



第二节 个人所得税

四、综合所得年度汇算清缴的办理

1. 具体计算公式

应退或应补税额=[（综合所得收入额-60000元-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除-捐赠）×适用税率-速算扣除数]-减免税额-已预缴税额



第二节 个人所得税

综合收入 额计算	计算公式：纳税年度的综合收入额=①+②+③+④ ①工资、薪金所得的收入额=100%的工资-不征税收入-免税收入 ②劳务报酬收入额=收入×（1-20%） ③稿酬所得的收入额=收入×（1-20%）×70% ④特许权使用费收入额=收入×（1-20%）
-------------	--



第二节 个人所得税

【总结】收入额的计算

工资、薪金收入 $\times 100\%$

劳务报酬、特许权使用费收入 $\times 80\%$

稿酬所得收入 $\times 56\%$



第二节 个人所得税

【案例】张三为某公司财务经理，2024年取得工资、薪金所得15000元/月，个人承担的三险一金1500元/月，符合条件的专项附加扣除2000元/月；另在外单位担任公司财务顾问，取得劳务费50000元，在当地某报刊发表财税文章，取得稿酬所得2000元，又取得特许权使用费所得10000元。

综合计算张三预扣预缴与综合汇缴对个税的影响。



第二节 个人所得税

解析：张三当月不同收入来源对个税的预缴计算：

1.工资、薪金：

$$(1) 15000 \times 12 = 180000 \text{ (元)}$$

$$(2) 180000 - 60000 - 1500 \times 12 - 2000 \times 12 = 78000 \text{ (元)}$$

$$(3) 78000 \times 10\% \text{ (税率)} - 2520 \text{ (速算扣除数)} = 5280 \text{ (元)}$$



第二节 个人所得税

2. 劳务报酬： $50000 \times (1 - 20\%) \times 30\% (\text{税率}) - 2000$
(速算扣除数) = 10000 (元)
3. 稿酬所得： $(2000 - 800) \times 70\% \times 20\% = 168$ (元)
4. 特许权使用费所得： $10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600$
(元)



第二节 个人所得税

5. 合计预缴： $5280+10000+168+1600=17048$ （元）

张三计算当年汇缴时应补（退）税额：

收入额合计：229120元

其中：工资收入额：180000（元）

劳务报酬收入额： $50000 \times 80\% = 40000$ （元）

稿酬所得收入额： $2000 \times 80\% \times 70\% = 1120$ （元）

特许权使用费所得收入额： $10000 \times 80\% = 8000$ （元）

扣除费用合计：102000元



第二节 个人所得税

其中：减除费用60000元、专项扣除18000元、专项附加扣除24000元。

应纳税所得额：229120（收入额）-102000（扣除项目）
=127120（元）

应纳税额=127120（所得额） $\times$ 10%（税率）-2520（速算扣除数）=10192（元）

年终应办理退税=10192（应纳税额）-17048（已纳税额）
=-6856（退税额）（元）



第二节 个人所得税

2.无须办理年度汇算的情形	(1) 年度汇算需补税但综合所得收入全年不超过12万元的 (2) 年度汇算需补税金额不超过400元的 (3) 已预缴税额与年度汇算应纳税额一致的 (4) 符合年度汇算退税条件但不申请退税的
3.需要办理年度汇算的情形	(1) 已预缴税额大于年度汇算应纳税额且申请退税的 (2) 纳税年度内取得的综合所得收入超过12万元且需要补税金额超过400元的
4.办理时间	(1) 年度汇算时间为取得综合所得的次年3月1日至6月30日 (2) 在中国境内无住所的纳税人在3月1日前离境的，可以在离境前办理年度汇算



第二节 个人所得税

5.办理方式	(1) 自行办理年度汇算 (2) 通过任职受雇单位（含按累计预扣法预扣预缴其劳务报酬所得个人所得税的单位）代为办理 (3) 委托涉税专业服务机构或其他单位及个人办理，受托人需与纳税人签订授权书	
6.办理地点	自行办理或受托人为纳税人代理的	(1) 向纳税人任职受雇单位的主管税务机关申报；有两处及以上任职受雇单位的，可自主选择向其中一处申报 (2) 没有任职受雇单位的，向其户籍所在地、经常居住地或者主要收入来源地的主管税务机关申报
	扣缴义务人	向扣缴义务人的 主管税务 机关申报