



深圳市地方稅務局 香港文匯報合辦

策劃：楊龍  
組稿：謝少華、黃燕、朱科勇、高晶、龍淵泓、謝祺、王艷、盧勳

內地2015年度年所得12萬自行納稅申報工作已於2016年1月1日正式啟動，符合「居民納稅人」條件的港人，內地應納稅所得超過12萬元（人民幣，下同）的，需3月31日前向內地稅務機關辦理相應自行申報納稅手續。針對港人關注的有關熱點問題，本報特邀深圳市地稅局有關業務部門進行解答，敬請關注。



■深圳怡人景色

# 港人如何辦理「年所得12萬元以上」個稅自行申報

## 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。年所得是指屬於內地個人所得稅徵收項目範圍內，且負有內地納稅義務的所得項目。對於來源於中國境外的免稅所得，可以不計算在年所得中。

## 2. 如何判定「居民納稅人」？

答：內地稅法規定，在中國境內有住所，或者無住所而在境內居住滿1年，從中國境內和境外取得所得的個人，即居民納稅人。所謂有住所，並不一定是納稅人在內地有房產，只要因戶籍、家庭、經濟利益關係等在內地習慣性居住的，則被認定有住所；居住滿1年，則是指在從在一個納稅年度內，在中國境內居住滿365日，但對於一次不超過30日或者多次累計不超過90日的臨時離境則不扣減日數。

## 3. 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，都應按規定辦理自行納稅申報。若所得為外幣的，需按照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。

## 4. 內地個人所得稅的所得項目包括哪些內容？

答：年所得12萬元包含11項所得項目，分別是「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」。

## 5. 實報實銷的免稅補貼是否應當申報？

答：外籍個人取得的住房補貼、伙食補貼、洗衣費、任職和離職搬遷費、境內外出差補貼、探親費用、語言培訓費和子女教育費補貼，以及從外商投資企業取得的股息紅利所得，均應包含在12萬申報的年所得額中。

## 6. 自行納稅申報時需要填報哪些信息？

答：年所得12萬元以上的納稅人，在年度終了後辦理自行納稅申報時，一般只需填寫個人的相關基礎信息、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。個人的相關基礎信息包括姓名、身份證照類型及號碼、任職受僱單位及行業、職務、職業、境內有效聯繫地址及郵編、聯繫電話、國籍、在華天數等信息。

## 7. 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遞交申報表辦理；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，通過自然人電子稅務局或原有12萬申報系統進行申報。

## 8. 窗口或郵寄申報時要報送哪些資料？

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）》，申報表可以從深圳地稅網站（http://www.szds.gov.cn）進行下載，或前往深圳地稅的辦稅服務廳免費索取。（二）個人有效身份證件複印件（華僑和外籍人員的護照、港澳同胞的回鄉證等）。

## 9. 如何使用原有12萬申報系統進行網上申報？

答：原有12萬申報系統的納稅人登錄深圳地稅官方網站，點擊「電子稅務局——自然人用戶」進入「年12萬以上用戶」界面，錄入身份信息和密碼登錄系統後進行申報。目前該系統僅支持原有用戶申報，不再提供新用戶開戶功能，納稅人遺忘密碼時，可上門重設密碼或開通使用自然人電子稅務局進行申報。2016年申報期結束後，該系統將擇機關閉。

## 10. 如何使用自然人電子稅務局進行申報？

答：納稅人通過深圳地稅網站進入「電子稅務局（自然人用戶）」頁面，登錄系統後，點擊進入「辦稅服務一年所得12萬申報」模塊，系統將根據納稅人已申報的收入納稅數據進行預填列，納稅人僅需對「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」等項目進行核對修改，點擊申報即可完成。

## 11. 如何註冊自然人電子稅務局？

答：納稅人可在深圳地稅官網「自然人電子稅務局」界面，點擊「我要開通」，使用境內中國銀行、中國工商銀行、中國建設銀行、中國農業銀行、招商銀行、平安銀行、交通銀行的銀行卡信息完成實名認證，即可註冊成功。

## 12. 「應補稅款」和「應退稅款」大於零的如何處理？

答：納稅人通過自然人電子稅務進行12萬申報，若存在「應補稅款」，則可選擇網銀在線支付或微信掃碼支付，其他申報方式則需上門完成繳款；若存在「應退稅款」，需持有效身份證照前往主管稅務機關申請辦理。

深圳地稅提醒廣大納稅人，自行申報工作將於3月31日截止，請符合條件的納稅人盡快辦理納稅申報，避免因未及時在納稅申報期內辦理納稅申報，承擔相應法律責任。若有疑問請撥打深圳市地方稅務局諮詢熱線+86-0755-123662進行諮詢。

## 深圳前海地稅局窗口服務推出「四個辦理」支持自貿區「一門式」服務改革

圍繞加快推進前海蛇口自貿片區行政審批制度改革、打造「一門式」政務服務平台的要求，深圳前海地稅局樹立簡政放權、還權還責於納稅人的理念，提升前海e站通行政服務中心地稅窗口服務質量，推動稅收事項辦理「一口辦、網上辦、馬上辦、限時辦」。

一是稅務「全職能」窗口「一口辦」。前海地稅局在前海e站通將申報登記、綜合服務等多類窗口合併為一個窗口，派駐的2個地稅窗口均為「全職能」，率先實現納稅人「足不出區」即可辦理申報徵收、發票管理、稅務登記、文書受理、減免稅審批等多項涉稅事項。

二是辦稅和繳款業務實現「網上辦」。前海地稅局大力推廣電子稅務局、移動稅務局、微信稅務局，網絡辦稅業務量佔總業務量高於全市平均水平，較好地適應前海企業全國乃至全球化運營的發展需要。



■深圳市地稅局工作人員認真輔導納稅人辦稅（鍾林海攝）

前海納稅人可以通過網上銀行、銀稅協同、微信支付等多種方式繳納稅款，繳稅支付已經完全無紙化，網絡繳稅已經成為稅款繳納主渠道。

三是即辦類業務實現「馬上辦」。前海地稅局重新梳理全部稅收業務，將大量稅源管理部門負責的後端事項，前移到了辦稅服務窗口辦理。所有納稅人發起事項，100%由窗口受理，現已將這一改革成果擴展到前海e站通，實現窗口業務擴圍。其中，前海e站通可辦理地稅307項事項中，267項實現即辦，絕大部分減免稅事項實現即辦，40項非即辦事項實現同一窗口收件和取件，統一入口和出口。這一改革力度，不亞於其他自貿區，既順應簡政放權、轉變政府職能的需要，也實現了集中辦理方便納稅人、統一工作標準和執法規範性。

四是諮詢服務類業務「限時辦」。針對前海多為新辦納稅人、產業形態高端等特點，前海地稅局着重加強窗口諮詢服務，一方面，e站通地稅窗口可受理納稅人納稅諮詢事項，對於能夠當場答覆的由派駐窗口工作人員當場予以答覆；不能當場答覆的由派駐窗口工作人員先行受理，待諮詢結果明確後及時回覆納稅人。前海企業也可以通過網上繳納互動諮詢問題，前海地稅局徵納互動回覆率達100%。另一方面，前海地稅局將最新開發的「辦稅一點通」軟件、「電子免填單」軟件移植到前海e站通，納稅人在前海e站通大廳觸摸屏上，可以快速方便地查詢地稅所有涉稅事項的辦理流程、政策依據和辦理時限等信息，增強稅收執法的公開性、透明性。電子免填單軟件方便納稅人填表時間縮短近40%。

## 以案說法：未如實代扣代繳個人所得稅 企業被罰近百萬

近期，深圳市地稅局通過大數據比對，對企業未代扣代繳員工個人所得稅的行為進行重點核查，查實該市某大型連鎖餐飲企業未如實代扣代繳個人所得稅。稅務部門對該企業依法追究相關稅款，並進行了處罰。

據悉，在對該大型連鎖餐飲企業進行納稅檢查時發現，該企業擁有員工超過500人，2014年度、2015年度每年申報營業收入上億元（人民幣，下同），繳納企業所得稅超千萬元，同時，作為成本費用列支的工資支出，連續兩年超過2,000萬元。稅務人員在核查企業賬簿時發現，該企業社保繳費及內部人事系統均有正常工資支付，但從未辦理過代扣代繳個人所得稅申報。

經調查分析後，稅務機關初步認定該企業存在兩類個人所得稅扣繳的稅務違法行為：一是未履行個人所得稅全額申報義務，任職受僱員工從該企業取得工資薪金所得，但該企業始終未進行個人所得稅的扣繳申報；二是未如實申報繳納個人所得稅，該企業通過購買合作公司儲值卡，並向員工發放的方式發放福利，但從未將該儲值卡發放作為實物性福利納入個人所得，足額扣繳個人所得稅，累積應扣未扣「工資薪金所得」個人所得稅182萬元。

最終，企業確認自身違法事實，稅務機關依法作出處罰：一是督促企業及時糾正申報行為，要求其從當月開始按月進行全額申報，並對其未按規定報送申報資料的違法行為，依據徵管法最高處罰標準處以1萬元的罰款；二是對於企業應扣未扣個人所得稅的行為，責令其補扣補繳稅款並處以應收未收稅款百分之五十的罰款，該企業總計補繳稅款182萬元，並繳納罰款91萬元。

那麼究竟什麼是全額申報，實物福利是否需要交稅呢？

根據國家稅務總局發佈的《個人所得稅全額申報管理暫行辦法》（國稅發【2005】205號）的規定，個人所得稅



■近日，深圳市地稅局召開可數據化管稅模式改革宣講會（黃承鍵攝）

全額申報是指繳納義務人向個人支付應稅所得時，不論其是否屬於本單位人員、支付的應稅所得是否達到納稅標準，扣繳義務人應當在代扣稅款的次月內，向主管稅務機關報送其支付應稅所得個人（以下簡稱個人）的基本信息、支付所得項目和數額、扣繳稅款數額以及其他相關涉稅信息。因此，扣繳申報個人所得稅作為一項納稅申報義務，與是否有稅款並無關係，用人單位只要有支付應稅所得，不論是否超過費用扣除標準，均應在支付所得次月向稅務機關進行全額申報。

其次，對於實物性福利納稅問題，《個人所得稅法實施條例》第十條規定：「個人所得的形式，包括現金、實物、有價證券和其他形式的經濟利益。」因此，個人所得不僅限於現金形式，還包含實物、有價證券等其他形式。該餐飲企業雖然以向合作公司購買服務、列支管理費用的方式購買儲值卡，並由合作公司向企業人員發放，看似不由企業自身發放，也未在企業工資薪金支出中列支。但實質上仍是職工因任職受僱從企業取得了非現金形式的經濟利益，屬於個人所得的組成部分，應當併入職工當月工資薪金計算繳納個人所得稅。