

中国税务快讯

第三十九期 二零一九年十二月

新个税体系下的首次年度个人所得税综合所得汇算清缴相关政策出台

本期快讯讨论的法规：

- 《关于个人所得税综合所得汇算清缴涉及有关政策问题的公告》（财政部、税务总局公告2019年第94号，以下简称“94号公告”）
- 《关于办理2019年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告（征求意见稿）》（以下简称“征求意见稿”）

2019年12月14日，财政部、国家税务总局发布了2019年94号《关于个人所得税综合所得汇算清缴涉及有关政策问题的公告》（以下简称“94号公告”）。于此同时，国家税务总局同时公布了《关于办理2019年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告(征求意见稿)》（以下简称“征求意见稿”），就2019年个人所得税综合所得汇算清缴事项的细节问题公开征求意见。征求意见截至日期为2019年12月26日。

此次颁布的94号公告及征求意见稿是继《中华人民共和国个人所得税法实施条例》及《关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第62号）颁布之后，税总首次对个人所得税综合所得汇算清缴给予了指导性意见。

主要内容及要点解析

94号公告及征求意见稿主要对2019年度个人所得税汇算清缴事项作出了以下规定，主要内容及要点解析如下：

适用对象及收入类型

于2019年1月1日至12月31日期间取得综合所得¹（即工资薪金、劳

¹ 汇算清缴所涉及的综合所得不包括全年一次性奖金、解除劳动关系、提前退休、内部退养取得的一次性补偿收入以及上市公司股权激励等有对应的特殊税务处理方式的收入。

务报酬、稿酬和特许权使用费等四项所得）的居民纳税人个人。

计算公式

2019年度汇算应退或应补税额 =

$$\left[\begin{array}{l} \text{综合所得收入额} \\ - 60,000 \text{ 元} \\ - \text{三险一金等专项扣除} \\ - \text{子女教育等专项附加扣除} \\ - \text{依法确定的其他扣除} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{适用} \\ \text{税率} \end{array} - \begin{array}{l} \text{速算} \\ \text{扣除数} \end{array} - \begin{array}{l} \text{2019 年} \\ \text{已预缴} \\ \text{税额} \end{array}$$

无需办理年度汇算的情形

1. 需补税但 2019 或 2020 年度综合所得不超过 12 万元的
2. 2019 或 2020 年度汇算需补税金额不超过 400 元的
3. 预缴税额²与年度应纳税额一致的
4. 按规定可以申请退税但自愿放弃退税的

需办理年度汇算的情形

1. 2019 年度已预缴金额大于年度应纳税额且申请退税的
2. 2019 年度综合所得收入超过 12 万元且需要补税金额在 400 元以上的
3. 2019 年度存在未扣除或未足额扣除的税前扣除项目且希望通过年度汇算期间办理扣除或补充扣除的

办理时间

2020年3月1日至6月30日

如有以下特殊情况，应按照相对应的时间表完成年度汇算：

- 在中国境内无住所的纳税人在此期限前离境的，可以在离境前办理年度汇算。
- 2019 年度综合所得收入额不超过 6 万元且已预缴个人所得税的居民个人，可以在 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日期间在网上税务局通过简易申报表办理年度汇算退税。

² 如扣缴义务人未依法预扣预缴税款，则居民个人仍需办理年度汇算清缴并按规定补税。

办理方式

1. 自行办理
2. 通过取得工资薪金或连续性取得劳务报酬所得的扣缴义务人代为办理
3. 委托涉税专业服务机构或其他单位及个人代为办理

办理渠道

网上办理、邮寄办理或到办税服务厅办理

受理税务机关

- 有任职受雇单位的，向任职受雇单位所在地的主管税务机关（之一）申报
- 没有任职受雇单位的，向户籍所在地或经常居住地的主管税务机关申报

退税及补税相关问题

- 申请汇算退税的，应该提供在中国境内开设的符合条件的银行账户
- 办理汇算补税的，可通过银行、POS 机刷卡、银行柜台、非银行支付机构等转账方式缴纳。

毕马威观察

94号公告以及征求意见稿延续了个税改革的精神，在减轻纳税人的税收负担、降低纳税人的办税难度的同时提高税务机关征管效能。因此，我们提请广大扣缴义务人及纳税人注意：

扣缴义务人

在中国人口基数众多的国情背景下，扣缴义务人在个人所得税的征管过程中扮演着极其重要的角色。征求意见稿明确了在纳税人向扣缴义务人提出代办要求的情况下，扣缴义务人应当办理的规定。作为连接税务机关与个人纳税人的重要沟通桥梁，扣缴义务人应积极组织对于员工群体的政策宣传，引导员工对于综合所得汇算清缴申报义务的认知，并及时制订扣缴义务人的代办流程，以确保汇算清缴工作得以按时完成。如有必要，扣缴义务人也可以考虑委托专业机构的支持，以确保扣缴义务人的应尽义务得以完成。

纳税人

修改后的个人所得税法引入了专项附加扣除制度以及综合所得汇算清缴制度，相较旧个税体制来说对于个人纳税人的纳税意识有着更高要求。作为个人所得税的纳税人，应对其所申报信息的真实性、

准确性和完整性负责。纳税人应审核已填报的专项附加扣除信息是否准确，并结合自身情况判断是否需要进行年度汇算，且应在规定时间内妥善处理。

同时，我们也注意到仍有一些细节有待进一步明确，如：

- 无住所个人在 2019 年度构成居民个人，需要申请退税但已离境且无法提供中国境内的符合条件的银行账户的情形下，是否能够委托扣缴义务人或涉税专业服务机构代为申请退税事宜
- 通过年度汇算申请退税的所需材料、具体流程及办理时间
- 居民个人在 2019 年度从中国境外所取得的综合所得的申报要求

毕马威将继续密切关于有关综合所得汇算清缴有关的相关政策，并同时积极与各地税务机关探讨政策动向及实操案例。欢迎各企业及纳税人与我们联系，了解个税相关最新动态及税务前沿信息。

如果您在以上实际操作中遇到任何疑问，欢迎咨询毕马威。



创新赋能 税道渠成

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2019 毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

联系我们

全国



卢奕

税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3421
邮箱: lewis.lu@kpmg.com



Murray Sarelius

个人服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +852 3927 5671
邮箱: murray.sarelius@kpmg.com

北方区



彭晓峰

北方区税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 7516
邮箱: vincent.pang@kpmg.com



张晓

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 7507
邮箱: sheila.zhang@kpmg.com



周博

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 3360
邮箱: v.zhou@kpmg.com

华东及华西区



周波

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3458
邮箱: michelle.b.zhou@kpmg.com



肖鑫

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3273
邮箱: robin.xiao@kpmg.com



王婷

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3387
邮箱: joyce.t.wang@kpmg.com



蒋鸣

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3459
邮箱: jimmy.jiang@kpmg.com

华南区



廖雅芸

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8668
邮箱: kelly.liao@kpmg.com



罗健莹

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8609
邮箱: grace.luo@kpmg.com



卢山

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8236
邮箱: ss.lu@kpmg.com



吴春芳

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8606
邮箱: fiona.wu@kpmg.com

香港



Murray Sarelius

个人服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +852 3927 5671
邮箱: murray.sarelius@kpmg.com



萧维强

税务合伙人
毕马威中国
电话: +852 2143 8785
邮箱: david.siew@kpmg.com



何沛霖

税务总监
毕马威中国
电话: +852 3927 5570
邮箱: gabriel.ho@kpmg.com



赖绮琪

税务总监
毕马威中国
电话: +852 2978 8942
邮箱: kate.lai@kpmg.com

全国及区域负责人



全国



卢奕
税务服务主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com



李一源
税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com



周咏雄
税务运营主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

地区



彭晓峰
北方区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+86 (10) 8508 7516
vincent.pang@kpmg.com



翁晔
华东及华西区税务服务
主管合伙人, 毕马威中国
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com



杨嘉燕
华南区税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com



伍耀辉
香港税务服务主管
合伙人, 毕马威中国
+852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

业务线负责人



转让定价服务



王晓悦
+86 (10) 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com

企业并购税务服务



黄伟光
+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

个人服务



施礼信 (Murray Sarelus)
+852 3927 5671
murray.sarelus@kpmg.com

贸易与海关服务



周重山
+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

研发活动税务服务



杨彬
+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

税务沟通及协商服务



冯炜
+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

税务运营管理服务



茅颖
+86 (21) 2212 3020
maggie.y.mao@kpmg.com

企业税务管理变革 & 税务科技服务



李忆敏
+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

法律 & 间接税务服务



王磊 (Lachlan Wolfers)
+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

国际税收服务



邢果欣
+86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

会计 & 薪资外包服务



王臻怡
+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

美国企业税务服务



陈伟德 (Wade Wagatsuma)
+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

全球合规管理服务



何家辉
+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

行业、细分市场负责人



汽车业



张日文
+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

金融业



张豪
+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

房地产业



翁晔
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

美国企业业务发展



凌先肇
+1 609 874 4381
davidxling@kpmg.com



罗健莹
+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com



谭培立 (John Timpany)
+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com



古伟华
+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com



沈瑛华
+1 669 208 5352
yinghuashen1@kpmg.com

能源 & 自然资源



谢忆佳
+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

私人及家族企业



杨嘉燕
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com

境内中国企业业务发展



谭伟
+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

日本企业业务发展



平泽尚子
+86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com



林玲
+86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com



唐艳茜
+86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com



王军
+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com



陈蔚
+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

信息技术、媒体和电信业



梁新彦
+86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com



廖雅芸
+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com



包迪云 (Darren Bowdern)
+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com



金贤中
+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

政策研究与税务培训



中国税务研究中心



Conrad Turley
+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

中国税务研究中心



程媛
+86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

税务培训与发展



延峰
+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com