

• LIVE

纳税实务一点通

第四章 | 个人所得税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



## 纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 [去刮券](#)

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠  
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 **爆款** 买水乳送蚕丝面膜 **惠** 小程序下单更优惠

**夏日新风尚 秒变翩翩女神**

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，  
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



## 纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



# 课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



## 第四章 个人所得税

第一节 个人所得税概述

第二节 个人所得税的计算及账务处理

第三节 个人所得税的填写申报



## 第三节 个人所得税的填写申报

### 一、征收管理

1、**综合所得**：按月或者次计算申报缴纳改为按月或次申报预缴，按年计算汇缴，专项扣除费用先申报（不要求提供资料）先扣除，预缴可以享受，扣缴义务人照申报数扣税即可，未申报则预缴不享受，但是汇缴可以退税到个人银行卡，汇缴期限为次年3月1日-6月30日，汇缴时将进行多方信息共享比对，资料不实会影响个人信用等级；



## 第三节 个人所得税的填写申报

2、**纳税人取得经营所得**：按年计算个人所得税，月度或者季度终了后十五日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年三月三十一日前办理汇算清缴。

3、**纳税人取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得**：按月或者按次计算个人所得税，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款。



### 第三节 个人所得税的填写申报

#### 【补充知识点】申报纳税地点

- (1) 一般为**收入来源地**的税务机关。
- (2) 纳税人在两处或两处以上取得工资、薪金所得的，可选择并**固定**在一地税务机关申报纳税。
- (3) 从境外取得所得的，应向境内户籍所在地或经常居住地税务机关申报纳税。





### 第三节 个人所得税的填写申报

(4) 在中国境内几地工作的临时来华人员，应以税法规定的申报纳税日期为准，在某一地区达到申报纳税日期的，即在**该地**申报纳税。

(5) 纳税人要求变更申报纳税地点的，须经**原主管税务机关**备案。



### 第三节 个人所得税的填写申报

【补充知识点】申报**纳税期限**：除特殊情况外，在取得应纳税所得的次月**15日内**申报纳税。

（1）对账册健全的个体工商户，其生产、经营所得应纳的税款实行按年计算、分月预缴，由纳税人在次月15日内申报预缴，年度终了后**3个月**汇算清缴，多退少补。账册不健全的，由税务机关按规定自行确定征收方式。

（2）纳税人年终一次性取得承包经营、承租经营所得的，自取得收入之日起**30日内**申报纳税。



## 第三节 个人所得税的填写申报

### 二、代扣代缴

代扣代缴是按照税法规定负有扣缴税款义务的单位或个人，在向个人支付应纳税所得时，应计算应纳税额，从其所得额中扣除，并缴入国库，同时向税务机关报送扣缴个人所得税报告表。

凡支付个人应纳税所得的企业、事业单位、社会团体、军队、驻华机构（不含依法享有外交特权和豁免的驻华使领馆、联合国及其国际组织驻华机构）、个体户等单位或者个人、为个人所得税的扣缴义务人。



## 第三节 个人所得税的填写申报

### 三、申报填写

#### 1、个人所得税申报方法





## 第三节 个人所得税的填写申报

自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

首页

税款所属月份 2018年09月

常用功能

人员信息采集

自然人基础信息登记、报送和公安系统身份验证

扣缴所得税报告表填写

工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得申报

附表填写

商业健康保险附表  
减免事项附表

申报表报送

申报表一键报送和申报结果

扣缴报告表查询

扣缴所得税报告表申报数据查询、导出、打印

提示信息

如果您计算发放10月份工资，“税款所属月份”请选择“2018年10月”。如需申报，请在法定申报期内办理。

确定(O)

税务通知

关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税征管问题的公告

2018.06.11

关于科技人员取得职务科技成果转化现金奖励有关个人所得税政策的通知

2018.05.29

关于开展个人税收递延型商业养老保险试点有关征管问题的公告

2018.04.02

关于开展个人税收递延型商业养老保险试点的通知

2018.04.28

纳税服务热线  
12366  
4001007815



## 第三节 个人所得税的填写申报

自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册

通知公告

企业管理

功能菜单

人员信息采集

报表填写

其他附表

申报表报送

申报更正

网上缴款

查询统计

备案表

系统设置

首页 >> 报表填写 >> 扣缴所得税报告表

2018年09月 申报类型 正常申报 收入总额: 3500.00 元 应纳税额: 0.00 元 应补(退)税额: 0.00 元

请选择所得项目进行填写 

管理表单

根据所得项目, 选择合适的所得表单填写, 无所得的表单无需填写。

表单名称	填写状态	纳税人数	收入总额(本月)	应纳税额	应补(退)税额	操作
工资薪金	----	----	----	----	----	----
正常工资薪金	已填写	1	3500.00	0.00	0.00	<div>填写</div> <div>清空数据</div>
外籍人员正常工资薪金	未填写					<div>填写</div>
全年一次性奖金收入	未填写					<div>填写</div> <div>删除表单</div>
劳务报酬	未填写					<div>填写</div> <div>删除表单</div>

纳税服务热线 12366 4001007815

下一步, 申报表 

在线



## 第三节 个人所得税的填写申报

 自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

人员信息采集

报表填写

其他附表

申报表报送

申报更正

网上缴款

查询统计

备案表

系统设置

12366  
4001007815

纳税服务热线

首页 >> 报表填写 >> 扣缴所得税报告表 >> 正常工资薪金

2018年09月 正常工资薪金 申报总人数: 1 人 收入总额: 3500.00 元 应纳税额: 0.00 元 应扣缴税额: 0.00 元

添加 导入 导出 展开查询条件 更多操作

<input type="checkbox"/>	工号	姓名	证照类型	证照号码	所得期间起	所得期间止	收入额	免税所得	基本养老保险费	基本医疗保险费	失业保
<input type="checkbox"/>			居民身份证	340504 1...	2018-09-01	2018-09-30	3500.00	0.00	0.00	0.00	

记录数: 1 3,500.00 0.00 0.00 0.00

1/1 共1条记录 每页显示条数 1000 确定

在线



## 实操 纳税实务一点通





## 第三节 个人所得税的填写申报

自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

人员信息采集

报表填写

其他附表

申报表报送

申报更正

网上缴款

查询统计

备案表

系统设置

首页 >> 申报表报送

2018年09月 申报表报送

发送申报 获取反馈 打印

申报种类	报表	实缴税额	最近发送时间
<div>结果</div> <div>=====</div> <div>==</div> <div>[扣缴所得税报告表]已生成,请点击[发送申报]向税局报送;并在发送成功后及时点击[获取反馈]查看申报结果。</div> <div>=====</div> <div>==</div>			

温馨提示

1

为加强数据质量控制,每个[发送申报]进行报表报送。

2

申报成功后,若您单位已签署税库银三方协议,可直接通过[网上缴款]功能进行税款缴纳。

3

申报成功后若需修改申报表,可通过[申报更正]功能进行申报表修改,修改完成后需重新进行申报。

4


需进行介质申报时,请通过【系统设置-申报管理-申报模式设置】功能,切换申报模式为“介质申报模式”。

确定

下一步,税款 在线



## 第三节 个人所得税的填写申报

 自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

人员信息采集

报表填写

其他附表

申报表报送

申报更正

网上缴款

查询统计

备案表

系统设置

首页 >> 申报表报送


2018年09月 申报表报送

发送申报

获取反馈

打印

申报种类	报表状态	纳税人数	收入总额	应补(退)税额	实缴税额	最近发送时间
<input checked="" type="checkbox"/> 扣缴所得税报告表	未申报	1	3500.00	0.00	0.00	

 温馨提示

1 为加强数据质量控制,每个属期每张申报表仅可进行1次申报。若本属期所有收入均已正确填写,请点击[发送申报]进行报表报送。

2 申报成功后,若您单位已签署税库银三方协议,可直接通过[网上缴款]功能进行税款缴纳。

3 申报成功后若需修改申报表,可通过[申报更正]功能进行申报表修改,修改完成后需重新进行申报。

4 需进行介质申报时,请通过【系统设置-申报管理-申报模式设置】功能,切换申报模式为“介质申报模式”。

纳税服务热线 12366 4001007815

下一步,税款 在线



## 第三节 个人所得税的填写申报

自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

人员信息采集 报表填写 其他附表 申报表报送 申报更正 网上缴款 查询统计 备案表 系统设置

首页 >> 申报表报送

2018年09月 申报表报送

发送申报 获取反馈 打印

申报种类	报表状态	纳税人数	收入总额	应补(退)税额	实缴税额	最近发送时间
<input checked="" type="checkbox"/> 扣缴所得税报告表	未				0.00	

申报密码

企业名称: 安徽...有限公司

请输入申报密码: [password field]

☐ 显示密码

温馨提醒 如果密码遗失, 请联系主管税务大厅重新进行临时密码发放。

修改密码 确认 取消

温馨提示

- 为加强数据质量控制, 每个属期每张申报表仅可进行 1 次申报。若本属期所有收入均已正确填写, 请点击[发送申报]进行报表报送。
- 申报成功后, 若您单位已签署税库银三方协议, 可直接通过[网上缴款]功能进行税款缴纳。
- 申报成功后若需修改申报表, 可通过[申报更正]功能进行申报表修改, 修改完成后需重新进行申报。
- 需进行介质申报时, 请通过【系统设置-申报管理-申报模式设置】功能, 切换申报模式为“介质申报模式”。

纳税服务热线 12366 4001007815

下一步, 税款 在线



## 第三节 个人所得税的填写申报

自然人税收管理系统扣缴客户端

操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

人员信息采集

报表填写

其他附表

申报表报送

申报更正

网上缴款

查询统计

备案表

系统设置

首页 >> 申报表报送

2018年09月 申报表报送

发送申报 获取反馈 打印

申报种类	报表	实缴税额	最近发送时间
<input checked="" type="checkbox"/> 扣缴所得税报告表	未申报	0.00	

网络反馈结果

"获取反馈" 操作完成。  
【扣缴所得税报告表】  
申报反馈信息如下：  
所得月份：2018年09月  
申报反馈信息：申报成功，无需缴款。

关闭

温馨提示

1

为加强数据质量控制，每个月[发送申报]进行报表报送。

2

申报成功后，若您单位已签署税库银三方协议，可直接通过[网上缴款]功能进行税款缴纳。

3

申报成功后若需修改申报表，可通过[申报更正]功能进行申报表修改，修改完成后需重新进行申报。

4

需进行介质申报时，请通过【系统设置-申报管理-申报模式设置】功能，切换申报模式为“介质申报模式”。

下一步，税款在



### 第三节 个人所得税的填写申报

还有个人所得税纳税申报表以及个人所得税纳税申报表（A表）

详情见第四章附件资料1、2

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问