**个人所得税自行纳税申报表（B表）**

税款所属期：自    年   月   日至   年  月   日　　　　　　　 　　金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|    姓名 |   | 身份证件类型 |   |
| 国籍（地区） |   | 身份证件号码 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 所得来源国（地区） | 所得项目 | 收入额 | 税前扣除项目 | 减除费用 | 准予扣除的捐赠额 | 应纳税所得额 | 工资薪金所得项目月应纳税所得额 | 税率% | 速算扣除数 | 应纳税额 |
| 基本养老保险费 | 基本医疗保险费 | 失业保险费 | 住房公积金 | 财产原值 | 允许扣除的税费 | 其他 | 合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 本期应缴税额计算 | 国别（地区） | 扣除限额 | 境外已纳税额 | 五年内超过扣除限额未补扣余额 | 本期应补缴税额 | 未扣除余额 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| 谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家相关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。纳税人签字：                 年  月  日 |
| 代理机构（人）签章:经办人：               经办人执业证件号码: | 主管税务机关受理专用章:受理人： |
| 代理申报日期:    年  月  日 | 受理日期:   年  月  日 |

 国家税务总局监制

四、表单说明

一、适用范围

本表适用于“从中国境外取得所得”的纳税人的纳税申报。纳税人在办理申报时，须同时附报附件2—《个人所得税基础信息表（B表）》。

二、申报期限

年度终了后三十日内。取得境外所得的纳税人应在该期限内将应纳税款缴入国库，并向税务机关报送本表。纳税人不能按规定期限报送本表时，应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称税收征管法）及其实施细则的规定办理延期申报。

三、所得为外国货币的，应按照条例第四十三条的规定折合成人民币计算纳税。

四、本表各栏填写如下：

（一）表头项目

1.税款所属期：是指纳税人取得所得应纳个人所得税款的所属期间，应填写具体的起止年月日。

2.姓名：填写纳税人姓名。中国境内无住所个人，其姓名应当用中、外文同时填写。

3.国籍（地区）：填写纳税人的国籍或者地区。

4.身份证件类型：填写能识别纳税人唯一身份的有效证照名称。

（1）在中国境内有住所的个人，填写身份证、军官证、士兵证等证件名称。

（2）在中国境内无住所的个人，如果税务机关已赋予18位纳税人识别号的，填写“税务机关赋予”；如果税务机关未赋予的，填写护照、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证等证照名称。

5.身份证件号码：填写能识别纳税人唯一身份的号码。

（1）在中国境内有住所的纳税人，填写身份证、军官证、士兵证等证件上的号码。

（2）在中国境内无住所的纳税人，如果税务机关赋予18位纳税人识别号的，填写该号码；没有，则填写护照、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证等证照上的号码。

税务机关赋予境内无住所个人的18位纳税人识别号，作为其唯一身份识别码，由纳税人到主管税务机关办理初次涉税事项，或扣缴义务人办理该纳税人初次扣缴申报时，由主管税务机关赋予。

（二）表内各栏

纳税人填写本表时，应区别不同国家或者地区和不同所得项目填报。其中，在填报“工资、薪金所得”、“个体工商户的生产、经营所得”等项目时，按年填写。除此之外其他项目，则按月或按次填写。

1.第1列“所得来源国（地区）”：填写纳税人取得所得的国家或地区。

2.第2列“所得项目”：按照税法第二条规定的项目填写。纳税人有多项所得时，分行填写。

3.第3列“收入额”：填写纳税人取得的，未减除任何免税所得和费用的实际含税收入额。其中，“工资、薪金所得”项目的收入额，为全年收入额；纳税人的境外所得按照有关规定交付给派出单位的部分，凡能提供有效合同或有关凭证的，经主管税务机关审核后，允许从其境外所得中扣除。

4.第4～11列“税前扣除项目”：

（1）第4～7列“基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金”四项，是指按照国家规定，可在个人应纳税所得额中扣除的部分。本表中填写该纳税人缴纳该费（金）的全年汇总额。

（2）第8列“财产原值”：该栏适用于“财产转让所得”项目的填写。

（3）第9列“允许扣除的税费”：该栏适用于“劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得和财产转让所得”项目的填写。

①适用“劳务报酬所得”时，填写劳务发生过程中实际缴纳的税费；

②适用“特许权使用费”时，填写提供特许权过程中发生的中介费和相关税费；

③适用“财产租赁所得”时，填写修缮费和出租财产过程中发生的相关税费；

④适用“财产转让所得”时，填写转让财产过程中发生的合理税费。

（4）第10列“其他”：是指法律法规规定其他可以在税前扣除的项目。

（5）第11列“合计”：为所得项目对应税前扣除项目的合计数。

5.第12列“减除费用”：是指税法第六条规定可在计税前减除的费用。没有则不填写。其中，工资、薪金所得项目的减除费用为全年合计额。

6.第13列“准予扣除的捐赠额”：是指按照税法及其实施条例和相关税收政策规定，可以在税前扣除的捐赠额。

7.第14列“应纳税所得额”：根据相关列次计算填报。

8.第15列“工资薪金所得项目月应纳税所得额”：该项仅适用于所得项目为“工资、薪金所得”时填写，其它所得项目不填。

第15列＝第14列÷12个月

9.第16列“税率”及第17列“速算扣除数”：按照税法第三条规定填写。部分所得项目没有速算扣除数的，则不填。

10.第18列“应纳税额”：是指纳税人区别不同国家或者地区和不同所得项目，依照税法规定的费用减除标准和适用税率计算的应纳税额。

（1）所得项目为“工资、薪金所得”时，第18列＝（第15列×第16列－第17列）×12个月

（2）所得项目为非工资、薪金所得的，第18列＝第14列×第16列－第17列

11.“本期应缴税额计算”栏：应区别不同国家或者地区，分行填写。

（1）第20列“扣除限额”：是指同一国家或者地区内，不同所得项目的应纳税额之和。

（2）第21列“境外已纳税额”：是指纳税人在境外实际已经缴纳的个人所得税额。

（3）第22列“五年内超过扣除限额未补扣余额”：是指纳税人以前五年内超过该国家或者地区扣除限额、未进行补扣的部分。没有则不填。

（4）第23列“本期应补缴税额”与第24列“未扣除余额”：依据前列计算结果填写。

①若第20列≥第21列，且第20列－第21列－第22列≥0时，将结果写入第23列。

第23列＝第20列－第21列－第22列

②若第20列≥第21列，且第20列－第21列－第22列＜0，将结果写入第24列。

第24列＝第21列＋第22列－第20列

③若第20列＜第21列，则将结果写入第24列。

第24列＝第21列＋第22列－第20列