

【课程背景】

随着 2019 年开始实施的新个人所得税法实施落地，首次的个人所得税综合所得的汇算清缴也被提上日程，而随着个人所得税税制改革及科技进步上了新的台阶，基于大数据控税及纳税信用的考量，每个人的在申报纳税更加方便快捷的同时，个人纳税风险也隐形增加。

岁末年初新的关于个人所得税的文件频出，我们需要对个人所得税申报信息情况、汇算清缴要求、以及各项最新个人所得税税收优惠的适用范围深入了解，以便按时纳税规避纳税风险，并且对个人收入进行合理筹划。

【课程收益】

掌握 2019 年新的个人所得税税收政策
熟练开展 2019 年个税汇算清缴准备工作
熟练操作个税的预缴及汇缴的具体实务
识别 2020 新形势下的个税风险并加以应对
对新的个税业务作出及时梳理及筹划补救

【课程时长】

6 小时

【课程大纲】

一、个税计算及申报流程

- 1、综合所得及分类所得个税申报计算
- 2、综合所得（居民非居民）及分类所得个税申报时间、地点
- 3、综合所得的预扣预缴与扣除费用享受
- 4、个人扣除信息变化等申报信息更新
- 5、全年一次性奖金的筹划与申报
- 6、个税计算案例（个例问题现场提问、解答、计算）

二、个税汇算清缴最新政策及实务应用

- 1、个税汇算清缴是个人办理还是单位办理？
- 2、个税申报纳税人及汇算清缴纳税人，哪些人无需办理汇算清缴？
- 3、个税申报时间、地点及汇算清缴时间、地点
- 4、需要办理汇算清缴的纳税人列举案例
- 5、兼有综合所得及经营所得是否需要汇算清缴？
- 6、可通过什么渠道办理综合所得年度汇算？
- 7、关于个人捐赠的税前扣除问题如何计算
- 8、案例：律师事务所不同身份人士个税计算及捐赠扣除
- 9、学员个例情况提问及现场解答

三、个税汇算清缴准备资料

- 1、个税汇算准备必做三件事手机个税 APP、银行卡、申报表预填信息确认
- 2、个人所得税年度自行纳税申报表（A 表）涉及资料（仅取得境内综合所得年度汇算适用）
- 2、个人所得税减免情况资料
- 3、年金、商业健康险、税延养老保险税前扣除资料
- 4、个人公益慈善事业捐赠扣除资料
- 5、个人所得税年度自行纳税申报表（B 表）及境外所得个人所得税抵免明细表

6、个人所得税《纳税记录》的开具限制及作用

7、专项附加扣除留存资料

8、资料留存时间

四、个税汇算清缴申报流程

1、怎样办：自己办、单位办、请人办？

2、查漏补缺、汇总收支、按年算账、多退少补

3、没有按规定办理专项附加扣除有什么影响

4、怎样按照便捷方式退税、补税？

五、个税汇算填表示范

1、A表填写分析及注意事项

2、B表填写分析及注意事项

3、经营所得 B表 C表填写分析及注意事项

课程大纲

一、汇算清缴的宗旨

1、查遗补漏

2、汇总收支

3、按年算账

4、多退少补--需要办理年度汇算的纳税人

5、特殊区间--无需办理年度汇算的纳税人

二、汇算清缴的流程

1、汇算清缴准备-手机APP、Web端

2、注册、填写及确认

3、汇算清缴时间

4、汇算清缴渠道

5、补税退税方式

6、留存备查资料留存时间

三、汇算清缴的对象

1、居民个人的境内收入

1)、打工族要不要汇算清缴

a 工资、奖金--案例

b 全年一次奖金计税的二次选择--案例

c 解除劳动合同补偿、股权激励--案例

2)、自由职业者

a 按次偶发收入（确认及申诉）案例

b 保险营销员、

3) 个体户企业主及合伙人

a 单一个体核定户

b 单一个体查账户、合伙人

c 连锁个体户业主

2、居民个人取得境内境外收入

1)、境外工作境内外均支付工资奖金

2)、境内境外经营所得

3)、境外股权转让所得

- 3、先非居民后居民个人
 - 1)、原所得计税类别
 - 2)、汇算清缴的收入归集
- 4、个人所得税汇算清缴填表
 - 1、个人所得税年度自行纳税申报表 (A表)
(仅取得境内综合所得年度汇算适用)
 - 2、个人所得税年度自行纳税申报表 (B表)
(居民个人取得境外所得适用)
 - 3、个人所得税经营所得纳税申报表 (B表)
 - 4、《个人所得税减免税事项报告表》

事关工薪阶层的个税汇算专题：

- 1、专项附加扣除未用足
- 2、两处工资重复扣除 6 万
- 3、年度中间换工作，空窗期费用扣除
- 4、年中多次奖金能否合并一次报
- 5、2019 年年终奖的归属申报
- 6、年终奖的税收优惠怎样用足
- 7、更正申报的注意问题
- 8、汇算清缴能否将收入人为拆分

《HR 的个人所得税汇算清缴必知问题》

- 1、无需汇算清缴的人
- 2、汇算清缴准备-手机 APP、Web 端
- 3、注册、填写及确认或申诉
- 4、代为办理的汇算的书面确认函
- 5、明知员工书面确认函不真实
- 6、汇算清缴时间及汇算清缴渠道
- 7、补税退税方式
- 8、留存备查资料留存时间
- 9、离职人员的年终奖
- 10、解除劳动合同补偿金