2.1.1 年度汇算（仅取得境内综合所得适用）——1010

# 一、适用情形

取得综合所得的居民个人应按照法律、法规的规定，向税务机关申报办理年度个人所得税综合所得汇算清缴。

# **二、文件依据**

1.《国家税务总局关于个人所得税自行申报有关问题的公告》（[国家税务总局公告2018年第62号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/241.html)）

2.《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（[国家税务总局公告2019年第7号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/222.html)）

3.《国家税务总局关于修订部分个人所得税申报表的公告》（[国家税务总局公告2019年第46号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/85.html)）

4.《财政部 税务总局关于境外所得有关个人所得税政策的公告》（[财政部 税务总局公告2020年第3号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/59.html)）

5.《国家税务总局关于办理2022年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》（[总局公告2023年第3号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12103.html)）

6.《国务院关于提高个人所得税有关专项附加扣除标准的通知》（[国发〔2023〕13号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13232.html)）

7.《国家税务总局关于贯彻执行提高个人所得税有关专项附加扣除标准政策的公告》（[国家税务总局公告2023年第14号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13233.html)）

8.《财政部 税务总局关于延续实施全年一次性奖金个人所得税政策的公告》（[财政部 税务总局公告2023年第30号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13216.html)）

9.《财政部 税务总局关于延续实施个人所得税综合所得汇算清缴有关政策的公告》（[财政部 税务总局公告2023年第32号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13217.html)）

10.个人所得税综合所得汇算清缴管理办法（[国家税务总局令第57号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16459.html)）

# **三、相关文书及填写说明**

1.[个人所得税税率表（综合所得适用）](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n363/c5184015/5184015/files/%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E7%A8%8E%E7%8E%87%E8%A1%A8%EF%BC%88%E7%BB%BC%E5%90%88%E6%89%80%E5%BE%97%E9%80%82%E7%94%A8%EF%BC%89.pdf)

2.[个人所得税年度自行纳税申报表（A表、简易版、问答版）](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n363/c5184015/5184015/files/%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E5%B9%B4%E5%BA%A6%E8%87%AA%E8%A1%8C%E7%BA%B3%E7%A8%8E%E7%94%B3%E6%8A%A5%E8%A1%A8%EF%BC%88A%E8%A1%A8%E3%80%81%E7%AE%80%E6%98%93%E7%89%88%E3%80%81%E9%97%AE%E7%AD%94%E7%89%88%EF%BC%89.pdf)

3.[个人所得税年度自行纳税申报表（B表）](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n363/c5184015/5184015/files/%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E5%B9%B4%E5%BA%A6%E8%87%AA%E8%A1%8C%E7%BA%B3%E7%A8%8E%E7%94%B3%E6%8A%A5%E8%A1%A8%EF%BC%88B%E8%A1%A8%EF%BC%89.pdf)

# **四、注意事项**

符合下列情形之一的，纳税人需办理年度汇算（具体以总局公告为准）：

（一）已预缴税额大于年度汇算应纳税额且申请退税的；

（二）纳税年度内取得的综合所得收入超过12万元且需要补税金额超过400元的。

因适用所得项目错误或者扣缴义务人未依法履行扣缴义务，造成纳税年度内少申报或者未申报综合所得的，纳税人应当依法据实办理年度汇算。

需要办理汇算清缴的纳税人，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内，向任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报，并报送《个人所得税年度自行纳税申报表》（包括：《个人所得税年度自行纳税申报表（A表）》《个人所得税年度自行纳税申报表（简易版）》《个人所得税年度自行纳税申报表（问答版）》《个人所得税年度自行纳税申报表（B表）》，纳税人根据情况选择其一）。纳税人有两处以上任职、受雇单位的，选择向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报；纳税人没有任职、受雇单位的，向其户籍所在地、经常居住地或者主要收入来源地的主管税务机关申报。主要收入来源地，是指一个纳税年度内向纳税人累计发放劳务报酬、稿酬及特许权使用费金额最大的扣缴义务人所在地。年度汇算期结束后，税务部门将为尚未办理申报的纳税人确定主管税务机关。

居民个人取得综合所得，扣缴义务人未扣缴税款的纳税申报的，按照上述规定办理。

纳税人办理自行纳税申报时，应当一并报送税务机关要求报送的其他有关资料。首次申报或者个人基础信息发生变化的，还应报送《个人所得税基础信息表（B表）》。

# **五、涉税风险与典型案例**

整理中

# **六、办理方式**

线上（全程在线自主办结）/线下

# **七、办理时限**

即时办结

# **八、操作指引**

## （一）线上操作

纳税人通过自然人电子税务局WEB端或自然人电子税务局APP端对应功能，自主完成申报表信息填报并提交。涉及税款的，可同步缴纳税款。办理完成后，纳税人可在线查询申报纳税完成情况。

自然人电子税务局（WEB端）“综合所得年度汇算”

自然人电子税务局（APP端）“综合所得年度汇算”

## **（二 ）线下操作**

纳税人在办税服务厅提交相应申报材料，提出居民综合所得个人所得税年度自行申报申请。

# **九、资料处理**

**居民综合所得个人所得税年度自行申报报送资料清单**

| **序号** | **报送资料名称** | **必报** | **条件报送** | **归档** | **查验** | **代保管** | **核销** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《个人所得税年度自行纳税申报表（A表）》《个人所得税年度自行纳税申报表（简易版）》《个人所得税年度自行纳税申报表（问答版）》《个人所得税年度自行纳税申报表（B表）》之一 | √ |  | √ |  |  |  |
| 2 | 《个人所得税专项附加扣除信息表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 3 | 《个人所得税减免税事项报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 4 | 《境外所得个人所得税抵免明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 5 | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 6 | 《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 7 | 《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |

上述条件报送资料的报送条件为：

1.没有取得境外所得的居民个人，根据不同情况，选择报送《个人所得税年度自行纳税申报表（A表）》《个人所得税年度自行纳税申报表（简易版）》《个人所得税年度自行纳税申报表（问答版）》；取得境外所得的居民个人，报送《个人所得税年度自行纳税申报表（B表）》及《境外所得个人所得税抵免明细表》。

2.选择在汇算清缴申报时享受专项附加扣除的，应报送《个人所得税专项附加扣除信息表》。

3.纳税人纳税申报时存在减免个人所得税情形的，应报送《个人所得税减免税事项报告表》。

4.《商业健康保险税前扣除情况明细表》：个人自行购买、单位统一组织为员工购买或者单位和个人共同负担购买符合规定的商业健康保险产品扣缴义务人申报时报送。

5.《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》：个人自行购买、单位统一组织为员工购买或者单位和个人共同负担购买符合规定的商业养老保险产品扣缴义务人申报时报送。

6.《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》：对公益慈善事业的捐赠时报送。