个人所得税汇算清缴标准申报操作说明

一、 适用情形

居民个人纳税年度内从中国境内取得工资薪金所得、劳务报 酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得(以下称"综合所得"), 按税法规定进行的个人所得税综合所得年度汇算。

二、操作步骤:

1. 登录成功后,点击首页"常用业务"下的【综合所得年度 汇算】,或首页下方依次点击【办税】-【综合所得年度汇算】。



2.填报方式有【使用已申报数据填写】和【自行填写】两种选择。为方便申报,推荐选择【使用已申报数据填写】,选择后点击【开始申报】。

	く返回	综合所得汇算申	报		
	9		au -		
	温馨提示	4			
	仅取得境内综合 界面办理申报。 往汇缴地办税服	所得且需要办理汇算 取得境外所得需要办理 务厅办理。	申报的,可在本功能 里汇算申报的,须前		
	4 填报方式		查看收入纳税数据		
	使用已申报 数据来源于自行	数据填写 申报及支付方扣缴申打	R 🗸		it
	自行填写 根据实际情况自	行填写申报表		4	Nº Nº
		开始申报	L B		
3. 进入"标准	申报"。	界面,点	古人我已阅	读并知晓】,	开始
年度汇算申报。	く返回	标准申报须知	0		
	标准甲	水须知(使用已 以下提示:	申报数据)		
XX	1、如您在2019 度综合所得收, 金额不超过40 于办理汇算申	9年度已依法预缴 入不超过12万元或 0元或者不申请年月 假。	个人所得税,且年 者年度汇算应补税 度汇算退税,可免		
	2、如您有符合 请提前在"专项	条件的大病医疗等 附加扣除填报"模	等专项附加扣除, 块填写信息。		
	3、如您有未申 项目,可在汇	·报的收入或未足都 算申报时补充申报	顾享受的税前扣除 。		
	请仔细阅读《 项》和 《预填	申报表使用说明》 数据使用须知》 尼	、《申报注意事 5进入正式申报。		
		我已阅读并知	晓		
		不同意			

X

4. 对"标准申报"界面显示的个人基础信息进行查看,确认无误后点击【下一步】。

	く返回	标准申报		
		•		
	基本信息	收入和税前扣除	税款计算	
	个人基础信息	ļ		
	证件号码: 3****	***********6	35	
	您的汇缴地为您的	任职单位所在地。 查看》	[缴地说明	
	【汇缴地			\mathbf{X}
	任职受雇单位	江苏省农业科学院	1.7	
	主管税务机关	国家税务总局江苏 三税务分局	\$ ³ 税务局第) '
		T-+		
占【工资	そ薪金」を	侧箭头。		
<i>.</i>		标准甲报	•	
$\langle \rangle$	基本信息	收入和税前扣除	税款计算	
	应纳税所得额=	2入-费用-免税收入-减除费 确定的其他扣除-准予扣除 新用、免税收入和税前扣除等信。 約税所得额。	用-专项扣除-专 的捐赠额 8,系统将根据您填	
	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	0.00 >	
	稿酬	未带入的稿酬	0.00 >	
	特许权使用费	a trai	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4	(入) 0.00	

6. 点击【奖金计税方式选择】。

	く返回	E	资薪金	新增		
	工资薪金	劳务报酬	稿酬所得	特许权使用费		
	奖金计	税方式选	择 >			
	金额合	ìt				
			元			
	2019-12〕 江苏省农业	E常工资薪 科学院	ř 金	元、		
	2019-11 ī 江苏省农业	E常工资薪 科学院	i金	元、		
	2019-10〕 江苏省农业	E常工资素 科学院	ř金	元 ;		
	2019-09 江苏省农业	正常工资 科学院	靖金	元、	, K	K'
	2019-08 江苏省农业	正常工资 科学院	赤金	元 >	(M)	-)-
	2019-07 江苏省农业	正常工资 兼 科学院	养金	元	2.1-1	
7. 在奖金计税方	万 式页	面里	分别公	习选【单	浊 计税】和	【全部并
λ 综合所得计税】进	行试	窅 ょ	名历和	亡安讲	行比较 选择	圣税收较
八小百川竹川北上之	11 11 1	F , T	J PUAT	八米之		+ M K K
少的方案,确定奖金	计税	方式	,			
	取消	字金버	税方式选择	译 确定		
X	、在年度汇算 并入综合所得	申报时,您 十税、也可以	可重新选择将3 \选择其中一笔	2年一次性奖金收入 奖金单独计税。 查		
NA Y	看政策说明 7、奖金计税方 青您根据自身	式的选择, 青况进行选择	将会影响汇算的 ^巽 。	的税款计算结果。		
	【"全年一次	性奖金"计	税方式			
	全部并入线 若选择此项, 得申报中	合所得计 将会把所有(十税 的"全年一次性	奖金"并入综合所		
	单独计税 选择其中一笔 报中	单独计税,言	其余将全部并)	综合所得申 🗸		
\mathbf{V}	36000 2019-02	元 江苏省农业	科学院	修改		

8. 收入明细表预填时,只对"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"进行预填,如有 外单位发放的劳务报酬和稿酬收入需查询导入或者自行添加。

点击"劳务报酬"右侧箭头,进入"劳务报酬"页面,点 击右上角【新增】。



 	取消 劳务报酬查询结果
工资新金 劳务报酬 稿酬所得 特许权使用费 金额合计 0.00元	
可通过"新增"添加未带入的劳务报酬	当前没有信息 您可以通过"手工填写"添加劳务报酬收入
您可以通过"查询导入"从已申报的记录中选择添加收 入,也可通过"手工填写"自行添加收入。	
查询导入	
手工填写	L BIL
取消	

"稿酬所得"及"特许权使用费"重复以上操作即可。

9. 确认预填的收入和扣除信息无误,可直接点击【下一步】。 系统将自动计算本年度综合所得应补(退)税额;

		标准申报	
N.	V		•
	基本信息	收入和税前扣除	税款计算
5	应纳税所得额=收 项附加扣除-依法 请准确填写收入、费 写的内容自动计算应	入-费用-免税收入-减除费用 确定的其他扣除-准予扣除的 用、免税收入和税前扣除等信息 纳税所得额。	3-专项扣除-专)捐赠额 ,系统将根据您坦
	收入 (元)		
	工资薪金		,
	劳务报酬 您可在详情里新增?	卡带入的劳务报酬	0.00 >
	稿酬 您可在详情里新增新	卡带入的稿酬	0.00 >
	特许权使用费		0.00 >
	┃ 费用、免税收	文 入和税前扣除	
	费用 (劳务报酬收入+ *20%	稿酬收入+特许权使用费收	٨) .00

×20% 应纳税所得额 ¥

下一步

10. 若没有可享受的专项附加扣除信息则系统会提示"您 当前没有可享受的专项附加扣除信息, 是否继续", 如确实没有, 则点击【继续】, 如有请前往首页【专项附加扣除填报】进行补 充完善。



应退税额(元)

保存

12. 在"综合所的年度汇算"界面,点击【申请退税】。



14. 在"申报记录详情"界面可实时查看退税状态。

<	返回	申报记录详情	
	申报记录	缴税记录	退税记录
I	缴款详情:		\wedge
Æ	立退税额:		786,1075
7	带纳金:		0.00元
Ż	\$次申报已缴税	额:	0.00元
Z	\$次申报已退税	额:	786.10元
利	税款所属年度:		2019
利	税款所属期起:		2019-01
利	兑款所属期止:		2019-12
)[[缴地主管税务4	机关: 国家税	务总局江苏省税务 局第三税务分局
ſ	壬职受雇单位:		江苏省农业科学院
			L

15. 补税:

豁免条件: 2019 年度取得综合所得时已依法预缴个人所得税, 且符合以下条件之一的,可免予办理年度汇算:

(1) 2019 年度综合所得年收入合计不超过 12 万元;

(2) 2019 年度应补缴税额不超过 400 元。

如综合所得年度汇算需要补税但满足免予汇算条件,则在税款计 算后, 申报界面直接点击【享受免申报】即可, 无需缴纳税款。

	く返回	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)	346.15元 >			
	■减免税额 ⑦					
	减免税额(元)		0.00 >			
	┃ 已缴税额 ⑦					
	已缴税额(元)		0.00			
	应补税额 ⑦ = 匝	立纳税额-减免税额-已	激税额		_	KY
	温馨提示:根据 得收入不超过1 可免于汇算申封 服务厅办理	您填写的数据,您的 2万元,如您已依》 &。若需要缴纳税款	的年度综合所 去预缴税款, 饮,请前往办税	3	, K	5'T
	应补税额(元) ¥ 346.15	保存	享受角申报		\mathbf{V}	
如汇缴需要补税,	且不满	足豁免务	<任, 可	点击	【立即约	<u></u> 敖税】。
	申报()、在203	這息捉交成功并已 10年6月30日前完成 期格会产生滞纳金	保存			
XL			1			
NA N	您需缴纳的税额		,ī			
X K		立即教税				
	ម្មរក	前面 表示:	11.121日			
=	20 LD					
Y						

选择相应的缴税方式点击【确定】完成支付即可。



16. 个税年度汇算申报完成后, 在税务机关终审前可以作废 申报。如果税务机关审核已通过, 已提交国库部门, 需要在前次 申报基础上办理更正申报。具体操作如下:

(1) 依次点志【综合所得年度汇算】-【申报详情】后,点击【作废】或【更正】进行修改。

く返回	1	申报订	己录详情		
申打		繳利	说记录	退	税记录
繳影	(详情:			\sim	
应退利	总 畲页 :			1	-30-90 F
滞纳至	A1				0.00元
本次日	申报已缴税	額:			0.00元
本次目	申报已退税	宮页:			0.00元
税款户	所属年度:				2019
税款户	所属期起:				2019-01
税款户	斤属期止:				2019-12
汇缴均	也主管税务	机关:	国家税	务总局江 局第三	苏省税务 税务分局
任职务	@雇单位:			江苏省农	业科学院
综合	所得年度	C算申报	月細		/
收入台	ोर्गः 📕				元
	作废			更正	

(2) 依次点击【服务】-【申报查询】-【已完成】,选择相应的申报记录进行修改。

	服务		く返回申	报查询(更正/作废	度申报)
申报信息查询			未完成	已完成	已作废
			2020-03		
申报查询	■○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○	收入纳税明细 查询	2019年度综合 税款所属期:2 已退税额:0.00	3 所得年度汇算 019-01 至 2019-12 0元	
备案信息查询					
又使投资个人 所得税抵扣备案查 询	也 非货币性资产 投资分期缴纳 备案查询	税收优惠 备案查询		<	at K
其他查询					
一 异议处理查询			Z	K)	>'
┃ 公众服务		1 10		>	
	▶ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●				

注意事项:每月更正作废最多可操作5次(更正或作废成功 一次计数一次),操作次数超出上限后如需更正作废,需前往税务 大厅办理, 请谨慎操作。