



图解说税

年收入超12万元 个税需自行申报




我的年收入是超过12万了，但平常取得收入也足额缴税啊，还要自行申报吗？




这个是必须滴！


因为按照税法规定，在一个纳税年度内取得所得超过12万元的纳税人，无论其平常取得各项所得时是否已足额缴纳了个人所得税，或者是否已向税务机关进行了自行申报，年度终了后，均应当按照《个人所得税自行纳税申报办法(试行)》的有关规定向主管税务机关办理纳税申报，但平时取得各项所得时已经足额缴纳税款的，税务机关不会重复征税的。




要了解个税自行申报，先得清楚我国个人所得税的征收方式，主要有两种，一是代扣代缴，二是自行纳税申报。此外，一些地方为了提高征管效率，方便纳税人，对个别应税所得项目，采取了委托代征的方式。



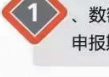
1 代扣代缴 2 自行纳税申报




哦，那什么是自行申报呢？




个税自行纳税申报是指以下两种情形：




1 纳税人取得应税所得后，根据取得的应纳税所得项目、数额，计算出应纳税的个人所得税额，并在税法规定申报期限内报送税务机关，申报缴纳个人所得税。



2 纳税人在一个纳税年度终了后，根据全年取得的应纳税所得项目、数额、应纳税额、已纳税额、应补退税额，在税法规定的申报期限内报送税务机关、办理相应事项。按照《个人所得税自行纳税申报办法(试行)》第二条的规定，年所得12万元以上的纳税人，应当按照规定向税务机关办理个人所得税自行纳税申报。



“年所得”就是指工资，还包括其他收入？



不是的，年所得12万元以上的，是指纳税人在一个纳税年度内以下11项所得合计达到12万元：

①工资、薪金所得；②个体工商户的生产、经营所得；③对企事业单位的承包经营、承租经营所得；④劳务报酬所得；⑤稿酬所得；⑥特许权使用费所得；⑦利息、股息、红利所得；⑧财产租赁所得；⑨财产转让所得；⑩偶然所得；⑪以及经国务院财政部门确定征收的其他所得。

权威解读

年底了，预提奖金等税前扣除问题如何处理

预提的职工奖金能否税前扣除？

《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》(国税函[2009]3号)第一条规定：“《实施条例》第三十四条所称的‘合理工资薪金’，是指企业按照股东大会、董事会、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金。”

《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告2015年第34号)第二条规定：“企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提汇缴年度工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除。”

因此，企业预提的职工奖金在汇算清缴结束前实际发放给员工的，允许在汇算清缴年度税前扣除，否则预提的职工奖金不能税前扣除。

企业向退休职工发放的补助能否税前扣除？

《国家税务总局办公厅关于强化部分总局定点联系企业共性税收风险问题整改工作的通知》(税总办函[2014]652号)第一条规定：“按照《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称《企业所得税法》)第八条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第二十七条的规定，与企业取得收入不直接相关的离退休人员工资、福利费等支出，不得在企业所得税税前扣除。”

离退休人员工资福利费不得税前扣除的根源是《企业所得税法实施条例》第二十七条：“企业所得税法第八条所称有关的支出，是指与取得收入直接相关的支出。”离退休人员已经不能为企业带来效益，他们无法为企业带来直接相关的收入，所以不能税前扣除。

每月随工资发放的交通补贴能否税前扣除？

《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告2015年第34号)第一条规定：“列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴，符合《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》(国税函[2009]3号)第一条规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不能同时符合上述条件的福利性补贴，应作为国税函[2009]3号文件第三条规定的职工福利费，按规定计算限额税前扣除。”

因此，企业随同工资薪金一并发放的交通补贴等，可作为工资薪金支出，据实在税前扣除。

职工住房补贴能否计入工资总额在税前扣除？

《国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告》(国家税务总局公告2015年第34号)第一条规定：“列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴，符合《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》(国税函[2009]3号)第一条规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不能同时符合上述条件的福利性补贴，应作为国税函[2009]3号文件第三条规定的职工福利费，按规定计算限额税前扣除。”

因此，企业随同工资薪金一并发放的住房补贴，可作为工资薪金支出，据实在税前扣除；若单独发放的，则作为职工福利费，按规定计算限额税前扣除。



哦，明白了。那什么时候申报呢？



每年的1月1日至3月31日期间 的任何一天都可以。



一定要去税务局申报吗？我平时不好请假，有没有其他方式呢？



这个你别担心

根据自行申报办法的规定，纳税人可以采取多种灵活的方式办理纳税申报：既可以在地税机关的网站上进行申报，可以邮寄申报，也可以直接到主管地税机关的办税服务厅进行申报，或者采取符合主管税务机关规定的其他方式申报。具体你可以拨打12366纳税服务热线咨询一下。



最后我想问一下，不自行申报会有处罚吗？



这个一定要注意！

如果没有如期申报，根据税收征管法第六十二条的规定，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款。如果不如实申报，根据税收征管法第六十三条的规定，纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并对其处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。还有，如果纳税人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处五万元以下的罚款。

政策解读

“12366”热线涉税咨询热点问题解答

1.某单位未按规定扣缴劳务报酬个人所得税，是否需要加收纳税人滞纳金？

答：根据《国家税务总局关于行政机关应扣未扣个人所得税问题的批复》(国税函[2004]1199号)第三条规定，关于应扣未扣税款是否加收滞纳金的问题按照《征管法》规定的原则，扣缴义务人应扣未扣税款，无论适用修订前还是修订后的《征管法》，均不得向纳税人或扣缴义务人加收滞纳金。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定，纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳金之日起，按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

因此，应扣未扣税款，均不得向纳税人或扣缴义务人加收滞纳金；扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳金之日起，按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

2.举报发票违法行为是否有奖金？

答：根据《海南省财政厅 海南省地方税务局关于印发海南省地税发票奖励办法和海南省地税发票奖励资金管理暂行办法的通知》(琼地税发[2007]84号)第十七条规定，举报奖金按实际入库的处罚金额的20%设置，举报奖励最高限额不超过3万元，最低限额为50元。

因此，举报发票奖励根据上述文件规定执行。

3.企业办理名称变更，之前领取未使用的发票如何处理？

答：根据《中华人民共和国发票管理办法》(中华人民共和国国务院令 第587号)第二十八条规定，开具发票的单位和和个人应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续。

根据《网络发票管理办法》(国家税务总局令 第30号)第十条规定，开具发票的单位和和个人应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理网络发票管理系统的用户变更、注销手续并缴销空白发票。

因此，企业办理名称变更后，之前未使用的发票按上述规定处理。

4.福利费是否免纳个人所得税？

答：根据《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第四条第四款规定，福利费、抚恤金、救济金，免纳个人所得税。

根据《国务院关于修改〈中华人民共和国个人所得税法实施条例〉的决定》(中华人民共和国国务院令 第600号)第十四条规定，税法第四条第四项所说的福利费，是指根据国家有关规定，从企业、事业单位、国家机关、社会团体提留的福利费或者工会经费中支付给个人的生活补助费。

根据《国家税务总局关于生活补助费范围确定问题的通知》(国税发[1998]155号)第一条规定，上述所称生活补助费，是指由于某些特定事件或原因而给纳税人或其家庭的正常生活造成一定困难，其任职单位按国家规定从提留的福利费或者工会经费中向其支付的临时性生活困难补助。

因此，符合上述规定的福利费免征个人所得税。

5.企业将盈余公积金转增注册资本，是否要代扣代缴个人股东个人所得税？

答：根据《国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》(国税函发[1998]333号)规定，将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，实际上是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。因此，依据《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》(国税发[1997]198号)精神，对属于个人股东分得再投入公司(转增注册资本)的部分应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税，税款由股份有限公司在有关部门批准增资、公司股东会决议通过后代扣代缴。

因此，企业将盈余公积金转增注册资本，需要代扣代缴个人股东个人所得税。

6.公司分立的土地增值税是否有优惠政策？

答：根据《财政部 国家税务总局关于企业改制重组有关土地增值税政策的通知》(财税[2015]5号)第三条规定，按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税；以及第五条规定，上述改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产开发企业。

因此，除了房地产开发企业以外的公司分立暂不征土地增值税。

7.土地增值税清算时可否扣除土地使用税？

答：根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 第138号)第六条规定，计算增值额的扣除项目：

- (一)取得土地使用权所支付的金额；
- (二)开发土地的成本、费用；
- (三)新建房及配套设施的成本、费用，或者旧房及建筑物的评估价格；
- (四)与转让房地产有关的税金；
- (五)财政部规定的其他扣除项目。

根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》(财法字[1995]6号)第七条第三款规定，开发土地和新建房及配套设施的费用(以下简称房地产开发费用)，是指与房地产开发项目有关的销售费用、管理费用、财务费用。

根据《海南省地方税务局关于明确土地增值税若干政策问题的通知》(琼地税函[2007]356号)第二条规定，房地产开发企业缴纳的土地使用税，不管在房地产项目完工前或完工后发生的，均在管理费用列支按规定予以扣除。

因此，土地增值税清算时，房地产开发企业缴纳的土地使用税，不管在房地产项目完工前或完工后发生的，均在管理费用列支按规定予以扣除。

8.父亲将房屋赠与给儿子，在办理营业税免税手续时是否需要提供赠与公证书？

答：根据《财政部 国家税务总局关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》(财税[2009]111号)第二条第二项规定，个人无偿赠与

不动产、土地使用权给配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹，暂免征收营业税。

根据《国家税务总局关于简化个人无偿赠与不动产土地使用权免征营业税手续的公告》(国家税务总局公告2015年第50号)的规定，自2015年7月1日起，个人以离婚财产分割、赠与特定亲属、赠与抚养人或赡养人方式无偿赠与不动产、土地使用权，符合《财政部国家税务总局关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》(财税[2009]111号)第二条免征营业税规定的，在办理营业税免税手续时，无需提供房产所有人“赠与公证书”、受赠人“接受赠与公证书”，或双方“赠与合同公证书”。

因此，自2015年7月1日起，父亲将房屋赠与给儿子，在办理营业税免税手续时不需要提供赠与公证书。

9.境内的企业到境外做建安工程是否需要缴纳营业税？(“走出去”企业政策)

答：根据《财政部 国家税务总局关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》(财税[2009]111号)第三条规定，对中华人民共和国境内单位或者个人在中华人民共和国境外提供建筑业、文化体育业(除广播)劳务暂免征收营业税。

因此，上述企业取得的建筑业应税收入属于“境内单位在境外提供建筑业劳务”，暂免征收营业税。

10.事业单位是否需要缴纳残疾人保障金？

答：根据《海南省地方税务部门代收残疾人就业保障金实施办法》(琼残字[2010]81号)第二条规定，国家机关、社会团体和全额拨款事业单位应缴纳的残疾人就业保障金(以下统称保障金)，由同级残疾人联合会所属的残疾人就业服务机构负责征收；本省行政区域内的企业(含中央以及外省、市、区驻琼企业)、自筹或差额拨款事业单位以及民办非企业单位应缴纳的保障金由地税部门代收。

因此，事业单位也需要缴纳残疾人保障金。

(王炯 颜伟 杨辉 陈利珍 陈莹 陈华富)

以案说法

财产损失未经申报 不得税前扣除

案情简介

近日，税务部门在检查中发现一家企业委托运输企业运输存货，结果运输途中发生车祸，造成存货毁损，企业直接将该项资产损失在税前进行了扣除。税务人员告知，未经申报的损失，不得在税前扣除。

税法分析

根据《国家税务总局关于发布<企业资产损失所得税税前扣除管理办法>的公告》(国家税务总局公告2011年第25号)的规定，企业发生的资产损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除。

根据《财政部、国家税务总局关于企业资产损失税前扣除政策的通知》(财税[2009]57号)的规定，对企业毁损、报废的固定资产或存货，以该固定资产的账面净值或存货的成本减除残值、保险赔款和责任赔偿后的余额，作为固定资产或存货毁损、报废损失在计算应纳税所得额时扣除。企业因存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得从增值税销项税额中抵扣的进项税额，可以与存货损失一起在计算应纳税所得额时扣除。

同时，根据总局2011年第25号公告，存货报废、毁损和变质损失，应依据以下证据材料确认：(1)存货计税成本的确定依据；(2)企业内部关于存货报废、毁损、变质、残值情况说明及核销资料；(3)涉及责任人赔偿的，应当有赔偿情况说明；(4)该项损失数额较大的(指占企业该类资产计税成本10%以上，或减少当年应纳税所得、增加亏损10%以上)，应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

地税服务台

携手海南地税“零距离” 五招教你“不失联”

- 一、如何拨打海南地税 12366纳税服务热线
1.省内用户拨打电话 12366 转 2 号键；
2.省外用户拨打 0898-12366 转 2 号键。
- 二、如何关注海南省地方税务局门户网站 12366“我要咨询”平台
登录海南省地方税务局门户网站，网址为：www.tax.hainan.gov，点击“我要咨询”，即可在线咨询涉税政策问题，一般在受理后2个工作日内给予答复，复杂问题在5个工作日内做出答复。
- 三、如何查找添加海南地税“QQ在线服务”平台
1.电脑或手机下载“QQ”软件并安装，注册QQ账号。
2.运行QQ程序，在登录界面输入QQ账号、密码进入QQ程序界面，点击其中的“查找”按钮。
3.在弹出的查找框中输入需要添加的QQ号——1457751426(昵称：hnds12366)，点击“查找”按钮，出现搜索结果后，点击“加好友”按钮进行好友的添加操作。添加好友“hnds12366”成功后，即可即时进行QQ在线咨询税收政策问题。
- 四、如何关注“海南地税”微信税务局
1.登录个人微信账号→点击右上角“添加朋友”→选择“查找公众号”→输入“海南地税”或“hainandishui”→点击“关注”。
- 2.登录个人微信账号→点击右上角“扫一扫”→用手机扫描如下图所示二维码→点击“关注”。



- (长按图示二维码，点击识别二维码关注)
- 五、海南省地方税务局对外公开电话一览
1.纳税咨询、纳税服务投诉电话：12366-2；12366-2-4-1。
- 2.税收违法举报电话(检举纳税人税收违法行为)：66969110。
- 3.税收干部违纪举报电话(检举税务干部违纪行为)：66969050。
- 4.网报系统技术咨询电话：400-8888-363(省内)，0898-66963863(省外)。
- 5.政府信息公开机构联系电话：66969126。