**《扣缴个人所得税报告表》**

税款所属期：     年   月   日  至   年   月   日

扣缴义务人名称：             扣缴义务人所属行业：□一般行业 □特定行业月份申报

扣缴义务人编码：□□□□□□□□□□□□□□□     金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 | 所得项目 | 所得期间 | 收入额 | 免税所得 | 税前扣除项目 | 减除费用 | 准予扣除的捐赠额 | 应纳税所得额 | 税率% | 速算扣除数 | 应纳税额 | 减免税额 | 应扣缴税额 | 已扣缴税额 | 应补（退）税额 | 备注 |
| 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 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合    计 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 谨声明:此扣缴报告表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家有关税收法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。                                                                 法定代表人（负责人）签字：               年  月  日 |
| 扣缴义务人公章:经办人: | 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： |
| 填表日期:   年   月  日 | 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

适用范围

本表适用于扣缴义务人办理全员全额扣缴个人所得税申报（包括向个人支付应税所得，但低于减除费用、不需扣缴税款情形的申报），以及特定行业职工工资、薪金所得个人所得税的月份申报。

申报期限

次月十五日内。扣缴义务人应于次月十五日内将所扣税款缴入国库，并向税务机关报送本表。扣缴义务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》及其实施细则有关规定办理延期申报。

本表各栏填写如下：

（一）表头项目

税款所属期：为税款所属期月份第一日至最后一日。

扣缴义务人名称：填写实际支付个人所得的单位（个人）的法定名称全称或姓名。

扣缴义务人编码：填写办理税务登记或扣缴登记时，由主管税务机关所确定的扣缴义务人税务编码。

扣缴义务人所属行业：扣缴义务人按以下两种情形在对应框内打“√”。

一般行业：是指除《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例规定的特定行业以外的其他所有行业。

特定行业：指符合《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例规定的采掘业、远洋运输业、远洋捕捞业以及国务院财政、税务主管部门确定的其他行业。

（二）表内各栏

一般行业的填写

第2列“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。

第3列“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。

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。

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。

第4列“身份证件号码”：填写能识别纳税人唯一身份的号码。

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。

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。

第5列“所得项目”：按照税法第二条规定的项目填写。同一纳税人有多项所得时，分行填写。

第6列“所得期间”：填写扣缴义务人支付所得的时间。其中，个人领取的年金所属期间也填入该列。

第7列“收入额”：填写纳税人实际取得的全部收入额。其中，个人领取的年金金额也填入该列。

第8列“免税所得”：是指税法第四条规定可以免税的所得。

第9—16列“税前扣除项目”：是指按照税法及其他法律法规规定，可在税前扣除的项目。其中，在个人年金的缴费环节，个人允许税前扣除的年金缴费部分填入《扣缴个人所得税报告表》第14列“允许扣除的税费”；在个人年金的领取环节，个人领取年金时允许减计的金额填入第15列“其他”。

第17列“减除费用”：是指税法第六条规定可以在税前减除的费用。没有的，则不填。

第18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。

第19列“应纳税所得额”：根据相关列次计算填报。第19列＝第7列－第8列－第16列－第17列－第18列

第20列“税率”及第21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。

第22列“应纳税额”：根据相关列次计算填报。第22列＝第19列×第20列－第21列

第23列“减免税额”：是指符合税法规定可以减免的税额。其中，纳税人取得“稿酬所得”时，其根据税法第三条规定可按应纳税额减征的30%，填入此栏。

第24列“应扣缴税额”：根据相关列次计算填报。第24列＝第22列－第23列

第25列“已扣缴税额”：是指扣缴义务人当期实际扣缴的个人所得税税款。

第26列“应补（退）税额”：根据相关列次计算填报。第26列＝第24列－第25列

第27列“备注”：填写非本单位雇员、非本期收入及其他有关说明事项。

对不是按月发放的工资薪金所得，其适用“工资、薪金所得”个人所得税的填报，则不完全按照上述逻辑关系填写。

特定行业月份申报的填写

第2列—第6列的填写：同上“一般行业”的填写。

第7列—第19列、第22列—第26列的数据口径同上“一般行业”对应项目，金额按以下原则填写：

第7列“收入额”：是指本月实际发放的全部收入额。

第8列—16列的填写：填写当月实际发生额。

第17列“减除费用”：是指税法第六条规定可以在税前减除的费用额。没有的，则不填。

第18列“准予扣除的捐赠额”：准予扣除的捐赠额，按纳税人捐赠月份的实际收入额来计算。

第19列“应纳税所得额”：根据相关列次计算填报。第19列＝第7列－第8列－第16列－第17列－第18列

第20列“税率”及第21列“速算扣除数”：按照税法第三条规定填写。

第22列“应纳税额”：特定行业个人所得税月份申报时，“应纳税额”为预缴所得税额。根据相关列次计算填报。

第22列＝第19列×第20列－第21列