



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】自行申报纳税

1. 有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报。

(1) 取得综合所得需要办理汇算清缴。

(2) 取得应税所得没有扣缴义务人。

(3) 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款。

(4) 取得境外所得。

(5) 因移居境外注销中国户籍。

(6) **非居民个人**在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得。



第四节 所得税纳税审核方法

2. **残疾、孤老人员和烈属**取得综合所得办理汇算清缴时，汇算清缴地与预扣预缴地规定**不一致的**，用预扣预缴地规定计算的减免税额与用汇算清缴地规定计算的减免税额相比较，按照**孰高值**确定减免税额。

3. 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在**月度或季度终了后15日内**，向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报。

在取得所得的**次年3月31日前**，向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴。**从两处以上取得经营所得的**，选择向其中一处经营管理所在地主管税务机关办理年度汇总申报。



第四节 所得税纳税审核方法

4. 纳税人取得应税所得没有扣缴义务人的，应当在取得所得的**次月15日内**向税务机关报送纳税申报表，并缴纳税款。

5. 纳税人因移居境外注销中国户籍的，应当在**申请注销中国户籍前**，向**户籍所在地**主管税务机关办理纳税申报，进行税款清算。

6. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的**次月15日内**，向**其中一处任职、受雇单位所在地**主管税务机关办理纳税申报。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】全员全额扣缴申报纳税

1. 全员全额扣缴申报，是指扣缴义务人应当在代扣税款的**次月15日内**，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。

扣缴义务人，是指向个人支付所得的单位或者个人。

2. **除“经营所得”外**的其他各项所得均实行个人所得税全员全额扣缴申报。



第四节 所得税纳税审核方法

【2024年例题·单选题】某企业对新投产项目聘请专家评审，依据专家从税务机关代开的增值税普通发票支付评审费1000元，对于个人所得税下列说法正确的是（ ）。

- A. 按照劳务报酬所得预扣预缴个人所得税，对专家办理全员全额申报
- B. 按照劳务报酬所得预扣预缴个人所得税，但不对专家办理全员全额申报
- C. 不需要扣缴个人所得税，对专家全员全额申报
- D. 不需要扣缴个人所得税，也不对专家进行全员全额申报



第四节 所得税纳税审核方法

答案：A

解析：专家取得的评审费收入为**劳务报酬所得**，支付公司应该对其进行个人所得税的预扣预缴。

除“经营所得”外的其他各项所得均实行个人所得税全员全额扣缴申报。



第四节 所得税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题，修订）】A公司分别由企业股东和自然人股东共同投资设立，2024年5月召开股东大会，计划以前年度实现的税后利润中的70%分配给股东，30%转增股本，并于当月办理款项支付和股本转增手续。

A公司向企业股东和自然人股东分红及转增股本时应如何履行所得税扣缴义务？



第四节 所得税纳税审核方法

答案：

A公司向企业股东分红及转增股本时，A公司无须履行扣缴义务。

A公司向自然人股东分红及转增股本，A公司应按“利息、股息、红利所得”，适用20%的税率计算扣缴个人所得税。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 扣缴义务人向居民个人支付**工资、薪金所得时**，应当按照**累计预扣法**计算预扣税款，并按月办理扣缴申报。

本期应预扣预缴税额＝（累计预扣预缴应纳税所得额×预扣率－速算扣除数）－累计减免税额－累计已预扣预缴税额

累计预扣预缴应纳税所得额＝累计收入－累计免税收入－累计减除费用－累计专项扣除－累计专项附加扣除－累计依法确定的其他扣除



第四节 所得税纳税审核方法

其中：累计减除费用，按照5000元/月乘以纳税人当年截至本月**在本单位的**任职受雇月份数计算。

余额为负值时，暂不退税。

纳税年度终了后余额仍为负值时，由纳税人通过办理综合所得年度汇算清缴，税款多退少补。

居民个人向扣缴义务人提供有关信息并依法要求办理**专项附加扣除的**，扣缴义务人应当按照规定在工资、薪金所得按月预扣预缴税款时予以扣除，**不得拒绝**。



第四节 所得税纳税审核方法

4. 扣缴义务人向居民个人支付**劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得**时，应按以下方法按次或按月预扣预缴税款：

（1）劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入**减除**费用后的余额为收入额；其中，稿酬所得的收入额减按**70%**计算。

（2）预扣预缴税款时，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得**每次收入不超过4000元的**，减除费用按800元计算；**每次收入4000元以上的**，减除费用按收入的20%计算。



第四节 所得税纳税审核方法

(3) 稿酬所得、特许权使用费所得适用**20%**的比例预扣，
劳务报酬所得适用《居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表》。

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过20000元的	20	0
2	超过20000元 至50000元的部分	30	2000
3	超过50000元的部分	40	7000



第四节 所得税纳税审核方法

【简答题（历年考题，修订）】居民个人陈先生2024年受聘于某境内上市公司独立董事，年报酬12万元，上市公司计划每半年向独立董事支付报酬，并预缴个人所得税。

陈先生认为每半年发放报酬并扣缴个人所得税会导致其个人所得税负担增加，要求每月发放报酬并预扣预缴个人所得税。请按现行个人所得税政策，按顺序回答以下问题。



第四节 所得税纳税审核方法

(1) 上市公司在支付报酬时应按什么税目预扣预缴个人所得税。

答案：

独立董事，是指不在上市公司担任除董事外的其他职务，并与其所受聘的上市公司及其主要股东、实际控制人不存在直接或者间接利害关系，或者其他可能影响其进行独立客观判断关系的董事。

因此，上市公司在支付独立董事报酬时，按照“劳务报酬所得”预扣预缴个人所得税。



第四节 所得税纳税审核方法

(2) 陈先生要求每月发放报酬并预扣预缴个人所得税是否符合政策规定，请简述理由。

答案：符合相关政策规定。

理由：劳务报酬可以按月发放并预扣预缴个人所得税。



第四节 所得税纳税审核方法

(3) 每半年或每月发放报酬所预扣预缴的个人所得税的结果是否一致，请分别简述理由。

答案： 两种发放方式所预扣预缴的个人所得税结果不一致。

每半年发放报酬全年应预扣预缴的个人所得税= $[60000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000] \times 2 = 24800$ （元）。

每月发放报酬全年预扣预缴的个人所得税= $120000 \div 12 \times (1-20\%) \times 20\% \times 12 = 19200$ （元）。



第四节 所得税纳税审核方法

(4) 陈先生认为的每半年发放报酬并预扣预缴个人所得税会导致其个人所得税负担增加的观点是否正确，请简述理由。



第四节 所得税纳税审核方法

答案：陈先生的观点不正确。

劳务报酬所得属于综合所得，个人所得税的税负是高还是低，应该以汇算清缴结果为准，而不应该以预扣预缴结果为准。

只要陈先生涉及到汇算清缴，无论该笔报酬是按月发放还是按半年发放，计入综合所得的收入额是相同的，对于汇算清缴的影响是相同的，此时发放方式不影响税负。

只有在陈先生免于汇算清缴时，不同的发放方式才影响个人所得税税负。



第四节 所得税纳税审核方法

5. 扣缴义务人应当按照纳税人提供的信息计算税款、办理扣缴申报，**不得**擅自更改纳税人提供的信息。

扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符的，可以要求纳税人修改；纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关，税务机关应当及时处理。

纳税人发现扣缴义务人提供或者扣缴申报的个人信息、支付所得、扣缴税款等信息与实际情况不符的，有权要求扣缴义务人修改；扣缴义务人拒绝修改的，纳税人应当报告税务机关，税务机关应当及时处理。



第四节 所得税纳税审核方法

6. 对扣缴义务人按照规定扣缴的税款，**按年付给2%的手续费**。

不包括税务机关、司法机关等查补或者责令补扣的税款。

扣缴义务人领取的扣缴手续费**可用于**提升办税能力、奖励办税人员。

7. 扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在**次月15日内**缴入国库。



第四节 所得税纳税审核方法

【简答题】扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符的，如何正确处理？

答案：扣缴义务人发现纳税人提供的信息与实际情况不符的，可以要求纳税人修改；纳税人拒绝修改的，扣缴义务人应当报告税务机关，税务机关应当及时处理。