

个税汇算清缴小知识

1、什么是个税年度汇算清缴？

简言之：在平时已预缴税款的基础上“[查遗补漏，汇总收支，按年算账，多退少补](#)”。

提醒：累计计税法会按累计收入对应税率，随年度内累计收入增加，适用税率可能逐渐增高，个税逐渐增加。

2、不申报会有影响吗？

- 对于汇算需补税的纳税人，在汇算期结束后未申报补税或未足额补税的，税务机关将[依法加收滞纳金，并在其《个人所得税纳税记录》中予以标注。](#)
- 对于2024年已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的[无需办理汇算](#)：
 - (1) 综合所得收入全年不超过12万元的；
 - (2) 汇算需补税金额不超过400元的；
 - (3) 已预缴税额与汇算应纳税额一致的；
 - (4) 符合汇算退税条件但不申请退税的。

3、什么是综合所得？

综合所得具体包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。

4、个税所属期月份与工资月份是如何对应的？

个税月份以实际取得收入的月份来进行申报，比如金山2024年1月工资在2月5日发放，对应的个税所属月份则为2024年2月，和工资月份不是一一对应的关系。

5、对于收入有疑问，可以进行申诉吗？

如您对申报的收入有疑问，请[第一时间联系薪酬负责人确认是否有误](#)。不属实的申诉会影响个人纳税信誉，所以切勿随意点击申诉。

6、如何计算应退或应补的税额？

应退或应补税额=[(2024年度综合所得收入额-60000元-2024年社保公积金个人部分合计-专项附加扣除-个人养老金-依法确定的其他扣除-符合条件的公益慈善事业捐赠)*适用税率-速算扣除数]-2024年已预缴税额

7、常见的补税原因有哪些？

- (1) 奖金收入并入了综合所得；
- (2) 上一年度内更换公司；
- (3) 上一年度有额外劳务收入；
- (4) 上一年度有多家公司发薪；
- (5) 有经营合伙人身份且在经营所得汇算清缴时已扣除6万的减除额。

提醒：如需要补税，但年度综合所得收入不超过12万元，或者汇算需补税金额不超过400元，且依法预缴税额的，可享受免申报。

8、常见的退税原因有哪些？

- (1) 2024年度综合所得收入小于6万元，但已预缴过个人所得税；
- (2) 2024年度有专项附加扣除或购买了个人养老金但预缴时没有申报扣除；
- (3) 2024年度部分月份没有收入导致相关扣除不充分。

9、什么情况下会导致退税审核不通过或者退税失败？

- (1) 您的身份信息不正确；
- (2) 您提交的银行账户信息不正确或者无效，导致税款无法退还；
- (3) 您的申报数据存在错误或者疑点；
- (4) 税务机关审核时发现有需要向您进一步核实了解的情况，但您未提供联系方式或者提供的联系方式不正确，无法与您联系；
- (5) 税务机关向您核实有关年度汇算申报信息，您尚未确认或说明。

10、是否可以撤销退税申请？

在税务机关审核完成前，您可以撤销退税申请。

如果税务机关审核通过已经提交国库部门的，不可以撤销申请，需办理更正申报。

此外，为了保障年度汇算正常秩序，手机个人所得税APP中设定了可撤销次数的上限，如果您撤销退税申请的次数超过一定数量，系统将自动取消您的网络撤销权限，您需要到办税服务厅办理后续事宜。请您留意手机个人所得税APP中关于撤销申请的提示信息。

11、提交退税申请后税务审核通过了，但又发现申报错误，怎么办？

税务机关审核通过已经提交国库部门的，不能作废申报，但可以在前次申报基础上办理更正申报。

12、2024年度取得两次及以上股权激励，如何申报个税？

登录自然人电子税务局 <https://etax.chinatax.gov.cn/> 鼠标移到【我要办税】，选择【多次股权激励合并申报】。



申报年度选择【2024】，根据系统提示完成后续动作。



首页

我要办税

我要查询

公众服务

特色应用

单位办税

我要办税 > 多次股权激励合并申报

基础信息

请准确填写免税收入和税前扣除等信息，

收入

提示

根据您单位的扣缴申报和您自行申报的数据，系统为您自动预填了收入、准予扣除的捐赠额等数据，数据仅供参考，请您认真核对并确认相关信息。

去查看

取消

3 税款计算

收入

系统数据已预填，可点详情查看明细

收入

个人取得的股票期权、股票增值权、限制性股票、股权激励等股权激励收入

元

详情

收入	金额(元)	操作
股权激励收入		详情

应纳税所得额

应纳税所得额

应纳税所得额=收入-税前扣除

元

数据无误后点击下一步

应纳税所得额合计 元

退出

上一步

下一步

基础信息

收入

3 税款计算

应补税额

元

=

应纳税额

元

-

减免税额

0.00 元

-

已缴税额

元

已缴税额

已缴税额=收入的已缴税额

元

确认无误后提交

应补税额 元

退出

上一步

提交