

# 个人所得税新版申报表解读

刘厚兵 陈智红

为进一步优化纳税服务,明晰纳税人的权利与义务,加强个人所得税分类专业化管理,同时,本着与税制发展方向、税收征管改革目标、电子信息发展趋势相适应的原则,2013年4月27日,国家税务总局发布《关于发布个人所得税申报表的公告》(国家税务总局公告2013年第21号)对个人所得税申报表重新修订。从2013年8月1日起,个人收入所得税申报要填新版表格。现将具体修订内容解读如下:

## 一、新增2张基础信息登记类申报表

为进一步规范全员全额扣缴明细申报制度,完善基础申报信息,统一数据口径标准,特别新增2张个人所得税基础信息表:一张是适用于扣缴义务人扣缴明细申报用的《个人所得税基础信息表(A表)》(附件1);一张是适用于纳税人自行纳税申报用的《个人所得税基

础信息表(B表)》(附件2)。

其中,《个人所得税基础信息表(A表)》的设计是基于现行个人所得税以代扣代缴为主要征收方式,个人基础信息的获取主要依托扣缴义务人。A表由扣缴义务人填报。适用于扣缴义务人办理全员全额扣缴明细申报时填报纳税人基础信息。初次申报后,以后月份只需报送基础信息发生变化的纳税人的信息。而《个人所得税基础信息表(B表)》作为自行纳税申报纳税人自主申报的信息,要求填写税务机关能与纳税人联系的电子邮箱地址、有效中国境内联系地址、邮政编码和联系电话等。这也作为《个人所得税基础信息表(A表)》的有效补充,不仅为计税提供依据,也为下一步税收管理(如联系纳税人、直接寄送完税证明等)提供了方便。

值得注意的是,A表作为目前主要的个人基础信息采集来源渠道,既要采集自然人纳税人的必要涉税信息,还要兼

顾扣缴义务人的申报工作量。扣缴义务人填报本表时,“姓名、国籍(地区)、身份证件类型、身份证件号码、是否残疾烈属孤老”为所有纳税人的必填项;其余则根据纳税人自身情况选择后填报。因此,采集的信息数量较少。各地税务机关可根据本地实际,由自然人纳税人初次向税务机关办理相关涉税事宜时填报B表;初次申报后,以后仅需在信息发生变化时填报。

## 二、2张扣缴申报类申报表作了修订

一张是适用于扣缴义务人办理全员全额扣缴个人所得税申报的《扣缴个人所得税报告表》(附件3),它还适用于向个人支付应税所得,但低于扣除费用、不需扣缴税款情形的申报,以及特定行业职工工资、薪金所得个人所得税的月份申报。该表申报期限是次月十五日内。扣缴义务人应于次月十五日内将所扣税款缴入

有证据表明不履行纳税义务等情况的税务机关可以指定支付人为扣缴义务人。

税款的缴纳分为据实申报和核定征收两种方式。在中国构成常设机构的非居民企业与居民企业相同,应当按照税收征管法及有关法律法规设置账簿,根据合法、有效凭证记账、核算,并应按照其实际履行的功能与承担的风险相匹配的原则,准确计算应纳税所得额,据实申报缴纳企业所得税;因会计账簿不健全,资料残缺难以查账,或者其他原因

不能准确计算并据实申报其应纳税所得额的,税务机关有权核定其应纳税所得额。无论采用据实申报还是核定征收的非居民企业,均适用25%的税率,企业所得税应当按纳税年度计算、分季预缴,并在工程项目完工或劳务合同履行完毕后结清税款。对于在中国境内承包工程作业或者提供其他劳务服务持续时间超过一年的还需进行当年度汇算清缴。

## 六、公告执行时间

本公告自2013年6月1日起施行。本公告施行前发生但未作税务处理的事项,依据本公告执行。涉及公告施行前发生的事项,如果未作税务处理的,包括有相关款项未对外支付,或未申报纳税等情形的,应当根据本公告的规定,重新进行判定,符合条件的,应相应进行登记、申报纳税及相关税务管理。

(作者单位:福建省龙岩经济技术开发区国家税务局)

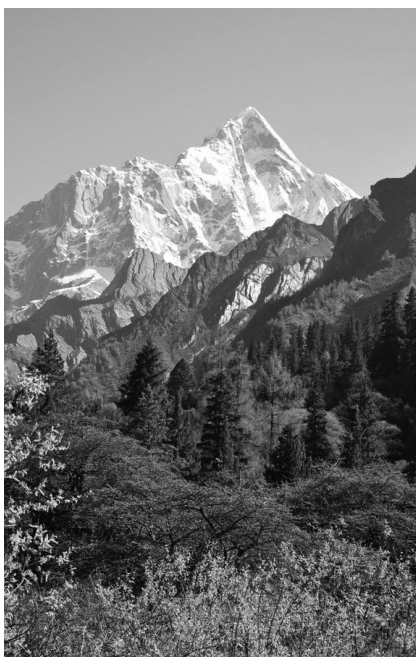
责任编辑 刘莹

国库,并向税务机关报送本表。扣缴义务人不能按规定期限报送本表时,应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则有关规定办理延期申报。

另一张是适用于特定行业职工工资、薪金所得个人所得税年度申报的《特定行业个人所得税年度申报表》(附件4)。这里要注意,该表所指特定行业,指符合《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(以下简称条例)第四十条规定的采掘业、远洋运输业、远洋捕捞业以及国务院财政、税务主管部门确定的其他行业。《特定行业个人所得税年度申报表》的申报期限是年度终了之日起30日内。扣缴义务人不能按规定期限报送该表时,应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称税收征管法)及其实施细则有关规定办理延期申报。

### 三、5张自行申报类申报表作了修订

其中2张表是自然人纳税人适用的。当自然人纳税人取得两处及两处以上工资薪金所得,或者取得所得没有扣缴义务人的,或者其他情形,须办理自行纳税申报时,填报《个人所得税自行纳税申报表(A表)》。这里应注意,纳税人在办理申报时,须同时附报附件2——《个人所得税基础信息表(B表)》。《个人所得税自行纳税申报表(A表)》申报期限为次月十五日内。自行申报纳税人应在此期限内将每月应纳税款缴入国库,并向税务机关报送本表。纳税人不能按规定期限报送本表时,应当按照税收征管法及其实施细则有关规定办理延期申报。纳税人在填报“取得应纳税所得,没有扣缴义务人的”和“国务院规定的其他情形”时,需分行列示。当自然人纳税人从境外取得所得,须办理自行纳税申报时,填报《个人所得税自行纳税申报表(B表)》。同样,纳税人在办理申报时,须同时附报附件2——《个人所得税基础信息表(B表)》。但要注意,该表申报期限为年度终了后三十日内。



取得境外所得的纳税人应在该期限内将应纳税款缴入国库,并向税务机关报送本表。纳税人不能按规定期限报送本表时,应当按照税收征管法及其实施细则的规定办理延期申报。所得为外国货币的,应按照条例第四十三条的规定折合成人民币计算纳税。此外要特别注意,纳税人填写该表时,应区别不同国家或者地区和不同所得项目填报。其中,在填报“工资、薪金所得”、“个体工商户的生产、经营所得”等项目时,按年填写。除此之外其他项目,则按月或按次填写。

另外3张表是生产经营纳税人适用的。一是对个体工商户业主、企事业单位承包承租经营者、个人独资企业投资者、合伙企业合伙人取得生产、经营所得的,按查账征收办理预缴纳税申报,或者按核定征收申报时,填报《生产、经营所得个人所得税申报表(A表)》。提醒注意的是,合伙企业有两个或两个以上自然人投资者的,应分别填报《生产、经营所得个人所得税申报表(A表)》;纳税人在办理申报时,须同时附报附件2——《个人所得税基础信息表(B表)》。实行查账征收的个体工商户、个人独资企业、合伙企业,纳税人应在次月十五日内办理预缴纳税申报;承包承租者如

果在1年内按月或分次取得承包经营、承租经营所得的,纳税人应在每月或每次取得所得后的十五日内办理预缴纳税申报。实行核定征收的,应当在次月十五日内办理纳税申报。而纳税人不能按规定期限办理纳税申报的,应当按照税收征管法及其实施细则的规定办理延期申报。二是按查账征收办理年度纳税申报时,填报《生产、经营所得个人所得税申报表(B表)》。与A表要求一样,纳税人在办理申报时,须同时附报附件2——《个人所得税基础信息表(B表)》。合伙企业有两个或两个以上自然人投资者的,应分别填报本表。个体工商户、个人独资企业投资者、合伙企业合伙人的生产、经营所得应纳个人所得税的年度纳税申报,应在年度终了后三个月内办理。对企事业单位承包经营、承租经营者应纳个人所得税的年度纳税申报,应在年度终了后三十日内办理;纳税人一年内分次取得承包、承租经营所得的,应在年度终了后三个月内办理汇算清缴。纳税人不能按规定期限办理纳税申报的,应当按照税收征管法及其实施细则的规定办理延期申报。三是如果投资者兴办两个或两个以上投资单位,年度终了需汇总纳税申报时,填报《生产、经营所得投资者个人所得税年度汇总纳税申报表》。本表适用于个体工商户、承包承租企事业单位、个人独资企业、合伙企业投资者在中国境内两处或者两处以上取得“个体工商户的生产、经营所得”和“对企事业单位的承包经营、承租经营所得”的,同项所得合并计算纳税的个人所得税年度汇总纳税申报。纳税人在办理申报时,须同时附报附件2——《个人所得税基础信息表(B表)》。该表申报期限是年度终了后三个月内。纳税人不能按规定期限报送本表时,应当按照税收征管法及其实施细则的规定办理延期申报。这里要特别注意,按照税法规定,投资者的生产经营所得只能扣除一次减除费用。由于各投资单位在计算应纳税所得

表1 修订后个人所得税申报表使用简表

序号	类别	申报表名称	适用范围	申报期限	申报类型
1	新增	个人所得税基础信息表(A表)	适用于扣缴义务人办理全员全额扣缴申报的纳税人的基础信息填报。	次月15日内	基础信息 登记类
2	新增	个人所得税基础信息表(B表)	适用于个人所得税自行纳税申报纳税人基础信息的填报。	随自行申报表随送	
3	修订	扣缴个人所得税报告表	适用于扣缴义务人办理全员全额扣缴个人所得税的申报。包括特定行业职工工资、薪金所得个人所得税的月份申报。	次月15日内	扣缴申报 类
4	修订	特定行业个人所得税年度申报表	适用于特定行业职工工资、薪金所得个人所得税的年度申报。	年度终了之日起30日内	
5	保留 不变	限售股转让所得扣缴个人所得税报告表	适用于证券机构预扣预缴,或者直接代扣代缴限售股转让所得个人所得税的申报。	次月15日内	
6	修订	个人所得税自行纳税申报表(A表)	适用于“从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得”、“取得应纳税所得,没有扣缴义务人的”,以及“国务院规定的其他情形”的纳税人的纳税申报。	次月15日内	自然人 纳税人 自行 纳税 申报 类
7	修订	个人所得税纳税申报表(B表)	适用于“从中国境外取得所得的”纳税人的纳税申报。	年度终了后30日内	
8	保留 不变	个人所得税纳税申报表(适用于年所得12万元以上的纳税人申报)	适用于年所得12万元以上的纳税人申报。	年度终了后3个月内	
9	保留 不变	限售股转让所得个人所得税清算申报表	适用于纳税人取得限售股转让所得已预扣预缴个人所得税款的清算申报。	税款被代扣并解缴的次月1日起3个月内	
10	修订	生产、经营所得个人所得税纳税申报表(A表)	适用于查账征收个人所得税的个体工商户、企事业单位的承包承租经营者、个人独资企业投资人和合伙企业合伙人的预缴纳税申报,以及实行核定征收的纳税申报。	承包承租所得:每月或每次所得后的15日内;其他:次月15日内	生产、 经营 纳税人 自行 纳税 申报 类
11	修订	生产、经营所得个人所得税纳税申报表(B表)	适用于查账征收的个体工商户、承包承租经营者、个人独资企业投资者和合伙企业合伙人的个人所得税年度汇算清缴。	承包承租所得分不同情况:年度终了后30日或年度终了3个月内;其他:年度终了后3个月内	
12	修订	生产、经营所得投资者个人所得税年度汇总纳税申报表	适用于投资者兴办两个或两个以上个体工商户、承包承租企事业单位、个人独资企业、合伙企业,且各投资单位均实行查账征收,其取得的生产经营所得的年度汇总纳税申报。	年度终了后3个月内	

额时均扣除了减除费用,故在填写本表时,应在本栏就第一项填写的N个被投资单位的应纳税所得额,调增(N-1)个减除费用。该减除费用自2011年9月1日起执行42 000元/年标准。即该栏填写(N-1)×42 000元/年。以后标准按国家政策规定执行。

#### 四、3张申报表沿用原有式样未作变动

考虑到扣缴义务人和纳税人的适应性及申报表的使用性,此次申报表修订对《限售股转让所得扣缴个人所得税报告表》、《限售股转让所得个人所得税清算申报表》和《个人所得税纳税申报表(适用于年所得12万元以上的纳税人申

报)》予以保留不变。

也就是说,修订后的个人所得税申报表将简化至12张(见表1)。其中:基础信息类2张;扣缴申报类由5张简并为3张;自行申报类7张(包括个人纳税人自行申报表4张,生产经营纳税人自行申报表由6张简并为3张)。新报表整合合并相似或同类项目申报,简化申报内容,规范数据口径,引导并鼓励信息技术的使用,从而将有效减轻扣缴义务人和纳税人负担。当然,所有个人所得税申报表均标注有“谨声明:此(XX)表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家相关法律法规规定填写的,是真实的、完整的、可靠的。”字样,旨在推动依法诚信纳税。

实行新申报表后,《国家税务总局关于印发个人所得税申报表式样的通知》(国税发[1993]145号),《财政部 国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知》(财税[2000]91号)中附件2、附件3和附件4,《国家税务总局关于印发〈个人所得税自行纳税申报办法(试行)〉的通知》(国税发[2006]162号)中附件2至附件9,《国家税务总局关于印发〈个人所得税全员全额扣缴申报管理暂行办法〉的通知》(国税发[2005]205号)中附件1和附件2,同时废止。■

(作者单位:江西省赣县地方税务局)

责任编辑 刘莹