2.2.1 经营所得（A表）——1110

# 一、适用情形

个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得，应按照法律、法规的规定，向税务机关申报缴纳个人所得税。

# **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.《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)）

5.《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)）

6.《财政部 税务总局关于权益性投资经营所得个人所得税征收管理的公告》（[财政部 税务总局公告2021年第41号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9926.html)）

7.《财政部 税务总局关于公益慈善事业捐赠个人所得税政策的公告》（[财政部 税务总局公告2019年第99号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/75.html)）

8.《国家税务总局关于资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关事项的公告》（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)）

# **三、相关文书及填写说明**

1.[个人所得税经营所得纳税申报表（A表）（B表）（C表）[1].doc](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200519/1589889323924122.doc%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E7%BB%8F%E8%90%A5%E6%89%80%E5%BE%97%E7%BA%B3%E7%A8%8E%E7%94%B3%E6%8A%A5%E8%A1%A8%EF%BC%88A%E8%A1%A8%EF%BC%89%EF%BC%88B%E8%A1%A8%EF%BC%89%EF%BC%88C%E8%A1%A8%EF%BC%89%5B1%5D.doc)

2.[个人所得税经营所得纳税申报表（A表）.doc](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200514/1589459868693917.doc%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E7%BB%8F%E8%90%A5%E6%89%80%E5%BE%97%E7%BA%B3%E7%A8%8E%E7%94%B3%E6%8A%A5%E8%A1%A8%EF%BC%88A%E8%A1%A8%EF%BC%89.doc)

3.[个人所得税减免税事项报告表.doc](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200514/1589459916244452.doc%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E5%87%8F%E5%85%8D%E7%A8%8E%E4%BA%8B%E9%A1%B9%E6%8A%A5%E5%91%8A%E8%A1%A8.doc)

4.[个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表.docx](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200514/1589468438488265.docx%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E5%85%AC%E7%9B%8A%E6%85%88%E5%96%84%E4%BA%8B%E4%B8%9A%E6%8D%90%E8%B5%A0%E6%89%A3%E9%99%A4%E6%98%8E%E7%BB%86%E8%A1%A8.docx)

5.[代办税费报告表](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/3.%E4%BB%A3%E5%8A%9E%E7%A8%8E%E8%B4%B9%E6%8A%A5%E5%91%8A%E8%A1%A8.doc)

6.[.代办税费明细报告表](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/4.%E4%BB%A3%E5%8A%9E%E7%A8%8E%E8%B4%B9%E6%98%8E%E7%BB%86%E6%8A%A5%E5%91%8A%E8%A1%A8.doc)

7.[单一投资基金核算的合伙制创业投资企业个人所得税扣缴申报表.doc](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200519/1589889425918001.doc%22%20%5Co%20%22%E5%8D%95%E4%B8%80%E6%8A%95%E8%B5%84%E5%9F%BA%E9%87%91%E6%A0%B8%E7%AE%97%E7%9A%84%E5%90%88%E4%BC%99%E5%88%B6%E5%88%9B%E4%B8%9A%E6%8A%95%E8%B5%84%E4%BC%81%E4%B8%9A%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E6%89%A3%E7%BC%B4%E7%94%B3%E6%8A%A5%E8%A1%A8.doc)

# **四、注意事项**

（一）持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业（以下简称独资合伙企业），一律适用查账征收方式计征个人所得税。

（二）资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”业务中，出售者应当按照个人所得税法规定，在“反向开票”的次年3月31日前自行向经营管理所在地主管税务机关办理经营所得汇算清缴，资源回收企业应当向出售者提供“反向开票”和已缴税款等信息。

（三）在中国境内两处以上取得经营所得，办理合并计算个人所得税的年度汇总纳税申报时，向税务机关报送。

# **五、涉税风险与典型案例**

整理中

# **六、办理方式**

线上/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（扣缴端）、自然人电子税务局WEB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。

--信息系统：自然人电子税务局（扣缴端）“预缴纳税申报”“年度汇缴申报”

自然人电子税务局WEB端“税费申报”

## **（二 ）线下操作**

纳税人在办税服务厅提交相应申报材料，提出经营所得个人所得税申报申请。

# **九、资料处理**

**经营所得个人所得税月（季）度纳税申报报送资料清单**

| **序号** | **报送资料名称** | **必报** | **条件报送** | **归档** | **查验** | **代保管** | **核销** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》 | √ |  | √ |  |  |  |
| 2 | 《个人所得税减免税事项报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 3 | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 4 | 《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 5 | 《个人所得税公益慈善捐赠扣除明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |

上述条件报送资料的报送条件为：

1.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》。

2.允许税前扣除商业健康保险的纳税人应报送《商业健康保险税前扣除情况明细表》。

3.允许税前扣除税延型商业养老保险的纳税人应报送《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》。实行核定征收的，在申报四季度或12月份税款时填报扣除。

4.发生符合条件的公益捐赠支出应报送《个人所得税公益慈善捐赠扣除明细表》。

**经营所得个人所得税年度申报报送资料清单**

| **序号** | **报送资料名称** | **必报** | **条件报送** | **归档** | **查验** | **代保管** | **核销** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》 | √ |  | √ |  |  |  |
| 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 | 《商业健康保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 5 | 《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 6 | 《个人所得税公益慈善捐赠扣除明细表》 |  | √ | √ |  |  |  |

上述条件报送资料的报送条件为：

1.纳税人无综合所得，且需要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》。

2.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》。

3.允许税前扣除商业健康保险的纳税人应报送《商业健康保险税前扣除情况明细表》。

4.允许税前扣除个人税收递延型商业养老保险的纳税人应报送《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》。

5.《个人所得税公益慈善捐赠扣除明细表》：个人发生符合条件的公益慈善事业捐赠，进行个人所得税前扣除时填报。

**多处经营所得个人所得税汇总年度申报报送资料清单**

| **序号** | **报送资料名称** | **必报** | **条件报送** | **归档** | **查验** | **代保管** | **核销** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》 | √ |  | √ |  |  |  |
| 2 | 《个人所得税减免税事项报告表》 |  | √ | √ |  |  |  |

上述条件报送资料的报送条件为：

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》。