



深圳市地方稅務局 香港文匯報合辦

策劃: 楊龍

組稿: 謝少華、張雄、朱科勇、高晶、龍淵泓、黃艷映、楊雙寧、盧勳、袁紅梅、陳梓京

深圳地稅局詳解 哪些港人需在內地辦理 「年所得12萬元以上」個稅申報

根據內地個人所得稅法規定，年所得12萬元以上的個人須在年度終了3個月內向主管稅務機關辦理納稅申報。2013年度年所得12萬自行納稅申報工作已於2014年1月1日正式啟動，截止日期為3月31日。隨着深港合作不斷加強，在內地工作的港人越來越多，哪些港人需要申報？如何辦理申報？針對港人關注的熱點問題，本報特邀深圳市地方稅務局有關業務負責人進行詳細介紹。

1. 哪些港人需要在內地辦理「年所得12萬元以上」自行納稅申報？

答：如果港人被判定為「居民納稅人」且年所得超過12萬元就需申報。其中，居民納稅人的認定需滿足下述兩個條件之一：一是「在中國境內有住所的個人」，指因戶籍、家庭、經濟利益關係而在中國境內習慣性居住的個人；二是「一個納稅年度中在中國境內居住滿1年」，指在一個納稅年度中在中國境內居住365日，而對於一次不超過30日或者多次累計不超過90日的臨時離境不扣減日數。

2. 平常取得收入時已經足額繳納了稅款，年度終了還需要自行申報嗎？

答：個人不論平常是否足額繳納個人所得稅，是否進行過自行納稅申報，只要年所得超過12萬元人民幣，都應按規定辦理自行納稅申報。若所得為外幣的，需按照上一納稅年度最後一日中國人民銀行公佈的人民幣對外幣的基準匯價，折合計算。

3. 年所得包括哪些內容？

答：年所得12萬元以上的，是指一個納稅年度內個人所得稅11項應稅項目的所得額合計達到12萬元，包括：「工資、薪金所得」、「個體工商戶的生產、經營所得」、「對企業事業單位的承包經營、承租經營所得」、「勞務報酬所得」、「稿酬所得」、「特許權使用費所得」、「利息、股息、紅利所得」、「財產租賃所得」、「財產轉讓所得」、「偶然所得」，以及「其他所得」。

4. 境外所得是否計算在12萬元年所得中？

答：可以免稅的來源於中國境外的所得，可以不



■ 深圳中心區一景。

計算在年所得中，即在中國境內無住所，但是居住1年以上5年以下的個人，其來源於中國境外的所得，由中國境外公司、企業以及其他經濟組織或者個人支付的部分。

5. 自行納稅申報時需要填報哪些信息？

答：需要填寫個人的相關基礎信息（包括在華天數）、各項所得的年所得額、應納稅所得額、應納稅額、已繳（扣）稅額、抵扣稅額、減免稅額、應補稅額、應退稅額。

6. 年所得12萬元以上可以採取何種方式進行申報？

答：納稅人可自由選擇窗口、郵寄、互聯網申報三種申報途徑。其中，窗口申報可由納稅人或委託他人現場填寫申報表辦理；郵寄申報可由納稅人通過掛號信的方式郵寄申報表辦理；互聯網申報由納稅人登錄深圳地稅的官方網站自行申報。特別要注意的是，互聯網申報、郵寄申報中「應補稅額」或

「應退稅額」大於零的，納稅人應在申報期內持身份證照到主管區地方稅務局（稅務所）辦稅服務廳清繳稅款或申辦退稅。

7. 上門申報時都要報送哪些資料？

答：（一）《個人所得稅納稅申報表（適用於年所得12萬元以上的納稅人申報）》。（二）個人有效身份證件影本（華僑和外籍人員的護照、港澳台同胞的回鄉證等）。

8. 從哪兒能領到納稅申報表呢？

答：既可以從深圳地稅網站（<http://www.szds.gov.cn>）「下載專區—納稅申報類—個人所得稅」欄目中下載，自行打印，也可以到深圳市各區地方稅務局（稅務所）辦稅服務廳免費索取。

9. 如何進行網上申報？

答：納稅人可上網打開個人自行申報系統（網

址：<http://www.szds.gov.cn/12w>），錄入身份信息、登錄密碼登錄系統後，進行申報。如果納稅人以前年度從未辦理過申報（包括紙質申報），在首次使用自行申報系統時，可點擊「我要開通」錄入基礎信息後進行申報；如果納稅人以前年度僅辦理過紙質申報但填寫了手機號碼的，可點擊系統登錄介面的「密碼重設」鏈接，通過手機短信方式獲得登錄密碼，在登錄後進行申報。

10. 個人自行申報系統的登錄密碼遺忘怎麼辦？

答：納稅人遺忘系統登錄密碼的，可點擊系統登錄介面的「密碼重設」鏈接，如果現使用手機號碼與過去申報的號碼一致，可通過手機短信方式獲得登錄密碼；如果曾經在系統「登記數據維護」介面填寫「找回密碼問題」及「答案」的，還可憑密碼問題自行重設密碼；除此之外，納稅人還可以持身份證照到地稅辦稅服務廳重設密碼。

內地2013年度所得稅匯算清繳正在進行 個人所得稅和企業所得稅匯算清繳應分別於3月底和5月底前完成



■ 為方便納稅人利用互聯網進行納稅申報，深圳市地稅局安排稅務人員深入企業進行輔導。 蔡民攝

一、問：請問哪些納稅人需辦理2013年度企業所得稅匯算清繳？匯算清繳時間截止到什麼時候？

答：凡在納稅年度內從事生產、經營（包括試生產、試經營）或在納稅年度中間終止經營活動的查賬徵收企業所得稅的納稅人和實行核定應稅所得率徵收企業所得稅的納稅人，無論盈利或虧損，除經主管稅務機關批准外，均應按照稅法及有關規定，在2014年5月31日前完成企業所得稅匯算清繳。

二、問：請問納稅人應以什麼方式進行企業所得稅年度申報？辦理匯算清繳時應報送哪些資料？

答：納稅人在辦理年度匯算清繳時，應按稅法規定自行進行納稅調整，自行計算應納稅所得額和應納所得稅額，根據預繳稅款情況，計算全年應補（退）所得稅款，並於2014年5月31日前通過互聯網申報或到主管的深圳市地方稅務局所屬區地方稅務局（稅務所）上門申報年度企業所得稅，並於辦理申報時一併報送下列報表、資料：

1. 企業所得稅年度納稅申報表及其附表；
2. 財務會計報告；

3. 備案事項相關資料；
4. 分支機構預繳稅款情況；
5. 委託中介機構出具審計報告的，應出具雙方簽訂的代理合同，並附送中介機構出具的包括納稅調整的項目、原因、依據、計算過程、調整金額等內容的報告；
6. 涉及特殊重組的，應按照《企業重組業務企業所得稅管理辦法》（國家稅務總局公告2010年第4號）的要求報送相關資料；
7. 涉及關聯方業務往來的，應就其與關聯方的業務往來報送《中華人民共和國企業年度關聯業務往來報告表》，並按獨立交易原則對關聯交易作自我調整；
8. 參與匯算清繳的分支機構除報送企業所得稅年度納稅申報表（只填列部分項目）外，還應報送經總機構所在地主管稅務機關受理的匯總納稅企業分支機構所得稅分配表、分支機構的年度財務報告（或年度財務狀況和營業收支情況）和分支機構參與企業年度納稅調整情況的說明；
9. 主管稅務機關要求報送的其他有關資料。

三、問：請問哪些納稅人需辦理2013年度個人所得稅匯算清繳？匯算清繳時間截止到什麼時候？以及需要報送哪些資料？

答：（一）凡在2013年12月31日前登記開業的各類實行查賬徵收的個體工商戶業主、企業事業單位的承包承租經營者、個人獨資企業和合夥企業的投資者，在2013年度無論盈利或虧損，均應依法進行個人所得稅的匯算清繳及年度納稅申報。

（二）個人所得稅納稅人辦理年度匯算清繳，應按稅法規定自行進行納稅調整並計算年度應納稅所得額和應繳稅額，根據預繳稅款情況，計算全年應繳應退（補）稅額，在2014年3月31日前向深圳市地方稅務局所屬區地方稅務局（稅務所）報送生

產經營所得投資者個人所得稅年度匯算清繳申報表，並附送年度會計決算報表和預繳個人所得稅納稅憑證。如投資興辦兩個或兩個以上企業中含有合夥企業的，投資者還應報送生產經營所得投資者個人所得稅年度匯總申報表，同時附送所有企業的年度會計決算報表和當年度已繳個人所得稅納稅憑證。

四、問：請問企業報送匯算清繳資料時是否必須報送中介機構匯算清繳鑒證報告？

答：為提高納稅人自行申報納稅的準確率，規範徵納行為，我局倡導納稅人依據自願原則，委託有鑒證資質的中介機構開展所得稅匯算清繳的涉稅鑒證業務，並在匯算清繳申報時提供相關鑒證報告。對納稅人2013年度所得稅的申報資料，我局將按照稅收法律法規的規定進行審核，審核結果作為我局進行稅務檢查選案的參考依據。

五、問：納稅人如未按稅法有關規定進行2013年度所得稅申報和報送匯算清繳有關資料，請問有哪些處罰？

答：對於納稅人未按照稅收法律、法規進行納稅申報，以及未按照所得稅的有關規定進行納稅調整的，稅務機關將按照根據《中華人民共和國稅收徵收管理法》及其實施細則的規定進行處罰。主要為：

1. 根據《中華人民共和國稅收徵收管理法》規定，對未按規定期限進行納稅申報的，由稅務機關責令限期改正，可以處2000元以下的罰款；情節嚴重的，可以處2000元以上10000元以下的罰款。
2. 對於匯算清繳期後稅務機關檢查出的查補稅款，應由稅務機關追繳，按《中華人民共和國稅收徵收管理法》第三十二條規定徵收滯納金，屬於偷稅的要對其處以少繳稅款50%以上5倍以下的罰款；構成犯罪的，依法追究刑事責任。



■ 深圳地稅組織稅務人員向納稅人講解發票真偽鑒別技巧。 李旭剛攝

深圳納稅人學校在線課堂廣受好評

學習最新稅收政策、解析涉稅業務熱點難點，一直是廣大納稅人迫切的需求。傳統的面對面課堂教學模式，受時間、空間等種種因素限制較大。為探索緩解納稅人日益高漲的學習需求與納稅人學校有限資源之間矛盾的有效途徑，深圳地稅網上納稅人學校於去年9月30日正式推出「在線視頻」功能模塊，充分利用互聯網覆蓋面廣、自主度高、受時空限制少的特點，讓納稅人隨時隨地在線學習。該欄目上線近半年時間在線總培訓量已達七千多人次，取得了良好的成效，廣受納稅人歡迎。

據了解，深圳市網上納稅人學校針對納稅人的不同需要，目前已推出兩大系列培訓視頻。一種為簡短實用的「涉稅答疑」類培訓視頻，針對具體涉稅業務為納稅人答疑解惑。另外納稅人學校針對「非居民稅收」與「企業所得稅稅前扣除政策」兩大稅收領域的熱點難點，陸續推出《非居民企業稅收管理》、《企業所得稅最新稅前扣除政策及扣除原則講解》、《非居民稅收管理有關問題》等專題培訓課程，為納稅人作全面細緻的稅政解讀。今後，深圳地稅將繼續根據納稅人需求，推出更多的在線稅法培訓視頻，服務廣大納稅人。