1.2.1 扣缴义务人报告自然人身份信息——基础信息——105

# 一、适用情形

扣缴义务人首次向纳税人支付所得时，应当按照纳税人提供的纳税人识别号等基础信息，填写《个人所得税基础信息表（A表）》，并于次月扣缴申报时向税务机关报送。

# **二、文件依据**

 《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)）

# **三、相关文书及填写说明**

[个人所得税基础信息表（A表）（B表）.doc](https://ssfb86.com/uploadfile/file/20200519/1589889137314187.doc%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AA%E4%BA%BA%E6%89%80%E5%BE%97%E7%A8%8E%E5%9F%BA%E7%A1%80%E4%BF%A1%E6%81%AF%E8%A1%A8%EF%BC%88A%E8%A1%A8%EF%BC%89%EF%BC%88B%E8%A1%A8%EF%BC%89.doc)

# **四、注意事项**

如因特殊原因无法完成正常信息报送，可到税务机关办税服务厅进行处理。特殊原因主要包括以下情形：

如因生僻字、与公安信息比对不通过等问题导致校验不通过；身份证件信息不符合规则，无法进行采集；不持有居民身份证的而持其他有效证件的中国大陆公民，如军官等；取得应税所得但未入境的外籍人员等。

# **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）线上流程**

扣缴义务人登录自然人电子税务局（扣缴端）、自然人电子税务局（WEB端），通过对应功能，自主完成信息填报并提交。

**（二）线下流程：**

扣缴义务人在办税服务厅提交相应材料，报告相关信息。

# **九、资料处理**

扣缴义务人报告自然人身份信息——基础信息报送资料清单

| **序号** | **报送资料名称** | **必报** | **条件报送** | **归档** | **查验** | **代保管** | **核销** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 《个人所得税基础信息表（A表）》 | √ |  | √ |  |  |  |