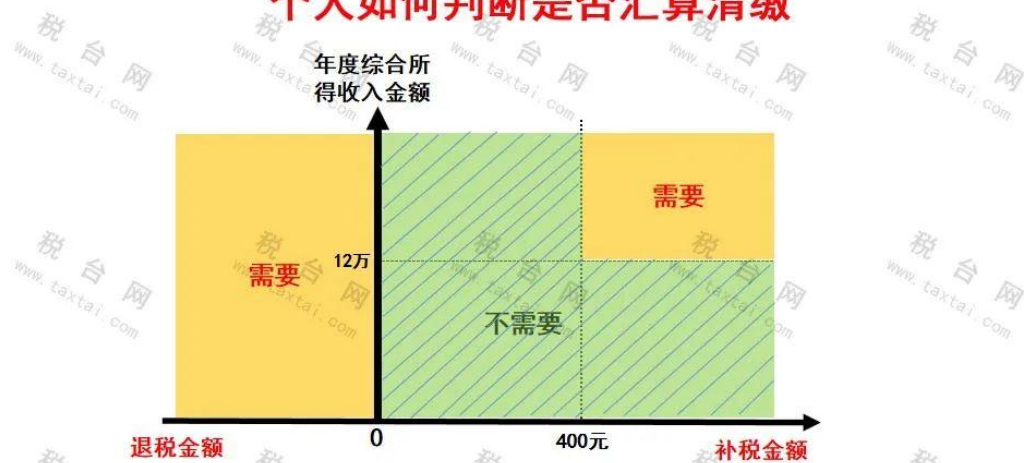
那么接下来就是看看那些情况是豁免的。

- 1、涉及退税，你不想退，当然就可以不汇算。
- 2、涉及补税，如果你全年收入不超过 12 万，不管你补多少都不用汇算。
- 3、涉及补税，如果你补税不超过 400 元，不管你收入多少都不用汇算。

凡是涉及补税或者退税的都需要汇算，但是你是土豪，不想退那就不需要，你需要补税但是你收入太低，或者补税额度太小，也是不需要汇算。

如果用张图更直观。

个人如何判断是否汇算清缴



注：①：对于**不申请**年度汇算**退税**的，不需要年度汇算

②纳税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，不包括在免予办理情形范围内。

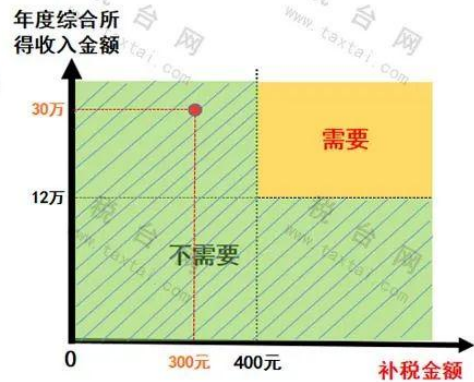
案例

居民个人张某，在2019年度发生下列事项：

- (1) 取得综合所得收入共计30万元，均已依法预扣预缴个税；
- (2) 年未经计算，需要补缴2019年度个税300元。

请问：张某针对上述事项是否需要办理个税年度汇算？

分析：张某**无需办理**个税年度汇算。



⑥

如需汇算清缴操作方式

如果年收入超过 12 万，且涉及补税超过 400 元；或涉及退税，则需要汇算清缴

1.点击常用业务中的综合所得年度汇算，按步骤操作申报



[< 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

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。

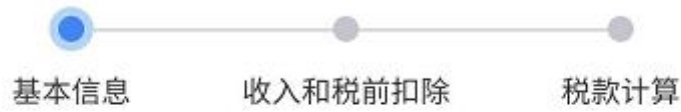
我已阅读并知晓

不同意

[< 返回](#)

标准申报

[重置申报](#)



个人基础信息



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



主管税务机关



下一步

< 返回

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，系统将根据您填写的内容自动计算应纳税所得额。

收入（元）

>

工资薪金

>

劳务报酬

>

您可在详情里新增未带入的劳务报酬

稿酬

>

您可在详情里新增未带入的稿酬

特许权使用费

>

应纳税所得额 ¥0.00

保存

下一步

[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)



减免税额 [?](#)

减免税额(元)



已缴税额 [?](#)

已缴税额(元)

已缴税额=收入的已缴税额



应补税额 [?](#) = 应纳税额-减免税额-已缴税额

如有其他补充事项，可填写备注 [>](#)

应补税额(元) **¥ 0.00**

保存

提交申报

综合所得年度汇算



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](#)