7.1 个人所得税综合所得汇算清缴退税——700

# 一、适用情形

年度终了后，符合汇算清缴退税条件的居民个人可以通过书面或电子形式，向税务机关提交个人所得税综合所得汇算清缴退税申请。

# **二、文件依据**

1.《中华人民共和国个人所得税法》（[中华人民共和国主席令第九号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/310.html)）第五条

2.《税款缴库退库工作规程》（[国家税务总局令第31号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1248.html)）

3.个人所得税综合所得汇算清缴管理办法（2025年2月26日）（[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)

2.[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**

整理中。

# **五、涉税风险与典型案例**

整理中

# **六、办理方式**

线上（全程在线审核办结）/线下

# **七、办理时限**

限时办结

# **八、操作指引**

## （一）线上流程

纳税人登录自然人税收管理系统（ITS）或个人所得税APP，通过对应功能提交申请。

## （二）线下流程

纳税人向税务机关申请办理本业务。

# **九、资料处理**

**个人所得税综合所得汇算清缴退税报送资料清单**

| **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》 |  | √ | √ |  |  |  |
| 8 | 由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明，相关证明资料，和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料 |  | √ | √ | √ |  |  |

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。

7.由于特殊情况不能退至纳税人、扣缴义务人原缴款账户的书面说明、相关证明资料和指定接受退税的其他账户及接受退税单位（人）名称的资料，符合条件调阅复用，免于重复提供。