

2021年个税汇缴操作演示

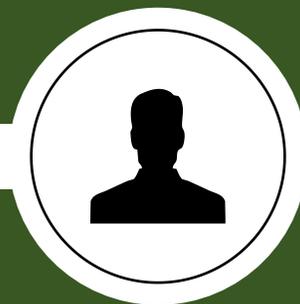
财务资产处
2022. 2. 28

目录 / CONTENTS

PART 01 个人所得税汇算清缴政策解读与分析

PART 02 汇算清缴软件实际操作演示

PART 01



个人所得税汇算清缴政策解读与分析

一、整体认识汇算清缴

二、必须办理汇算清缴吗？不办理会对个人有什么影响？

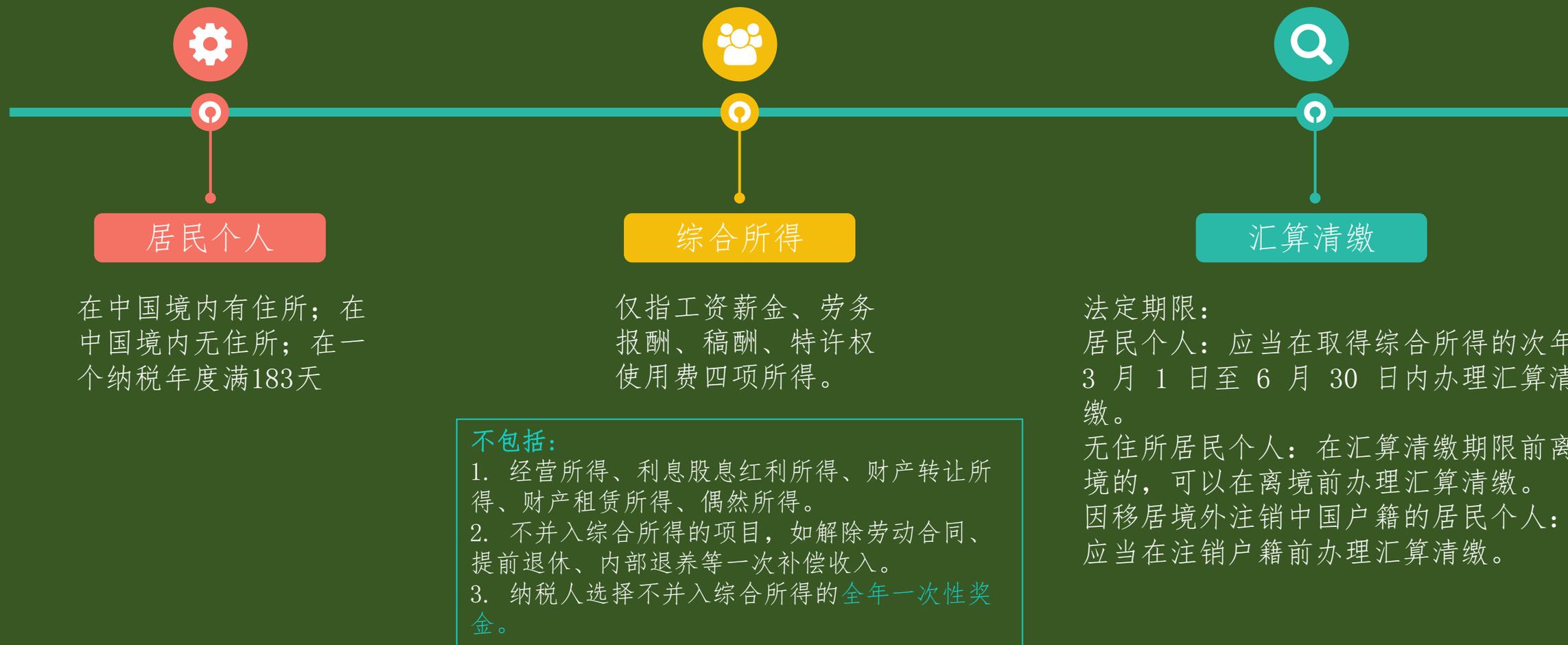
一、整体认识汇算清缴

1、什么是年度综合汇算清缴

年度综合汇算清缴，是居民个人将一个纳税年度内取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等四项所得（以下称“综合所得”）合并后按年计算全年最终应纳税的个人所得税，再减除纳税年度已预缴的税款后，计算应退或者应补税额，向税务机关办理申报并进行税款结算的行为。

一、整体认识汇算清缴

1、什么是年度综合汇算清缴



一、整体认识汇算清缴

2、年度汇算具体计算公式

$$[(\text{综合所得收入额} - 60000\text{元} - \text{专项扣除} - \text{专项附加扣除} - \text{依法确定的其他扣除} - \text{捐赠}) \times \text{税率} - \text{速算扣除数}] - 2021\text{年已预缴税额}$$

综合所得类型	收入额的计算
工资、薪金所得	全部工资薪金税前收入
劳务报酬所得	全部劳务报酬税前收入 × (1-20%)
特许权使用费所得	全部特许权使用费税前收入 × (1-20%)
稿酬所得	全部稿酬税前收入 × (1-20%) × 70%

个人负担的“三险一金”
三险：养老保险、医疗保险和失业保险。
一金：住房公积金

一、整体认识汇算清缴

2、年度汇算具体计算公式

[(综合所得收入额 - 60000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 捐赠)
× 税率 - 速算扣除数] - 2021年已预缴税额

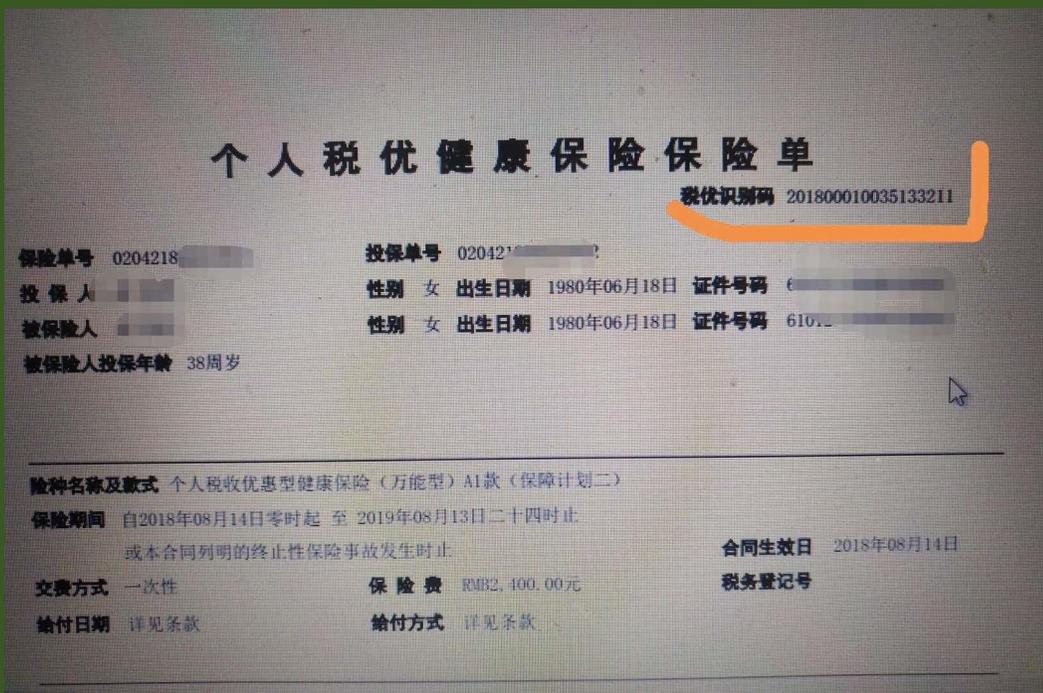


子女教育支出
继续教育支出
大病医疗支出
住房贷款利息
住房租金支出
赡养老人支出

一、整体认识汇算清缴

2、年度汇算具体计算公式

[(综合所得收入额 - 60000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 捐赠)
× 税率 - 速算扣除数] - 2021年已预缴税额



企业/职业年金
税优商业健康险
税收递延型养老保险

一、整体认识汇算清缴

2、年度汇算具体计算公式

[(综合所得收入额 - 60000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 捐赠)
× 税率 - 速算扣除数] - 2021年已预缴税额

扣除标准：除政策规定可全额扣除外，
一般扣除上限为应纳税所得额30%

一、整体认识汇算清缴

2、年度汇算具体计算公式

[(综合所得收入额 - 60000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 捐赠)
× 税率 - 速算扣除数] - 2021年已预缴税额



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

二、必须办理汇算清缴吗？不办理会对个人有什么影响？

1、不办理税务局会有罚款吗？

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条

纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条

纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

二、必须办理汇算清缴吗？不办理会对个人有什么影响？

2、听说会被限制高消费，飞机、高铁坐不了？



中华人民共和国国家发展和改革委员会
National Development and Reform Commission

首页 > 委工作动态

《关于加强个人所得税纳税信用建设的通知（征求意见稿）》公开征求意见的公告

2019-07-19

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，落实党的十九大和十九届二中、三中全会精神，按照《中华人民共和国个人所得税法》《个人所得税法实施条例》《个人所得税专项附加扣除暂行办法》及《国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014-2020年）的通知》（国发〔2014〕21号）、《国务院关于建立完善守信联合激励和失信联合惩戒制度 加快推进社会诚信建设的指导意见》（国发〔2016〕33号）、《国务院办公厅关于加快推进社会信用体系建设 构建以信用为基础的新型监管机制的指导意见》（国办发〔2019〕35号）等文件要求，加快推进个人诚信体系建设，强化个人所得税纳税信用协同共治，促进纳税人依法诚信纳税，我司会同税务总局纳税服务司研究起草了《关于加强个人所得税纳税信用建设的通知（征求意见稿）》，现向社会公开征求意见。

此次公开征求意见时间为2019年7月19日至2019年8月1日，意见请发送至电子邮箱 xyccreditchina.gov.cn。

感谢您的参与和支持！

附件：[关于加强个人所得税纳税信用建设的通知（征求意见稿）](#)

个人纳税信用等级

存在偷税、骗税、骗抵、冒用他人身份信息、
恶意举报、虚假申诉等失信行为的当事人

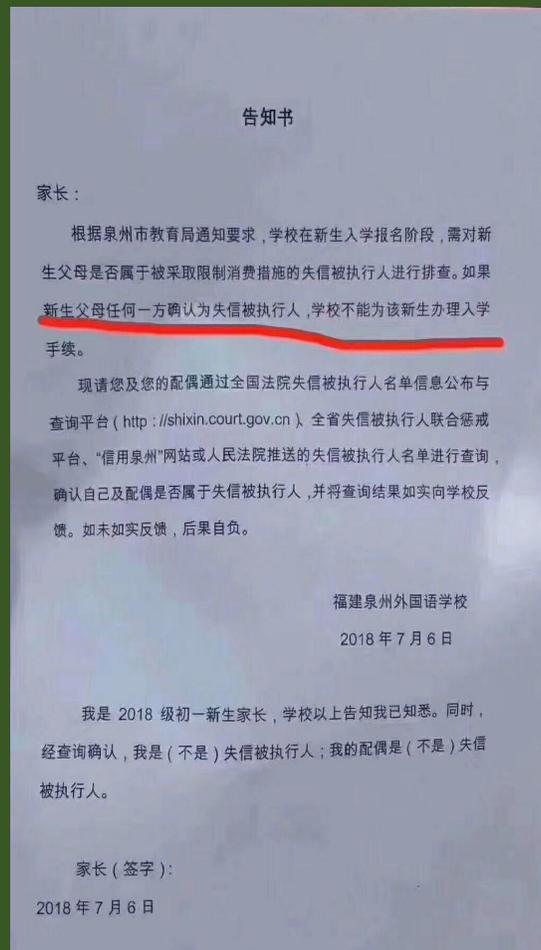
二、必须办理汇算清缴吗？不办理会对个人有什么影响？

2、听说会被限制高消费，飞机、高铁坐不了？

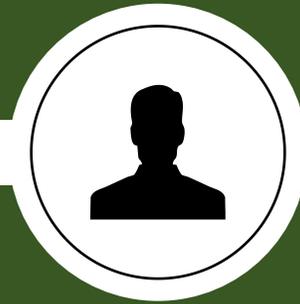
最高人民法院 关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定

第三条 被执行人为自然人的，被采取限制消费措施后，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：

- (一) 乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；
- (二) 在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；
- (三) 购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；
- (四) 租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；
- (五) 购买非经营必需车辆；
- (六) 旅游、度假；
- (七) 子女就读高收费私立学校；
- (八) 支付高额保费购买保险理财产品；
- (九) 乘坐G字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为



PART 2

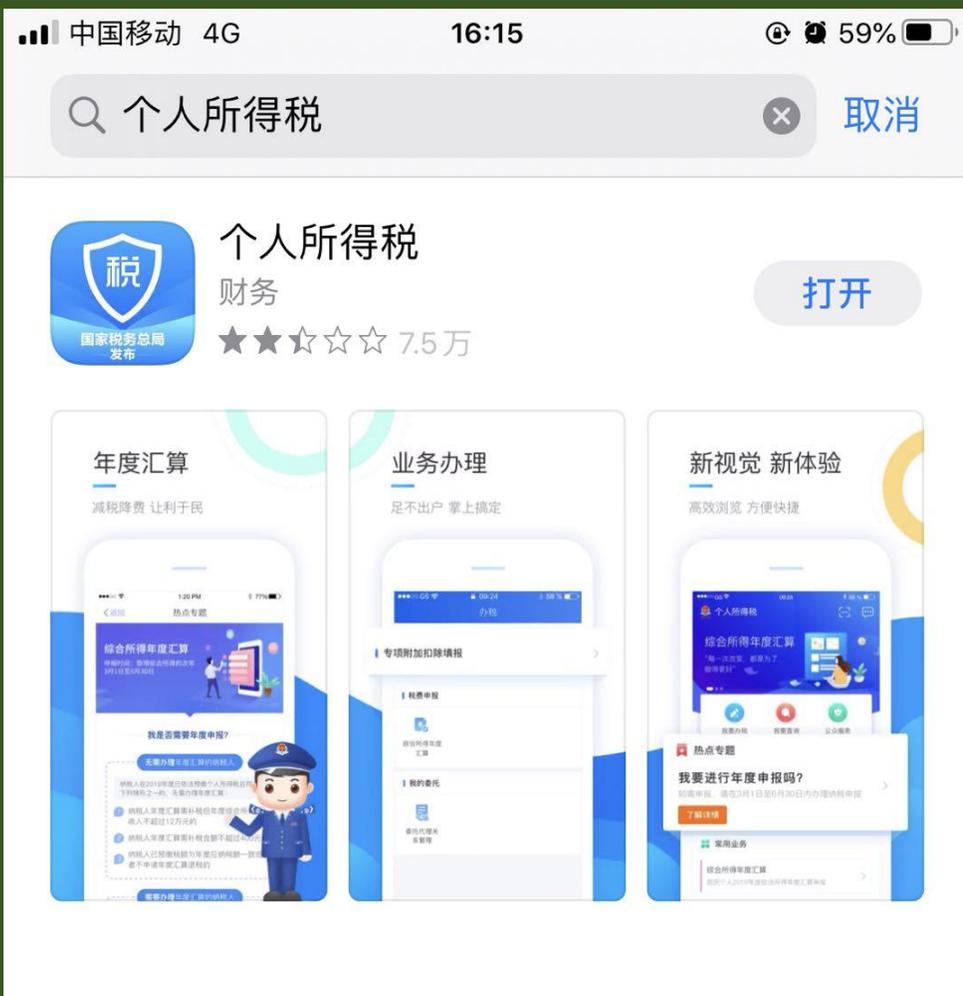


自然人app端自行申报

实际操作介绍

一、个人所得税APP操作演示—基础篇

Step1 个税APP下载方式



【小贴士：个人所得税APP下载】
您可在各大主流手机应用市场搜索国家税务总局发布的“个人所得税”并下载安装（请认准正版图标）。您还可以登录国家税务总局、然人电子税务局，扫码下载。

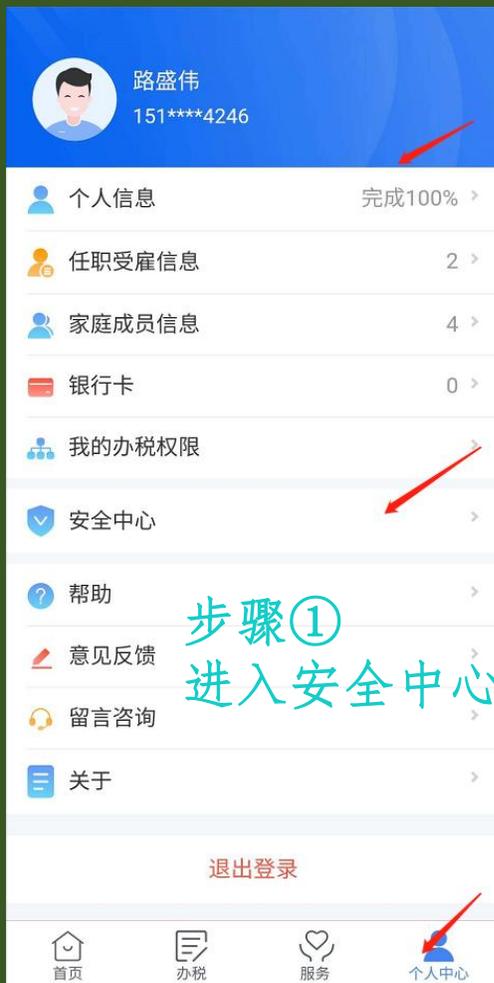
一、个人所得税APP操作演示—基础篇

Step1 实名注册并登陆



一、个人所得税APP操作演示—基础篇

Step2 修改绑定手机及密码



一、个人所得税APP操作演示—基础篇

Step3 家庭成员信息完善



一、个人所得税APP操作演示—基础篇

Step4 银行账户信息完善

<返回 添加银行卡

1、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）。

2、您的单张银行卡认证次数上限为5次/天（包括其他系统添加该银行卡时的认证次数），超次数后还未添加成功的，请改日再试。

3.没有可用的银行卡？[点击这里添加存折](#)

姓名 路盛伟

银行卡号 请输入您的银行卡号

所属银行[?] **步骤①** 请搜索 **添加银行卡信息**

开户银行所在省份 请选择

银行预留手机号码 请输入您的手机号码

下一步



二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报



在首页【常用业务】中点击【专项附加扣除填报】，选择扣除年度

（记得选择2021年哦！），再根据您在该年度实际情况选择相应的专项附加扣除类型进行填报。在选择申报方式时请记得选择综合所得年度自行申报。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

The screenshot displays the 'Special Additional Deduction Information Reporting' interface. On the left, a sidebar shows the 'Deduction Summary' (扣除合计) as 36,000.00. Below this, there are three deduction items: '赡养老人 (郭啸天)' with a note '存在重复事实, 请选择一处填写', '住房租金' with a note '存在租赁时间段交叉, 请选择', and '子女教育 (郭襄)'.

The middle modal window, titled '重复事实' (Repeat Facts), explains that users need to choose one fact to report. It lists three '赡养老人 (郭啸天)' entries with different reporting sources: '杭州信达软件', '杭州天科科', and '本人填报'.

The right modal window, titled '房租/房贷利息扣除项选择' (Housing Rent/Interest Deduction Selection), contains a warning: '温馨提示: 在同一年度内, 住房租金或住房贷款利息只能选择一项进行税前扣除' (Warm tip: Within the same year, you can only choose one of housing rent or housing loan interest for tax deduction). It offers two options: '住房租金' (Housing Rent), which is selected with a blue checkmark, and '住房贷款利息' (Housing Loan Interest).

- 若您需要新增专项附加扣除信息，可点击【新增】，跳转至采集界面。采集完成后，可选择跳转回年度汇算继续填报。
- 若同一专项附加扣除有重复事实或同时存在住房租金和住房贷款利息，则系统界面上将出现提示。此时，您需要对相关信息进行确认。

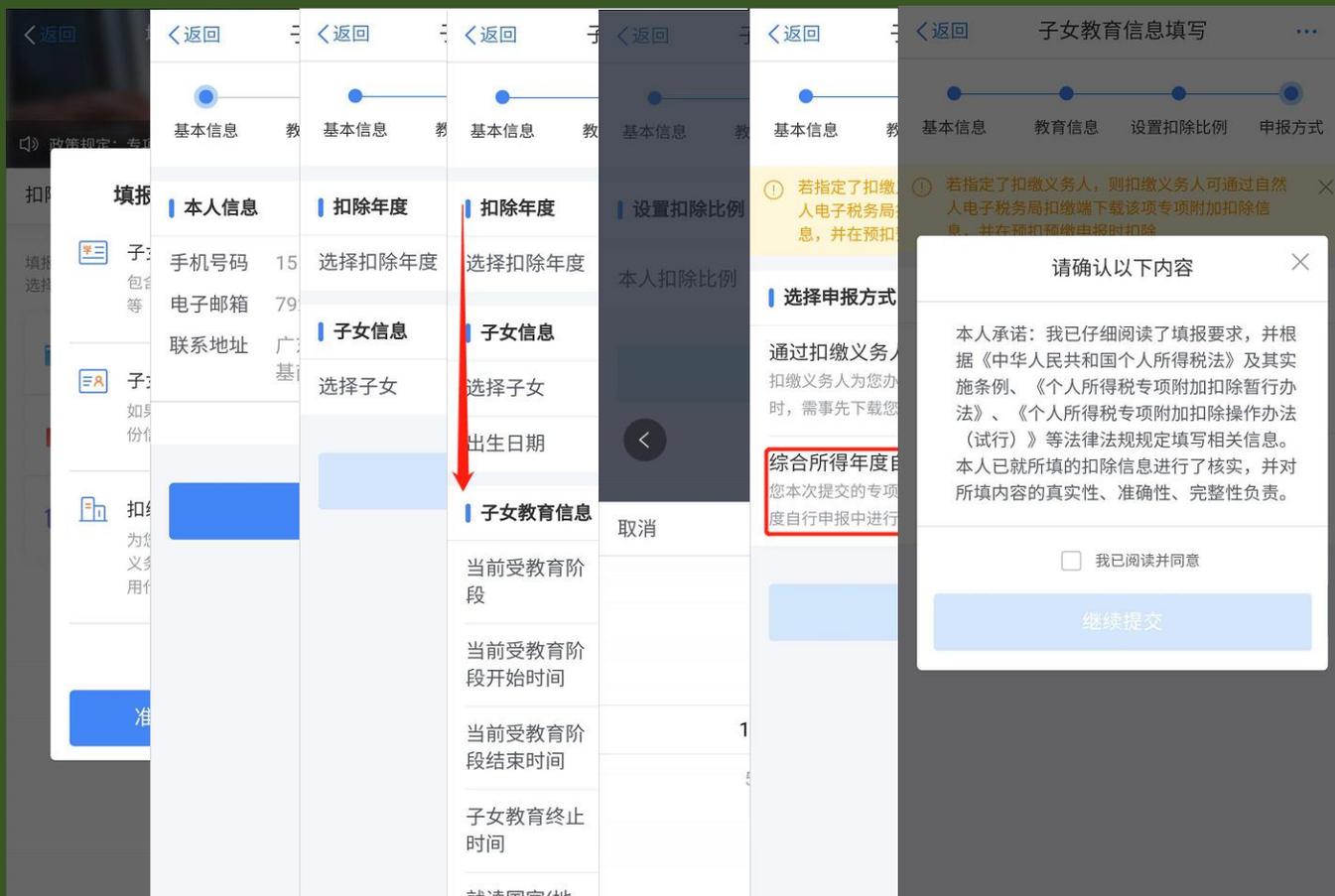
二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报



若您需要修改专项附加扣除信息，可在【首页】点击【我要查询】，找到并进入【专项附加扣除信息查询】，点击您要更正的具体专项附加扣除信息进行【作废】或【修改】。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step1 专项附加扣除信息填报-子女教育（选择扣缴年度为2021年）



□ 子女受教育分为4个阶段：

学前教育阶段

义务教育

高中阶段教育

高等教育

子女每上升一个教育阶段，需要新增一条。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step2 专项附加扣除信息填报-继续教育 (选择扣缴年度为2021年)



二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step3 专项附加扣除信息填报-住房租金（选择扣缴年度为2021年）

取消 房租/房贷利息扣除项选择 确定

温馨提示：在同一年度内，住房租金或住房贷款利息只能选择一项进行税前扣除

选择住房租金或者住房贷款利息作为扣除项

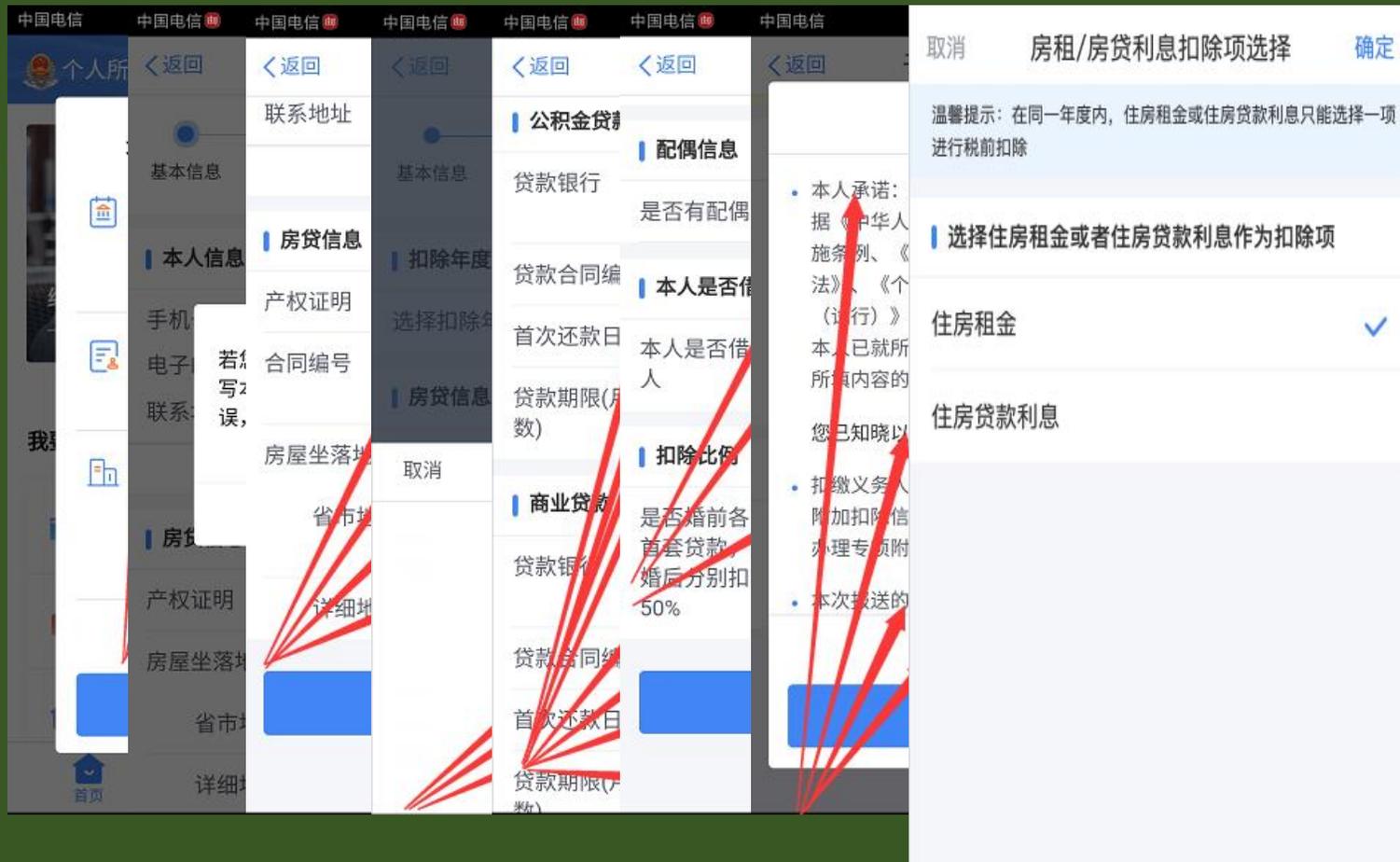
住房租金

住房贷款利息

- 若同一专项附加扣除同时存在住房租金和住房贷款利息，则系统界面上将出现提示。此时，您需要对相关信息进行确认。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step4 专项附加扣除信息填报-住房贷款利息（选择扣缴年度为2021年）



- 若同一专项附加扣除同时存在住房租金和住房贷款利息，则系统界面上将出现提示。此时，您需要对相关信息进行确认。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step5 专项附加扣除信息填报-赡养老人（选择扣缴年度为2021年）



□ 若同一专项附加扣除有重复事实，则系统界面上将出现提示。此时，您需要对相关信息进行确认。

二、个人所得税APP操作演示-专项附加扣除信息填报

Step6 专项附加扣除信息填报-大病医疗 (选择扣缴年度为2021年)



在新增大病医疗专项附加扣除时，您可通过手机下载“国家医保服务平台”APP注册后查询2021年度费用。

三、个人所得税APP操作演示—申报篇



进入年度汇算清缴申报的三种方式：

- 1、首页直接点击常用业务下边的“综合所得年度汇算”。（最简便）
- 2、首页点击“我要办税”进入办税填报页面选择税费申报模块下的“综合所得年度汇算”。
- 3、直接点击下方的办税页，选择税费申报模块下的“综合所得年度汇算”。

进入后，点击开始申报，选择年度为2021年度，就可以开始进行个税汇缴申报了。

三、个人所得税APP操作演示—申报篇

Step1 简易申报-自动识别



如果系统判断您在2021年度取得的综合所得收入额未超过6万元且已预缴税款，在2022年3月1日至5月31日将提供简易申报方式，方便您快捷退税。

请核对个人基础信息、汇缴地、查看收入明细数据，确认已缴税额。

(1) 个人基础信息即自己身份信息，由系统带出，支持修改（可更改邮箱和联系地址等信息）。

(2) 已缴税额由系统自动带出，可以点击查看2021年的收入纳税信息。若数据无问题可以点击“提交申报”，有问题则进入收入详情页面。

(3) 汇缴地是当你有且只有一家任职受雇单位时默认显示，有多家任职受雇单位则需要你选择一家任职受雇单位然后带出对应的主管税务机关，无任职受雇单位是选择户籍所在地或经常居住地，支持修改。

三、个人所得税APP操作演示—申报篇

Step1 简易申报-收入数据明细



- 如您确认某笔所内收入信息非本人取得, 请联系财务处贺亚楠 (电话4401) 进行核实确认; 若您确认某笔所外收入信息非本人取得, 可对该笔收入明细数据进行【申诉】, 相关数据暂不纳入您的个税年度汇算范围。
- 请谨慎点击【申诉】, 纳税人必须是在本人确认未取得该笔收入的前提下, 才可以进行【申诉】的操作。操作后, 相应收入不纳入年度汇算。

三、个人所得税APP操作演示—申报篇

Step1 简易申报-申请退税



- 在申报提交完成页面上, 选择【申请退税】, 进入银行卡选择界面, 会自动带出添加好的银行卡。您也可以点击【添加银行卡信息】。选择银行卡后提交退税申请, 可以看到退税申请进度。如果您的银行卡不在身边, 或者暂时不想退税, 可以点击【暂不处理, 返回首页】。后续可再次发起退税申请。

三、个人所得税APP操作演示—申报篇

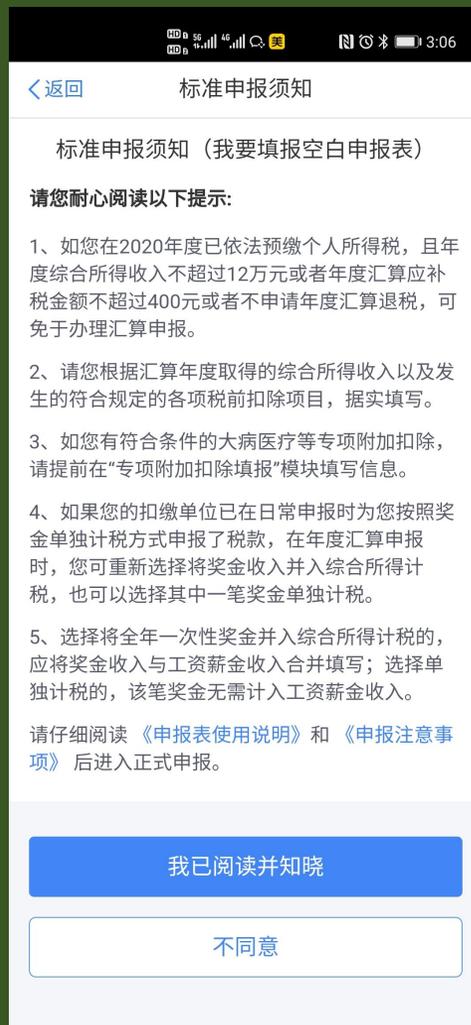
Step1 简易申报-切换标准申报



□ 若想对纳税收入信息进行修改则可以切换到标准申报进行修改。

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报



三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-收入和税前扣除-收入主表



三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-收入和税前扣除-收入主表



- 点击列表任意一条已有数据可以进行修改和申诉操作。
- 明细列表右上方“新增”支持新增数据。

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-收入和税前扣除-查询导入一般劳务、稿酬等收入明细



- 预填只针对对“工资薪金所得、连续劳务（保险营销员、证券经纪人）、特许权使用费所得”进行，已缴税款也只预填此类收入的已缴税额。
- 一次性劳务报酬、稿酬和特许权使用费支持新增，新增方式有查询导入和手工填写两种类型。

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-收入和税前扣除-费用、免税收入和税前扣除

项目	金额
费用	14537.60
免税收入	645.12
稿酬所得免税部分	645.12
其他免税收入	0.00
减除费用	60000.00
专项扣除	16450.96
专项附加扣除	0.00
其他扣除项目	0.00
准予扣除的捐赠额	
应纳税所得额	¥120206.62

$(\text{劳务报酬收入} + \text{稿酬收入} + \text{特许权使用费收入}) \times 20\%$

稿酬所得免税部分
 $\text{稿酬收入} \times (1 - 20\%) \times 30\%$

除稿酬以外符合税法规定的免税收入合计，如需填写，请到收入明细表中填写

自动生成，无法更改

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-收入和税前扣除-准予扣除的捐赠额



三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-税款计算



《关于残疾、孤老人员和烈属的所得减征个人所得税问题的通知》 京财税[2006]947号

一、持有区县以上民政部门、残联有效证件或证明的烈属、孤老人员和残疾人取得的下列所得，分别享受减征个人所得税优惠政策：

(一) 个人取得的工资、薪金所得；劳务报酬所得；稿酬所得；特许权使用费所得，按应纳税额减征50%的个人所得税。

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-税款计算



三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-正常申报-享受免申报

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) 3700.13元 >

减免税额 ?

减免税额(元) 0.00 >

已缴税额 ?

已缴税额(元)
已缴税额=收入的已缴税额+并入综合所得的全 3400.13
年一次性奖金的已缴税额

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 >

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400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

应补税额(元) ¥300.00 | 保存 享受免申报

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

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->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

- 如果收入不足12万元且需应补税额或者收入超出12万元但应补税额 \leq 400元, 可享受免于申报
- 满足豁免时, 底端会给出温馨提示, 点击“享受免申报”, 则申报完成。

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-正常申报-补缴税款

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) 3900.66元 >

减免税额 ①

减免税额(元) 0.00 >

已缴税额 ①

已缴税额(元)
已缴税额=收入的已缴税额+并入综合所得的全 3428.13
年一次性奖金的已缴税额

应补税额 ① = 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) **¥ 472.53** | 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

请在2020年06月30日前完成缴款, 逾期将会产生滞纳金。

您需缴纳的税额 **472.53 元**

立即缴税

返回首页 | 查看申报记录

确认缴税金额

472.53 部分缴款

支付金额 (元)

申报项目: 2019年综合所得汇算清缴
税款所属期: 2019-01-01至2019-12-31
税款所属机关: 国家税务总局深圳市福田区税务局
缴款期限: 2020-06-30

温馨提示: 您可以选择部分缴款, 逾期未及及时缴纳的部分, 请及时缴纳, 到期会产生滞纳金。

金额: **¥ 472.53** **确认缴税**

个人所得税

支付金额: **472.53 元**

支付项目: 2019年综合所得汇算清缴
电子税票号码: 620033110044883346
税款所属期: 2019-01至2019-12

缴税方式

三方协议支付 刷新状态

银联卡支付

支付宝

云闪付

确定

三、个人所得税APP操作演示。

Step2 标准申报-使用申报数据进行申报-正常申报-退税申请



谢谢观看