

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】。

The screenshot shows the main menu of the China Electronic Tax Bureau. The 'Multiple Equity Incentive Consolidated Declaration' option under the 'Tax Declaration' section is highlighted with a red box.

Header: 首页 我要办税 我要查询 公众服务 特色应用

扣除填报 税费申报 我的委托 其他

专项附加扣除填报 综合所得申报 委托代理关系管理 延期申报申请

子女教育 年度汇算（仅取得境内综合所得适用） 纳税记录开具 NEW

继续教育 年度汇算（取得境外所得适用）

大病医疗 多次股权激励合并申报

住房贷款利息 经营所得申报

住房租金 经营所得（A表）

赡养老人 经营所得（B表）

3岁以下婴幼儿照护 经营所得（C表）

个人养老金 其他生产经营所得（A表）

个人养老金扣除管理 其他生产经营所得（B表） ②

分类所得申报 个人股权转让所得

限售股转让所得清算申报 NEW

申报年度选择【2024】，根据系统提示完成后续动作。

The screenshot shows the 'Multiple Equity Incentive Consolidated Declaration' step in the tax declaration process. It includes fields for selecting the declaration year (2024) and sections for basic information and summary location.

我要办税 > 多次股权激励合并申报

请选择申报年度

* 申报年度 2024

1 基础信息 2 收入和税前扣除 3 税款计算

个人基础信息

姓名 [redacted]

证件号码 1*****0

查看全部

汇总地

请确认您的汇总地信息。

任职受雇单位 [redacted] 系统默认最后汇总地信息。

主管税务机关 [redacted]

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，以免影响您的扣缴义务人。

收入和税前扣除

收入

提示

X

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

收入和税前扣除

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、股权奖励等股权激励收入

[REDACTED] 元

[REDACTED] 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

[REDACTED] 元

数据无误后点击下一步

应纳税所得额合计 [REDACTED] 元

退出

上一步

下一步

✓ 基础信息

✓ 收入和税前扣除

3 税款计算

应补税额

[REDACTED] 元

应纳税额

[REDACTED] 元

减免税额

0.00 元

已缴税额

[REDACTED] 元

已缴税额

已缴税额=收入的已缴税额

[REDACTED] 元

确认无误后提交

应补税额 [REDACTED] 元

退出

上一步

提交