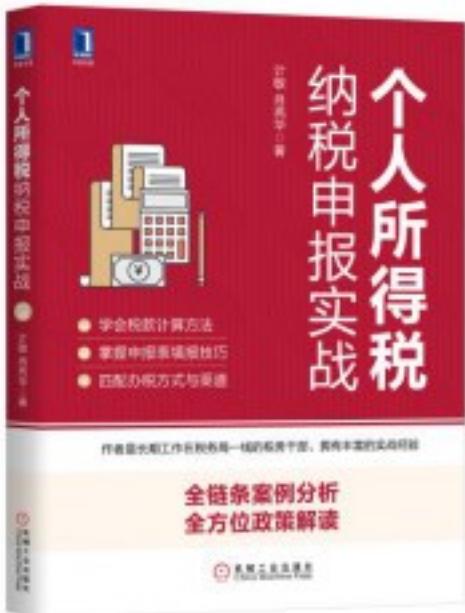


# 个人所得税纳税申报实战



[个人所得税纳税申报实战 下载链接1](#)

著者:计敏

出版者:机械工业出版社

出版时间:2020-4

装帧:平装

isbn:9787111652328

本书作者是长期工作在税务局基层一线的税务干部，并参与了个税申报系统的开发，具有极高的专业水平。

全书以一表一例的方式，全链条展示所有个人所得税征税项目的纳税申报实务，既有综合所得的预扣预缴申报与年度汇算申报，又有经营所得的预缴申报与汇算清缴；既有其他分类所得的扣缴申报与自行申报，又有专项附加扣除与各项税收优惠的填报。本书既具备广度又具备深度，对公益慈善捐赠、境外所得税收抵免、外籍个人税收计缴、个人投资、股权转让等特殊业务的纳税申报也进行了全方位的展示。本书极具时代感，不仅有线下申报表的填报方法，还有线上申报的办理技巧，对自然人电子税务局的自行申报手机App端、自行申报Web网页端、扣缴客户端、年度汇算单位代办申报端、年度汇算委托代理申报端等网络申报方式的操作方法进行了全流程介绍，精准地呈现了扣缴申报

与自行申报并重的个人所得税的征管新模式。

这本书集实用性、指导性和操作性于一体，适用人群广泛，不仅适用于一般自然人（包括中国公民和外籍个人），还适用于个体工商户业主、个人独资企业的投资人、合伙企业的个人合伙人。读者可以在本书中找到自己想要了解的个人所得税纳税申报业务知识。

财务人员和人力资源管理人员

阅读本书，掌握最新政策，更好地提升企业扣缴申报质量，有效降低企业涉税风险。

企业家、高管人员和广大创新、创业者

阅读本书，洞察涉税风险，合理地降低纳税负担，有效提升自身风险防控能力。

税务人员

阅读本书，把握政策要点，更好地指导纳税人正确纳税申报，有效提高纳税人遵从度。

党政机关、涉税中介服务人员

阅读本书，了解优惠政策，更好地提升企业服务能力，有效助力企业成长和发展。

丰富的图表和实战的案例

内容权威可靠，带你有效防范税务风险

权威的指导性

本书作者是长期工作在税务局一线的税务干部，拥有丰富的所得税实战经验。全书站在纳税人和扣缴义务人的双重视角，带你深度理解政策，正确计算税额，准确纳税申报。

超强的实践性

围绕个人所得税业务的核心点、疑难点和易错点展开，配有丰富的案例和表格。

全链条展示个人所得申报业务，包括个人所得税综合所得的预扣预缴申报与年度汇算申报、经营所得预缴申报与汇算清缴、专项附加扣除填报与其他分类；全流程介绍网络申报方式的操作方法，包括自然人电子税务局的手机App端、Web端、扣缴客户端、集中申报端、代理申报端。

普通与特殊业务相结合

本书全方位地展示了个人所得税征税项目的纳税申报业务，既有普通业务的纳税申报，如居民个人综合所得的预扣预缴和年度汇算申报、经营所得的纳税申报和其他分类所得的纳税申报，又有特殊业务的纳税申报，包括公益慈善捐赠扣除、境外所得税收抵免、外籍个人税收缴纳、股权投资与转让、创业股权投资额抵扣优惠等。

作者介绍：

计敏

全国著名税务实战专家，从事财税工作27年，财税教学工作17年，具有扎实的理论功

底和实战经验。现任国家税务总局鹰潭市税务局所得税科科长,主编发行了《全行业增值税操作实务与案例分析》、《一本书看透个人所得税》。

肖亮华

网络工程师,现就职于国家税务总局新余市税务局所得税科,精通所得税业务及税收信息化,曾参与了个人所得税改革前期信息化建设、自然人税收管理系统(ITS)需求编写工作,《一本书看透个人所得税》作者。

目录:推荐序一(岳彦芳)

推荐序二(王骏网名:中国财税浪子)

前言

第一章 个人所得税基本税制概述 / 1

一、征税项目 / 1

(一) 征税项目具体范围的界定 / 1

(二) 境内所得与境外所得的界定 / 2

1. 来源于中国境内所得的界定 / 2

2. 来源于中国境内所得的判断要点及案例分析 / 4

【案例1-1】来源于中国境内或境外所得的判断 / 4

二、纳税人和扣缴义务人 / 5

(一) 纳税人的基本规定 / 5

1. 什么是居民个人 / 5

2. 什么是非居民个人 / 5

【案例1-2】居民个人和非居民个人的判断 / 6

(二) 扣缴义务人的基本规定 / 7

1. 扣缴义务人的一般情形 / 7

2. 扣缴义务人的特殊情形 / 7

3. 代扣代缴手续费的规定 / 9

三、各项所得的计税方法 / 9

(一) 居民个人综合所得的计税方法 / 9

1. 适用税率 / 9

2. 应纳税额的计算 / 9

【案例1-3】居民个人综合所得的应纳税额计算 / 10

(二) 非居民个人四项所得的计税方法 / 12

1. 适用税率 / 12

2. 应纳税额的计算 / 12

【案例1-4】非居民个人四项所得应纳税额的计算 / 13

(三) 经营所得的计税方法 / 14

1. 适用税率 / 14

2. 应纳税额的计算 / 14

【案例1-5】经营所得应纳税额的计算 / 15

(四) 其他分类所得的计税方法 / 16

1. 财产租赁所得的计税方法 / 16

【案例1-6】财产租赁所得个人所得税的计算 / 17

2. 财产转让所得的计税方法 / 17

3. 利息、股息、红利所得的计税方法 / 18

4. 偶然所得的计税方法 / 18

【案例1-7】其他分类所得应纳税额的计算 / 19

四、纳税申报 / 19

(一) 扣缴义务人全员全额扣缴申报 / 19

1. 基本规定 / 19

2. 具体操作办法 / 20

(二) 个人自行申报 / 21

1.个人自行申报的范围及申报期限 / 21
2.个人自行申报的操作要点 / 22
五、纳税地点 / 24
(一) 扣缴义务人的申报地点 / 24
1.一般规定 / 24
2.特殊规定 / 24
(二) 个人自行申报的纳税地点 / 25
1.居民个人取得综合所得需要办理汇算清缴的申报地点 / 25
2.居民个人取得境外所得的申报地点 / 25
3.非居民个人从两处以上取得工资、薪金所得的申报地点 / 25
4.非居民个人取得四项所得，扣缴义务人未扣缴税款的申报地点 / 25
5.纳税人取得经营所得的申报地点 / 26
6.纳税人取得其他分类所得，扣缴义务人未扣缴税款的申报地点 / 26
7.因移居境外注销中国户籍的申报地点 / 26
六、减免税 / 26
(一) 法定免税所得 / 26
(二) 法定减征所得 / 27
(三) 文件减免 / 28
第二章 个人所得税专项附加扣除申报 / 30
一、专项附加扣除基本规定 / 30
(一) 专项附加扣除对象和扣除规则 / 30
1.专项附加扣除的对象 / 30
2.专项附加扣除的规则 / 31
3.专项附加扣除信息的基本规定 / 31
(二) 专项附加扣除具体范围和标准 / 31
1.子女教育专项附加扣除 / 31
2.继续教育专项附加扣除 / 32
3.住房贷款利息专项附加扣除 / 33
4.住房租金专项附加扣除 / 34
5.赡养老人专项附加扣除 / 35
6.大病医疗专项附加扣除 / 36
二、个人所得税专项附加扣除的操作流程 / 37
(一) 享受专项附加扣除的办理环节 / 37
1.工资、薪金所得办理预扣预缴时扣除 / 37
2.综合所得、经营所得办理汇算清缴时扣除 / 37
(二) 享受专项附加扣除的操作步骤 / 38
1.纳税人获取《扣除信息表》 / 38
2.纳税人填写《扣除信息表》 / 38
3.纳税人报送《扣除信息表》 / 39
4.扣缴义务人或税务机关办理 / 39
(三) 专项附加扣除的信息报送要求 / 40
1.首次享受专项附加扣除的信息填报要求 / 40
2.专项附加扣除信息的后续填报要求 / 40
(四) 专项附加扣除信息的填报案例分析 / 41
1.基础信息的填报 / 41
【案例2-1】基础信息的填写 / 41
2.子女教育专项附加扣除的填报 / 42
【案例2-2】子女教育专项附加扣除 / 42
3.继续教育专项附加扣除的填报 / 44
【案例2-3】继续教育专项附加扣除 / 44
4.住房贷款利息专项附加扣除的填报 / 46
【案例2-4】婚前一方发生住房贷款利息的扣除 / 46
5.住房租金专项附加扣除的填报 / 48
【案例2-5】住房租金专项附加扣除 / 48

6. 赡养老人专项附加扣除的填报 / 50
【案例2-6】 赡养老人专项附加扣除 / 50
7. 大病医疗专项附加扣除的填报 / 52
【案例2-7】 大病医疗专项附加扣除 / 52
第三章 居民个人综合所得纳税申报 / 60
一、 基本规定 / 60
(一) 年度内, 扣缴义务人预扣预缴申报 / 61
(二) 年度终了后, 居民个人汇算清缴申报 / 61
二、 综合所得预扣预缴申报操作方法 / 61
(一) 预扣预缴申报基本规定 / 61
1. 预扣预缴申报方式 / 61
2. 预扣预缴申报流程 / 62
3. 预扣预缴注意事项 / 63
(二) 正常工资、薪金所得预扣预缴申报 / 63
1. 累计预扣法的基本步骤 / 63
2. 工资、薪金所得全员全额申报的方法 / 65
【案例3-1】 工资、薪金所得预扣预缴申报 / 65
(三) 其他三项综合所得的预扣预缴申报 / 68
1. 预扣预缴应纳税额的计算 / 68
2. 其他三项综合所得预扣预缴的填报案例分析 / 70
【案例3-2】 其他三项综合所得预扣预缴申报 / 70
(四) 保险营销员、证券经纪人佣金的预扣预缴申报 / 72
1. 保险营销员、证券经纪人佣金收入预扣预缴税额的计算 / 72
2. 保险营销员、证券经纪人佣金收入预扣预缴填报案例分析 / 73
【案例3-3】 保险营销员预扣预缴申报 / 73
三、 居民个人综合所得年度汇算申报 / 75
(一) 年度汇算的内容 / 75
1. 综合所得年度汇算的概念 / 75
2. 综合所得年度汇算应补(退)税额的计算方法 / 76
【案例3-4】 居民个人综合所得年度汇算的税款计算 / 76
3. 年度汇算的时限 / 77
4. 年度汇算, 可继续享受的税前扣除 / 77
5. 综合所得年度汇算的注意事项 / 77
(二) 需要或无须办理汇算清缴情形 / 78
1. 无须办理年度汇算的纳税人 / 78
2. 需要办理年度汇算的纳税人 / 79
3. 查询全年综合所得收入的渠道 / 80
4. 非居民个人“变”居民个人需要年度汇算的情形 / 81
(三) 年度汇算的办理方式和办理渠道 / 81
1. 年度汇算的办理方式 / 81
2. 年度汇算办理的三种渠道 / 82
(四) 接受年度汇算申报的税务机关如何确定 / 82
1. 负责接受纳税人年度汇算申报的税务机关 / 82
2. 纳税人未办理年度汇算, 主管税务机关如何确定 / 83
(五) 年度汇算如何进行退税、补税 / 83
1. 年度汇算如何退税 / 83
2. 年度汇算如何补税 / 84
3. 年度汇算申报表的填报案例分析 / 84
【案例3-5】 居民个人综合所得汇算清缴申报 / 84
(六) 申报信息及资料留存 / 89
1. 申报信息 / 89
2. 资料留存 / 90
四、 特殊一次性工薪收入的纳税申报操作方法 / 90
(一) 全年一次性奖金的纳税申报 / 90

1.政策规定 / 90
2.扣缴申报表的填报方法 / 91
【案例3-6】全年一次性奖金收入选择单独计算的申报 / 91
(二) 央企负责人年度绩效薪金延期兑现收入和任期奖励的纳税申报 / 92
1.政策规定 / 92
2.扣缴申报表的填报方法 / 92
【案例3-7】央企负责人年度绩效薪金延期兑现收入的单独计算申报 / 92
(三) 单位向个人低价售房的扣缴申报 / 93
1.政策规定 / 93
2.扣缴申报表的填报方法 / 94
【案例3-8】单位向个人低价售房的扣缴申报 / 94
(四) 解除劳动关系一次性补偿收入的扣缴申报 / 95
1.政策规定 / 95
2.扣缴申报表的填报方法 / 95
【案例3-9】解除劳动关系一次性补偿收入的扣缴申报 / 95
3.申报注意事项 / 96
(五) 提前退休一次性收入的扣缴申报 / 96
1.政策规定 / 96
2.扣缴申报表的填报方法 / 97
【案例3-10】提前退休一次性收入的扣缴申报 / 97
3.申报注意事项 / 97
(六) 内部退养一次性收入的扣缴申报 / 97
1.政策规定 / 97
2.扣缴申报表的填报方法 / 98
【案例3-11】内部退养一次性收入的扣缴申报 / 98
3.申报注意事项 / 99
(七) 上市公司股权激励收入的扣缴申报 / 99
1.政策规定 / 99
2.扣缴申报表填报案例 / 100
【案例3-12】上市公司股权激励收入的扣缴申报 / 100
(八) 个人领取企业年金、职业年金的扣缴申报 / 101
1.政策规定 / 101
2.扣缴申报表的填报方法 / 102
【案例3-13】个人领取企业年金、职业年金的扣缴申报 / 102
(九) 个人领取税收递延型商业养老保险的扣缴申报 / 102
1.政策规定 / 102
2.保险机构扣缴申报表的填报方法 / 103
【案例3-14】个人领取税收递延型商业养老保险的扣缴申报 / 103
第四章 经营所得纳税申报 / 104
一、经营所得征税的基本规定 / 104
(一) 经营所得的征税范围和纳税人 / 104
1.征税范围 / 104
2.纳税主体 / 104
(二) 经营所得的计税方法 / 105
1.适用税率 / 105
2.应纳税额的计算 / 105
3.经营所得的征收方式 / 106
二、经营所得的纳税申报 / 107
(一) 申报基本规定 / 107
1.正常申报 / 107
2.离境申报 / 107
3.申报办理途径 / 108
4.网上申报渠道 / 108
(二) 经营所得的月(季度)预缴纳税申报 / 108

- 1.查账征收经营所得预缴申报及填报案例分析 / 108  
【案例4-1】个人独资企业的预缴申报 / 108
  - 2.核定征收经营所得的预缴申报及填报案例分析 / 112  
【案例4-2】个人独资企业核定征收经营所得的预缴 / 112  
(三)经营所得汇算清缴的纳税申报 / 114
  - 1.从合伙企业取得经营所得的汇缴申报 / 114  
【案例4-3】自然人合伙人经营所得的汇算清缴 / 114
  - 2.从两处以上取得经营所得的年度汇总申报 / 118  
【案例4-4】从两处以上取得经营所得的年度汇总申报 / 118  
(四)合伙创投企业个人所得税的纳税申报 / 121
  - 1.个人合伙人对初创科技型企业投资额抵扣经营所得的纳税申报 / 121  
【案例4-5】个人合伙人投资额抵扣经营所得的纳税申报 / 121
  - 2.个人合伙人投资创投企业选择单一投资基金核算的纳税申报 / 125  
【案例4-6】单一投资基金核算的税款计算 / 126
  - 3.创投企业选择按年度所得整体核算的纳税申报 / 131  
【案例4-7】年度所得整体核算的税务处理 / 131
- 第五章 其他分类所得纳税申报 / 134
- 一、基本规定 / 134
- (一)征税范围的界定及应纳税额的计算 / 134
- 1.财产租赁所得界定范围和应纳税额 / 134
  - 2.利息、股息、红利所得界定范围和应纳税额 / 135
  - 3.财产转让所得界定范围和应纳税额 / 135
  - 4.偶然所得界定范围和应纳税额 / 135
- (二)纳税申报办理时间 / 135
- 1.扣缴义务人代扣代缴 / 135
  - 2.纳税人自行申报 / 136
- (三)纳税申报办理渠道 / 136
- 1.自然人电子税务局申报 / 136
  - 2.办税服务厅申报 / 136
- 二、财产租赁所得的纳税申报 / 136
- (一)纳税申报具体规定 / 136
- 1.申报规定 / 136
  - 2.注意事项 / 136
- (二)个人出租住房的纳税申报表填报示例 / 137
- 1.减免税规定 / 137
  - 2.扣缴申报和自行申报填报示例 / 137
- 【案例5-1】个人出租住房的纳税申报 / 137
- 三、利息、股息、红利所得的纳税申报 / 138
- (一)纳税申报具体规定 / 138
- 1.申报规定 / 138
  - 2.注意事项 / 138
- (二)股息红利差别化个人所得税的扣缴申报 / 139
- 1.减免税规定 / 139
  - 2.税款计算和纳税申报表填报示例 / 139
- 【案例5-2】上市公司发放股息的纳税申报 / 139
- 四、财产转让所得的纳税申报操作实务 / 140
- (一)纳税申报具体规定 / 140
- 1.申报规定 / 140
  - 2.注意事项 / 141
- (二)个人转让房屋的纳税申报填报示例 / 141
- 1.减免税规定 / 141
  - 2.税款计算和纳税申报表填报示例 / 142
- 【案例5-3】个人转让房屋的纳税申报 / 142
- (三)个人以非货币性资产投资入股纳税申报 / 143

1.政策规定 / 143
2.纳税人分期缴纳备案和自行申报表填报示例 / 143
【案例5-4】个人以非货币性资产投资入股的纳税申报 / 143
(四) 平价低价股权转让的纳税申报 / 146
1.政策规定 / 146
2.税款计算和扣缴申报表填报示例 / 147
【案例5-5】平价低价股权转让的纳税申报 / 147
3.注意事项 / 149
(五) 个人转让限售股的纳税申报 / 149
1.政策规定 / 149
2.税款计算和纳税申报表填报示例 / 150
【案例5-6】个人转让限售股的纳税申报 / 150
3.纳税注意事项 / 152
(六) 天使投资人转让初创科技型企业股权的纳税申报 / 152
1.政策规定 / 152
2.投资人转让初创科技型企业股权的纳税申报填报示例 / 154
【案例5-7】天使投资人转让初创科技型企业股权的纳税申报 / 154
3.办理注销清算初创科技型企业尚未抵扣投资额的填报示例 / 156
【案例5-8】注销清算初创科技型企业尚未抵扣投资额的纳税申报 / 156
五、偶然所得纳税申报操作实务 / 158
(一) 纳税申报具体规定 / 158
1.政策规定 / 158
2.注意事项 / 158
(二) 偶然所得的扣缴申报 / 159
【案例5-9】偶然所得的税款计算 / 159
第六章 公益慈善事业捐赠扣除申报 / 160
一、公益捐赠扣除的基本规定 / 160
(一) 可扣除公益捐赠的范围 / 160
1.公益捐赠的条件 / 160
【案例6-1】直接捐赠 / 160
2.限额扣除 / 161
【案例6-2】限额扣除 / 161
3.全额扣除 / 162
(二) 公益捐赠支出金额的确定 / 163
1.货币性资产捐赠金额的确定 / 163
2.非货币性资产捐赠金额的确定 / 163
【案例6-3】非货币性资产捐赠金额的计算 / 164
(三) 公益捐赠支出扣除的规则 / 164
1.公益捐赠是否能跨项目扣除 / 164
2.公益捐赠是否有扣除顺序 / 164
【案例6-4】公益捐赠跨项目扣除 / 164
(四) 公益捐赠票据 / 165
1.公益捐赠票据的开具要求 / 165
2.未及时取得捐赠票据的处理 / 165
3.集体捐赠的扣除凭证 / 165
4.公益捐赠票据的提供与备查 / 166
二、各项所得公益捐赠扣除纳税申报 / 166
(一) 居民个人综合所得公益捐赠扣除 / 166
1.综合所得公益捐赠扣除的规则 / 166
2.年度中间预扣预缴时办理扣除填报案例分析 / 166
【案例6-5】年度中间预扣预缴时办理扣除 / 166
3.年度汇算自行申报办理扣除填报案例分析 / 169
【案例6-6】年度汇算自行申报办理扣除填报案例分析 / 169
(二) 经营所得公益捐赠扣除操作实务 / 173

1. 公益捐赠扣除的规则 / 173
2. 经营所得预缴申报时扣除的填报案例 / 173
【案例6-7】个人独资企业经营所得预缴时办理公益捐赠扣除 / 173
3. 经营所得汇算清缴申报时扣除的填报案例 / 176
【案例6-8】合伙企业经营所得汇算清缴申报时办理公益捐赠扣除 / 176
(三) 其他分类所得公益捐赠扣除 / 178
1. 公益捐赠扣除的规则 / 178
2. 扣缴义务人未扣除公益捐赠的处理 / 178
3. 其他分类所得公益捐赠扣除填报案例分析 / 179
【案例6-9】其他分类所得公益捐赠扣除 / 179
(四) 非居民个人公益捐赠扣除 / 180
1. 公益捐赠扣除的规则 / 180
2. 非居民个人公益捐赠的追补扣除 / 180
3. 非居民个人从两处以上取得工资、薪金所得自行申报捐赠扣除 / 181
【案例6-10】非居民个人从两处以上取得工资、薪金所得的捐赠扣除 / 181
第七章 居民个人境外所得纳税申报 / 183
一、居民个人境外所得个人所得税政策规定 / 183
(一) 税收抵免的一般规定 / 183
1. 抵免方法 / 183
2. 抵免凭证 / 184
3. 纳税年度确定 / 184
4. 如何确定所得是否来源于境外 / 184
(二) 税收抵免的特殊规定 / 185
1. 可抵免与不予抵免的情形 / 185
2. 饶让处理 / 185
3. 抵免凭证和延迟抵免处理 / 186
4. “走出去”个人的规定 / 186
5. 法律责任和信用管理 / 186
二、居民个人取得境外所得的纳税申报 / 187
(一) 纳税申报时间与纳税地点 / 187
1. 纳税申报时间 / 187
2. 纳税申报地点和主管税务机关 / 187
(二) 境外所得税收抵免的计缴方法 / 187
1. 如何计算境外所得已纳税额实际可抵免额 / 187
2. 境外取得外国货币收入如何折合计算 / 189
(三) 仅取得综合所得的纳税申报 / 189
【案例7-1】综合所得的境外税收抵免税款计算 / 189
1. 境外所得个人所得税抵免明细表的填报示例 / 190
2. 个人所得税年度自行纳税申报表(B表)的填报示例 / 192
(四) 取得除综合所得外其他境外所得的纳税申报 / 194
【案例7-2】其他境外所得税收抵免的计算 / 194
1. 个人所得税年度自行纳税申报表(B表)填报示例 / 195
2. 境外所得个人所得税抵免明细表填报 / 196
(五) 全年一次性奖金境外抵免的纳税申报 / 198
【案例7-3】全年一次性奖金境外抵免税款的计算 / 198
1. 个人所得税年度自行纳税申报表(B表)填报示例 / 199
2. 注意事项 / 199
(六) 股权激励收入境外税收抵免的纳税申报 / 200
【案例7-4】股权激励收入境外税收抵免税款的计算 / 200
1. 个人所得税年度自行纳税申报表(B表)填报示例 / 201
2. 境外所得个人所得税抵免明细表填报示例 / 201
第八章 无住所个人的纳税申报 / 204
一、基本规定 / 204
(一) 无住所个人的征税规定 / 204

1. 税收管辖权标准 / 204
2. 住所标准 / 205
3. 居住天数标准 / 205
【案例8-1】居住天数的计算 / 206
4. 境内所得与境外所得的判定标准 / 206
【案例8-2】如何判断境外支付的所得是否来源于境内 / 207
(二) 无住所个人的免税规定 / 207
1. 免税范围 / 207
【案例8-3】来华外籍人员是否享受优惠的判定 / 208
2. 连续不满六年的判定标准 / 209
【案例8-4】在境内居住累计满183天的年度连续“满六年”的计算 / 209
(三) 无住所个人四项所得的计税方法 / 210
1. 适用税率 / 210
2. 收入额计算 / 211
3. 应纳税额的计算 / 212
【案例8-5】非居民个人四项所得税款的计算 / 213
【案例8-6】非居民个人从两处以上取得工资的纳税申报 / 213
(四) 无住所个人的征管规定 / 215
1. 年度首次申报时的征管规定 / 215
2. 取得境外关联方支付工资的征管规定 / 216
二、无住所个人工资、薪金所得的纳税申报 / 216
(一) 无住所个人工资、薪金所得的划分 / 217
1. 境内工作天数的计算 / 217
【案例8-7】境内工作天数的计算 / 217
2. 一般雇员境内工资、薪金所得的划分 / 217
【案例8-8】无住所非高管人员境内工资、薪金所得的划分 / 218
3. 高管人员境内工资、薪金所得的划分 / 218
【案例8-9】高管人员境内工资、薪金所得的划分 / 218
(二) 无住所个人工资、薪金正常纳税申报及案例分析 / 219
1. 在境内累计居住不超过90天的纳税申报 / 219
【案例8-10】在境内累计居住不超过90天的申报案例分析 / 219
2. 在境内累计居住超过90天但不满183天的纳税申报 / 220
【案例8-11】居住超过90天但不满183天的申报案例分析 / 221
3. 在境内累计满183天的年度连续不满六年的纳税申报 / 222
【案例8-12】在境内累计满183天的年度连续不满六年的申报案例分析 / 222
4. 在境内居住累计满183天的年度连续满六年后的纳税申报 / 223
(三) 无住所个人工资、薪金特殊纳税申报及案例分析 / 224
1. 无住所个人享受受雇所得协定待遇的纳税申报 / 224
【案例8-13】无住所个人享受境内受雇所得协定待遇申报案例分析 / 225
2. 无住所高管人员的纳税申报及案例分析 / 225
【案例8-14】无住所高管人员的纳税申报 / 227
3. 非居民个人取得数月奖金的纳税申报案例分析 / 228
【案例8-15】非居民个人取得数月奖金的税款计算 / 228
4. 取得股权激励的纳税申报案例分析 / 229
【案例8-16】非居民个人取得股权激励的税款计算 / 230
5. 非居民个人转居民个人的申报案例 / 231
【案例8-17】非居民个人转居民个人的纳税申报 / 231
第九章 自然人电子税务局操作流程 / 235
一、自行申报手机App端操作流程 / 235
1. App如何下载 / 235
2. App账号如何实名注册 / 236
3. App账号如何实名登录 / 237
4. 如何填写个人信息 / 238
5. 如何填写任职受雇信息 / 239

- 6.如何填写家庭成员信息 / 239
  - 7.如何填写银行卡信息 / 239
  - 8.如何修改手机号码 / 240
  - 9.如何找回密码 / 240
  - 10.如何进行专项附加扣除信息采集 / 241
  - 11.如何查询专项附加扣除填报记录 / 243
  - 12.如何确认下一年度专项附加扣除信息 / 243
  - 13.如何查询收入纳税明细 / 244
  - 14.如何办理个人所得税年度自行申报（简易申报） / 244
  - 15.如何办理个人所得税年度自行申报（标准申报，不含境外） / 245
  - 16.如何作废或更正申报记录 / 246
  - 17.如何进行缴退税 / 246
  - 18.如何建立委托关系，以便受托人办税 / 247
  - 19.如何进行办税授权，以便由单位集中申报 / 247
  - 20.对任职、受雇信息，如何发起申诉 / 248
  - 21.对被冒用为财务负责人，如何发起申诉 / 248
  - 22.对收入数据，如何发起申诉 / 248
  - 23.如何查询异议处理 / 249
  - 24.如何查询税收优惠备案信息 / 249
  - 25.如何查询涉税专业服务机构信用 / 249
  - 26.如何进行票证查验 / 250
- 二、自行申报Web网页端操作流程 / 250
- 1. Web端如何注册 / 250
  - 2. Web端如何实名登录 / 250
  - 3. 如何录入和维护个人信息 / 252
  - 4. 如何修改手机号码或登录密码 / 253
  - 5. 如何进行办税授权管理 / 253
  - 6. 如何填报专项附加扣除信息 / 253
  - 7. 如何进行经营所得个人所得税的自行申报 / 253
  - 8. 如何建立与中介机构的委托代理关系 / 254
  - 9. 如何进行个人综合所得汇算申报 / 255
  - 10. 如何进行网上缴税 / 255
  - 11. 如何办理退抵税申请 / 256
  - 12. 如何更正和作废申报记录 / 257
  - 13. 如何查询专项附加扣除信息 / 257
  - 14. 如何办理备案信息查询 / 257
  - 15. 如何查询涉税专业服务机构信用 / 258
  - 16. 如何进行票证查验 / 258
  - 17. 如何办理异议申诉 / 258
- 三、年度汇算单位代办申报端操作流程 / 259
- 1. 集中申报如何登录 / 259
  - 2. 如何办理申报表填报 / 260
  - 3. 如何办理退税 / 263
  - 4. 如何办理税款缴纳 / 264
  - 5. 如何更正或作废申报 / 264
- 四、年度汇算委托代理申报端操作流程 / 265
- 1. 如何登录委托申报 / 265
  - 2. 如何进行委托管理 / 266
  - 3. 如何进行申报表填报 / 266
  - 4. 如何办理退税申请 / 268
  - 5. 如何办理税款缴纳 / 268
  - 6. 如何更正或作废申报 / 269
- 五、扣缴客户端操作流程 / 269
- 1. 如何安装扣缴客户端 / 269

- 2.如何注册账号 / 270
  - 3.如何进行系统登录 / 271
  - 4.如何采集报送人员信息 / 271
  - 5.如何采集报送专项附加扣除信息 / 274
  - 6.如何确认下一年度的专项附加扣除信息 / 275
  - 7.如何办理综合所得预扣预缴申报 / 275
  - 8.如何更正或作废预扣预缴申报 / 282
  - 9.如何办理分类所得代扣代缴申报 / 283
  - 10.如何更正和作废分类所得代扣代缴申报 / 285
  - 11.如何办理限售股转让扣缴申报 / 286
  - 12.如何办理非居民个人所得税代扣代缴申报 / 287
  - 13.如何办理经营所得个人所得税申报 / 289
  - 14.如何办理综合、分类、非居民所得申报缴款 / 291
  - 15.如何办理代理经营所得申报缴款 / 292
  - 16.如何办理退付手续费核对 / 294
  - 17.如何办理分期或延期缴纳备案 / 294
- 附录A 个人所得税扣缴申报表 / 297
- 附录B 个人所得税基础信息表（A表） / 302
- 附录C 个人所得税专项附加扣除信息表 / 306
- 附录D 个人所得税减免税事项报告表 / 316
- 附录E 个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表 / 320
- 附录F 个人所得税自行纳税申报表（A表） / 323
- 附录G 个人所得税基础信息表（B表） / 327
- 附录H.1 个人所得税年度自行纳税申报表（A表） / 332
- 附录H.2 个人所得税年度自行纳税申报表（简易版） / 339
- 附录H.3 个人所得税年度自行纳税申报表（问答版） / 342
- 附录I 个人所得税年度自行纳税申报表（B表） / 351
- 附录J 境外所得个人所得税抵免明细表 / 361
- 附录K 个人所得税经营所得纳税申报表（A表） / 368
- 附录L 个人所得税经营所得纳税申报表（B表） / 373
- 附录M 个人所得税经营所得纳税申报表（C表） / 379
- 附录N 代扣代缴手续费申请表 / 383
- 附录O 商业健康保险税前扣除情况明细表 / 385
- 附录P 个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表 / 387
- 附录Q 限售股转让所得扣缴个人所得税报告表 / 390
- 附录R 限售股转让所得个人所得税清算申报表 / 393
- · · · · (收起)

[个人所得税纳税申报实战\\_下载链接1](#)

标签

财税

## 评论

[个人所得税纳税申报实战 下载链接1](#)

## 书评

[个人所得税纳税申报实战 下载链接1](#)