

中國深圳
深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海
上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京
北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北
台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

中國個人所得稅之工資薪金所得申報指南 (居民個人適用)

2019年1月1日實施的新個人所得稅法將應稅所得分為9類，實行不同的徵稅辦法。居民個人取得的工資、薪金所得，勞務報酬所得，稿酬所得，特許權使用費所得等4項勞動性所得稱為綜合所得，被納入綜合徵稅範圍，適用統一的超額累進稅率。對經營所得、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，仍採用分類徵稅方式，按照規定分別計算個人所得稅。

根據規定，納稅人取得的工資薪金所得時，適用7級超額累計稅率，按年度合併計算個人所得稅，實行按月預扣預繳方式，並根據取得所得的實際情況應在次年3月1日至6月30日期間辦理匯算清繳。自2019年1月1日起，居民個人在計算綜合所得的應納稅所得時，可以享受包括子女教育、繼續教育、大病醫療、住房貸款利息或者住房租金、贍養老人支出在內的六項專項附加扣除。

表 1-個人所得稅分類表

類別	所得項目	扣繳方式		計稅方式
1	工資、薪金所得	綜合所得 預扣預繳	累計預扣法	7級超額累計稅率
2	勞務報酬所得		按月或按次 預扣預繳	減除20%後作為收入額
3	稿酬所得			減除20%後作為收入額，再減按70%計稅
4	特許權使用費所得			減除20%後作為收入額
5	利息、股息、紅利所得	代扣代繳	按次	20%稅率
6	財產租賃所得			
7	財產轉讓所得			
8	偶然所得			
9	經營所得	自行預繳		5級超額累進稅率

第一節 工資薪金

1、 工資薪金所得的定義

個人因任職、受雇在中國境內提供勞務取得的所得稱為工資薪金所得。屬於綜合所得之一。不論其支付地點是否在中國境內，均為來源於中國境內的所得，應依法申報及繳納個人所得稅。

2、 工資薪金所得的納稅主體

因任職、受雇而在中國境內提供勞務取得收入的個人為工資薪金的納稅人，支付工資薪金所得的單位或個人為扣繳義務人。

納稅人分為居民個人和非居民個人兩類，標準如下：

- (1) 居民個人：在中國境內有住所，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計滿一百八十三天的個人。居民個人從中國境內和境外取得的工資薪金所得時，應繳納個人所得稅。
- (2) 非居民個人：在中國境內無住所又不居住，或者無住所而一個納稅年度內在中國境內居住累計不滿一百八十三天的個人，為非居民個人。非居民個人從中國境內取得的工資薪金所得，應依法繳納個人所得稅。

本文主要介紹居民個人取得工資薪金所得時繳納個人所得稅的各項規定和要求，非居民個人及其他的規定將另行介紹。

3、 工資薪金所得的徵稅範圍

工資、薪金所得，包含個人因任職或者受雇所取得的工資、薪金、獎金、年終加薪、勞動分紅、津貼、補貼以及與任職或者受雇有關的其他所得。

為大家所熟知的因任職受雇取得的全年一次性獎金及股權激勵、經濟補償金等亦屬於工資薪金的徵稅範圍，但是計算方法有所不同，我們在本文中分別單獨介紹，詳見第二條、第三條及第四條。

4、 自然人納稅人識別號

自然人納稅人識別號，是自然人納稅人辦理個人所得稅及其他稅務的唯一代碼標識。扣繳義務人扣繳稅款時，納稅人應當向扣繳義務人提供納稅人識別號。

- (1) 中國公民，以中國公民身份號碼為納稅人識別號。
- (2) 華僑且沒有居民身份證的，以《中華人民共和國護照》號碼和華僑身份證明號碼為納稅人識別碼。
- (3) 港澳居民，以《港澳居民來往內地通行證》或《中華人民共和國港澳居民居住證》號碼為納稅人識別號。
- (4) 臺灣居民的，以《臺灣居民來往大陸通行證》或《中華人民共和國臺灣居民居住證》號碼為納稅人識別號。
- (5) 納稅人為外籍個人的，以《中華人民共和國外國人永久居留身份證》號碼或外國護照號碼，或《中華人民共和國外國人工作許可證》號碼為納稅人識別號。

5、 工資薪金所得的形式

工資薪金所得的形式，並不限於現金，還包括實物、有價證券和其他形式的所得。所得為實物的，應當按照取得的憑證上所注明的價格計算應納稅所得額，無憑證的實物或者憑證上所注明的價格明顯偏低的，參照市場價格核定應納稅所得額；所得為有價證券的，根據票面價格和市場價格核定應納稅所得額；所得為其他形式的經濟利益的，參照市場價格核定應納稅所得額。

6、 工資薪金所得的計稅原則

- (1) 從中國境外取得工資薪金所得

居民個人從中國境外取得所得的，應當在取得所得的次年3月1日至6月30日內，向中國境內任職、受雇單位所在地主管稅務機關辦理納稅申報。

居民個人從中國境內和境外同時取得的工資薪金所得，應和所得來源國家（地區）的勞務報酬所得、稿酬所得及特許權使用費所得一起合併作為綜合所得，分別計算境內應交稅金及境外應交稅金，在境外實際已繳納的所得稅額可以申請抵扣。

6、 工資薪金所得的計稅原則—續

(1) 從中國境外取得工資薪金所得—續

境外所得已納稅款的抵扣採取“分國不分項”原則，即同一國家或者地區內不同應稅專案的應納稅額之和，為該國家或地區抵扣限額，不同國家（地區）之間的抵扣限額不得混用；在某國（地區）已繳稅款低於中國稅法規定抵扣限額的，應在中國補繳差額部分的稅款。在某國已繳稅款高於中國稅法規定抵扣限額的，可以在該國家（地區）以後納稅年度扣除限額的餘額中補扣，但最長不得超過 5 年。

(2) 從中國境內取得工資薪金所得

居民個人取得工資薪金所得，按年計算個人所得稅，由扣繳義務人即支付工資薪金的單位或個人按月預扣預繳稅款。

7、 工資薪金所得的匯算清繳

納稅人可以自行辦理匯算清繳，也可以委託扣繳義務人或者其他單位和個人辦理匯算清繳。

工資薪金所得的扣繳義務人預扣預繳個人所得稅後，在下列情況下，應當由納稅人在取得所得的次年三月一日至六月三十日內辦理匯算清繳：

- (1) 從兩處以上取得綜合所得，且綜合所得年收入額減除專項扣除的餘額超過 6 萬元；
- (2) 納稅年度內預繳稅額低於應納稅額；
- (3) 納稅年度內預繳稅額高於應納稅額，納稅人申請退稅。例如：
 - a. 納稅年度內，在扣繳義務人預扣預繳稅款環節未享受或足額享受專項附加扣除的納稅人
 - b. 享受大病醫療專項附加扣除的納稅人
 - c. 不願意將專項附加扣除資訊報送給任職受雇單位的納稅人。

納稅人有兩處以上任職、受雇單位的，選擇向其中一處任職、受雇單位所在地主管稅務機關辦理稅務申報及匯算清繳。

8、 工資薪金所得預扣預繳計算方法

扣繳義務人向居民個人支付工資、薪金所得等綜合所得時，按照累計預扣法計算預扣稅款，按月扣繳個人所得稅。

累計預扣法，是指扣繳義務人在一個納稅年度內預扣預繳稅款時，以納稅人在本單位截至當前月份工資、薪金所得累計收入減除累計免稅收入、累計減除費用、累計專項扣除、累計專項附加扣除和累計依法確定的其他扣除後的餘額為累計預扣預繳應納稅所得額，計算累計應預扣預繳稅額，再減除累計減免稅額和累計已預扣預繳稅額，其餘額為本期應預扣預繳稅額。餘額為負值時，暫不退稅。納稅年度終了後餘額仍為負值時，由納稅人通過辦理綜合所得年度匯算清繳，稅款多退少補。

年度預扣預繳稅額與年度應納稅額不一致的，由居民個人于次年 3 月 1 日至 6 月 30 日向稅務局辦理年度匯算清繳，稅款多退少補。

計算公式如下：

本期應預扣預繳稅額 = (累計預扣預繳應納稅所得額 × 預扣率 - 速算扣除數) - 累計減免稅額 - 累計已預扣預繳稅額

累計預扣預繳應納稅所得額 = 累計收入 - 累計免稅收入 - 累計減除費用 - 累計專項扣除 - 累計專項附加扣除 - 累計依法確定的其他扣除

計算公式的說明：

- (1) 累計減除費用：按照 5,000 元/月乘以納稅人當年截至本月在本單位的任職受雇月份數計算。
- (2) 累計專項扣除：根據每月法定的扣除標準，按納稅人當年至本月在本單位的任職受雇期間的累計可扣除額計算。專項扣除包括居民個人按照國家規定的範圍和標準繳納的基本養老保險、基本醫療保險、失業保險等社會保險費、住房公積金。
- (3) 累計專項附加扣除：根據填報的扣除標準，按納稅人當年至本月在本單位的任職受雇期間的累計可扣除額計算。專項附加扣除包括子女教育、繼續教育、大病醫療、住房貸款利息或者住房租金、贍養老人六項支出。

8、工資薪金所得預扣預繳計算方法—續

- (4) 累計依法確定的其他扣除：根據每月法定的扣除標準，按納稅人當年至本月在本單位的任職受雇期間的累計可扣除額計算。其他扣除包括居民個人繳付符合國家規定的企業年金、職業年金，個人購買符合國家規定的商業健康保險、稅收遞延型商業養老保險的支出，以及國務院規定可以扣除的其他項目。
- (5) 專項扣除、專項附加扣除和依法確定的其他扣除，以居民個人一個納稅年度的應納稅所得額為限額；一個納稅年度扣除不完的，不結轉以後年度扣除。
- (6) 預扣率及速算扣除數

表 2-工資薪金所得適用之個人所得稅率表

級數	應納稅所得額 (人民幣)	稅率 (%)	速算扣除數 (人民幣)
1	不超過 36,000 元的部分	3	0
2	超過 36,000 元至 144,000 元的部分	10	2,520
3	超過 144,000 元至 300,000 元的部分	20	16,920
4	超過 300,000 元至 420,000 元的部分	25	31,920
5	超過 420,000 元至 660,000 元的部分	30	52,920
6	超過 660,000 元至 960,000 元的部分	35	85,920
7	超過 960,000 元的部分	45	181,920

9、累計預扣預繳計算舉例說明

【例 1】

某職員 2017 年入職，2019 年每月應發工資均為 11,000 元，每月減除費用 5,000 元，“三險一金”等專項扣除為 1,700 元，住房租金專項附加扣除 1,500 元，沒有減免收入及減免稅額等情況，以前三個月為例，應當按照以下方法計算預扣預繳稅額：

1 月份： $(11,000 - 5,000 - 1,700 - 1,500) \times 3\% = 84$ 元

2 月份： $(11,000 \times 2 - 5,000 \times 2 - 1,700 \times 2 - 1,500 \times 2) \times 3\% - 84 = 84$ 元

3 月份： $(11,000 \times 3 - 5,000 \times 3 - 1,700 \times 3 - 1,500 \times 3) \times 3\% - 84 - 84 = 84$ 元

進一步計算可知，該納稅人全年累計預扣預繳應納稅所得額為 33,600 元，一直適用 3% 的稅率，因此各月應預扣預繳的稅款相同。

9、 累計預扣預繳計算舉例說明—續

【例 2】

某職員 2017 年入職，2019 年每月應發工資均為 40,000 元，每月減除費用 5,000 元，“三險一金”等專項扣除為 6,000 元，享受子女教育、住房貸款利息、贍養老人三項專項附加扣除共計 3,000 元，沒有減免收入及減免稅額等情況，以前三個月為例，應當按照以下方法計算各月應預扣預繳稅額：

1 月份： $(40,000 - 5,000 - 6,000 - 3,000) \times 3\% = 780$ 元

2 月份： $(40,000 \times 2 - 5,000 \times 2 - 6,000 \times 2 - 3,000 \times 2) \times 10\% - 2,520 - 780 = 1,900$ 元

3 月份： $(40,000 \times 3 - 5,000 \times 3 - 6,000 \times 3 - 3,000 \times 3) \times 10\% - 2,520 - 780 - 1,900 = 2,600$ 元

上述計算結果表明，由於 2 月份累計預扣預繳應納稅所得額為 52,000 元，已適用 10% 的稅率，因此 2 月份和 3 月份應預扣預繳有所增高。

【例 3】

如某老員工 2019 年 4 月份向單位首次報送其正在上幼稚園的 4 歲兒子相關資訊，則當 4 月份該員工可在本單位發工資時扣除子女教育支出 4,000 元（1,000 元/月×4 個月）。

【例 4】

如果上述員工兒子在 2019 年 6 月份剛滿 3 周歲，則在 6 月可以扣除的子女教育支出僅為 1,000 元（1,000 元/月×1 個月）。

【例 5】

如某員工 2019 年 6 月新入職本單位開始領工資，其 11 月份才首次向單位報送正在上幼稚園的 4 歲兒子相關資訊，則當 11 月份該員工可在本單位發工資時扣除的子女教育支出金額為 6,000 元（1,000 元/月×6 個月）。

第二節 全年一次性獎金

居民個人取得全年一次性獎金，在 2021 年 12 月 31 日前，不併入當年綜合所得，以全年一次性獎金收入除以 12 個月得到的數額，以按月換算後的綜合所得稅率表，確定適用稅率和速算扣除數，單獨計算納稅。計算公式為：

$$\text{應納稅額} = \text{全年一次性獎金收入} \times \text{適用稅率} - \text{速算扣除數}$$

居民個人取得全年一次性獎金，也可以選擇併入當年綜合所得計算納稅。

自 2022 年 1 月 1 日起，居民個人取得全年一次性獎金，應併入當年綜合所得計算繳納個人所得稅。

表 4-按月換算後的綜合所得稅率表

級數	應納稅所得額 (人民幣)	稅率 (%)	速算扣除數 (人民幣)
1	不超過 3,000 元的	3	0
2	超過 3,000 元至 12,000 元的部分	10	210
3	超過 12,000 元至 25,000 元的部分	20	1,410
4	超過 25,000 元至 35,000 元的部分	25	2,660
5	超過 35,000 元至 55,000 元的部分	30	4,410
6	超過 55,000 元至 80,000 元的部分	35	7,160
7	超過 80,000 元的部分	45	15,160

表3：全年一次性獎金個人所得稅臨界點的分析表
Table 3: Analysis Form of Critical Point of One-off Annual Bonus

Critical Range 臨界點與平衡點之間的盲區	Critical Point 臨界點	Divided by Months 除以12個月	Applicable Tax Rate 適用稅率	Quick Deduction 速算扣除數	Tax Payable 應納稅額	Critical Bonus 多發獎金數額	Additional Tax 增加稅額	After-tax Income 稅後收入
36,000-38,566.67	36,000.00	3,000.00	0.03	0.00	1,080.00	0.00	0.00	34,920.00
	36,001.00	3,000.08	0.10	210.00	3,390.10	1.00	2,310.10	32,610.90
	38,566.67	3,213.89	0.10	210.00	3,646.67	2,566.67	2,566.67	34,920.00
144,000-160,500	144,000.00	12,000.00	0.10	210.00	14,190.00	0.00	0.00	129,810.00
	144,001.00	12,000.08	0.20	1,410.00	27,390.20	1.00	13,200.20	116,610.80
	160,500.00	13,375.00	0.20	1,410.00	30,690.00	16,500.00	16,500.00	129,810.00
300,000-318,333.33	300,000.00	25,000.00	0.20	1,410.00	58,590.00	0.00	0.00	241,410.00
	300,001.00	25,000.08	0.25	2,660.00	72,340.25	1.00	13,750.25	227,660.75
	318,333.33	26,527.78	0.25	2,660.00	76,923.33	18,333.33	18,333.33	241,410.00
420,000-447,500	420,000.00	35,000.00	0.25	2,660.00	102,340.00	0.00	0.00	317,660.00
	420,001.00	35,000.08	0.30	4,410.00	121,590.30	1.00	19,250.30	298,410.70
	447,500.00	37,291.67	0.30	4,410.00	129,840.00	27,500.00	27,500.00	317,660.00
660,000-706,538.46	660,000.00	55,000.00	0.30	4,410.00	193,590.00	0.00	0.00	466,410.00
	660,001.00	55,000.08	0.35	7,160.00	223,840.35	1.00	30,250.35	436,160.65
	706,538.46	58,878.21	0.35	7,160.00	240,128.46	46,538.46	46,538.46	466,410.00
960,000-1120,000	960,000.00	80,000.00	0.35	7,160.00	328,840.00	0.00	0.00	631,160.00
	960,001.00	80,000.08	0.45	15,160.00	416,840.45	1.00	88,000.45	543,160.55
	1,120,000.00	93,333.33	0.45	15,160.00	488,840.00	160,000.00	160,000.00	631,160.00

注：上述除“適用稅率”外的數值單位均為人民幣。Note: The figures above are presented in RMB.

第三節 股權激勵

居民個人取得股票期權、股票增值權、限制性股票、股權獎勵等股權激勵（以下簡稱股權激勵），符合規定的相關條件的，在 2021 年 12 月 31 日前，不併入當年綜合所得，全額單獨適用綜合所得稅率表（表 2），計算納稅。計算公式為：

$$\text{應納稅額} = \text{股權激勵收入} \times \text{適用稅率} - \text{速算扣除數}$$

居民個人一個納稅年度內取得兩次以上（含兩次）股權激勵的，應合併按前述公式計算納稅。2022 年 1 月 1 日之後的股權激勵政策另行公佈。

第四節 經濟補償金

個人與用人單位解除勞動關係取得一次性補償收入（包括經濟補償金、生活補助費和其他補助費），在當地上年職工平均工資 3 倍數額以內的部分，免征個人所得稅；超過 3 倍數額的部分，不併入當年綜合所得，單獨適用綜合所得稅率表（表 2），計算納稅。

第五節 專項附加扣除

1、 專項附加扣除的支出內容

專項附加扣除包括子女教育、繼續教育、大病醫療、住房貸款利息或者住房租金、贍養老人六項支出。

2、 專項附加扣除的原則

納稅人同時從中國境內兩處以上取得工資、薪金所得，並由扣繳義務人辦理專項附加扣除的，對同一專項附加扣除項目，一個納稅年度內，納稅人只能選擇從其中一處扣除。

納稅人年度中間更換工作單位的，在原單位任職、受雇期間已享受的專項附加扣除金額，不得在新任職、受雇單位扣除。原扣繳義務人應當自納稅人離職不再發放工資薪金所得的當月起，停止為其辦理專項附加扣除。

3、 工資薪金所得預扣預繳計算方法

- (1) 在取得工資薪金所得時，可以向扣繳義務人提供專項附加扣除有關資訊，由扣繳義務人按月預扣預繳稅款時減除專項附加扣除，從而按月享受專項扣除（除大病醫療支出以外）的稅收優惠。或；
- (2) 如納稅人不願意將相關專項附加扣除資訊報送給任職受雇單位的，或有大病醫療支出專案的，應在次年3月1日至6月30日年度匯算清繳期間，向稅務局報送扣除資訊，自行辦理扣除，按年度享受累計扣除的稅收優惠。

3、工資薪金所得預扣預繳計算方法—續

表 5-專項附加扣除的申請主體及時間

序號	由扣繳義務人按月預扣預繳時扣除	匯算清繳時由納稅人自行申報扣除
1	除大病醫療以外的專項附加扣除	除大病醫療以外的專項附加扣除
2	預扣預繳稅款環節未享受或未足額享受專項附加扣除的，可在當年內剩餘的月度預扣預繳稅款時，申請在剩餘月份進行補充扣除	納稅年度內未足額享受專項附加扣除
3		不願意將專項附加扣除資訊報送給任職受雇單位的納稅人
4		有大病醫療專項附加扣除
5		未取得工資、薪金所得，僅取得勞務報酬所得、稿酬所得、特許權使用費所得需要享受專項附加扣除的納稅人

4、專項附加扣除資訊的採集和報送原則

專項附加扣除資訊的報送，可以由納稅人自行填寫及直接報送給稅務局，也可以提供/填寫扣除資訊交給扣繳義務人，再由扣繳義務人來完成採集及報送工作。納稅人可以通過遠端辦稅端（個稅 APP）、電子報表和紙質報表三種方式進行報送。

- (1) 如納稅人選擇年度終了後辦理年度匯算清繳申報時，即不由扣繳義務人按月預扣預繳稅款時減除專項附加扣除時，應自行採集報送專項扣除資訊。納稅人既可以通過遠端辦稅端報送專項附加扣除資訊，也可以將電子或者紙質《扣除資訊表》，直接向稅務局報送個人專項附加扣除資訊。稅務機關會在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日匯算清繳期內，根據已提交的專項附加扣除資訊及納稅申報資訊，辦理專項附加扣除。
- (2) 如納稅人選擇由扣繳義務人按月預扣預繳稅款時減除專項附加扣除，應將專項附加扣除資訊提供給扣繳義務人。納稅人可通過個稅 APP 並選擇扣繳義務人並報送專項附加扣除資訊，扣繳義務人根據接收的扣除資訊辦理扣除；或填寫電子/紙質《扣除資訊表》的，由扣繳義務人通過個稅扣繳端進行採集報送。

納稅人應當對報送的專項附加扣除資訊的真實性、準確性、完整性負責。

5、專項附加扣除資訊的採集和報送方式

納稅人可以通過遠端辦稅端（個稅 APP）、電子報表和紙質報表三種方式進行報送。

（1）遠程辦稅端（個稅 APP）

無論是選擇在年度匯算清繳期間由稅務局辦理一次性專項附加扣除，還是由扣繳義務人按月預扣預繳稅款時減除專項附加扣除，都可以通過個稅 APP 填寫專項扣除資訊的方式來報送，區別在於 APP 註冊資訊填寫時選擇是否有扣繳義務人。

即如果納稅人不願意將專項附加扣除資訊報送給任職受雇單位時，應選擇沒有扣繳義務人，反之，則應填寫扣繳義務人的資料。

個稅 APP 下載方法：

- A. 蘋果 APP Store：蘋果 APP Store 中搜索“個人所得稅”，點“獲取”進行下載。
- B. 安卓終端應用：
 - a. 各省電子稅務局掃碼下載管道。可通過各省電子稅務局入口，跳轉到自然人辦稅服務網站後，進行手機 APP 掃碼下載。
 - b. 各大手機應用市場。目前個稅遠端辦稅端已經在華為、小米、VIVO、OPPO 等應用市場上架，應用名為“個人所得稅”，可以在上述應用商店搜索“個人所得稅”下載安裝。

個稅 APP 註冊方法：

- A. 人臉識別認證註冊模式（此模式只支援中國大陸居民）：納稅人可通過輸入居民身份證號碼和姓名，然後與公安系統動態人臉識別，驗證通過後再填寫帳號和手機號碼，短信驗證通過後完成註冊。
- B. 大廳註冊碼註冊模式：納稅人可到任一辦稅服務大廳，經辦稅服務廳人員驗證人證一致後，登記個人證件資訊並派發註冊碼。納稅人再選擇此模式，輸入註冊碼、證件類型、證件號碼和姓名等資訊，驗證通過後再填寫帳號和手機號碼，短信驗證通過後完成註冊。

(2) 電子/紙質《扣除資訊表》

- A. 納稅人選擇選擇年度終了後辦理匯算清繳申報時享受專項附加扣除的，由納稅人自行填寫電子或紙質《扣除資訊表》。報送電子《扣除資訊表》的，主管稅務機關受理列印，交由納稅人簽字後，一份由納稅人留存備查，一份由稅務機關留存；報送紙質《扣除資訊表》的，納稅人簽字確認、主管稅務機關受理簽章後，一份退還納稅人留存備查，一份由稅務機關留存。
- B. 納稅人選擇由扣繳義務人按月預扣預繳稅款時減除專項附加扣除時，由納稅人自行填寫電子或紙質《扣除資訊表》，並由扣繳義務人導入或者錄入個稅扣繳用戶端軟體系統進行報送，並在次月辦理扣繳申報時提交給主管稅務機關。《扣除資訊表》應當一式兩份，納稅人和扣繳義務人簽字（章）後分別留存備查。

納稅人應當將《扣除資訊表》及相關留存備查資料，自法定匯算清繳期結束後保存五年。納稅人報送給扣繳義務人的《扣除資訊表》，扣繳義務人應當自預扣預繳年度的次年起留存五年。

納稅人選擇在扣繳義務人發放工資、薪金所得時享受專項附加扣除的，首次享受時應當填寫並向扣繳義務人報送《扣除資訊表》；納稅年度中間相關資訊發生變化的，納稅人應當更新《扣除資訊表》相應欄次，並及時報送給扣繳義務人。

更換工作單位的納稅人，需要由新任職、受雇扣繳義務人辦理專項附加扣除的，應當在入職的當月，填寫並向扣繳義務人報送《扣除資訊表》。

納稅人次年需要由扣繳義務人繼續辦理專項附加扣除的，應當於每年 12 月份對次年享受專項附加扣除的內容進行確認，並報送至扣繳義務人。納稅人未及時確認的，扣繳義務人於次年 1 月起暫停扣除，待納稅人確認後再行辦理專項附加扣除。

如納稅人選擇填寫電子/紙質《扣除資訊表》，請下載電子範本及參閱**附件 2 之專項附加扣除表格**填寫說明。

6、專項附加扣除的標準及方式

專項附加扣除包括子女教育、繼續教育、大病醫療、住房貸款利息或者住房租金、贍養老人六項支出。扣除標準及方式請參閱附件 1 及下列各表詳細說明：

(1) 女子女教育 (表 6)

項目	扣除規定
適用範圍	<ol style="list-style-type: none"> 1. 子女：包括婚生子女、非婚生子女、繼子女、養子女。 2. 學前教育：年滿 3 歲至小學入學前。 3. 全日制學歷教育：包括義務教育（小學、初中教育）、高中階段教育（普通高中、中等職業、技工教育）、高等教育（大學專科、大學本科、碩士研究生、博士研究生教育）。 4. 受教育地點包括中國境內及境外。 5. 教育期間包含寒暑假、因病或其他非主觀原因休學但學籍繼續保留的休學期間。
扣除標準	按照每個子女每月 1,000 元的標準定額扣除。
扣除主體	生父母、繼父母、養父母、父母之外的其他人擔任未成年人的監護人。
扣除方式	<ol style="list-style-type: none"> 1. 父母可以選擇由其中一方按扣除標準的 100% 扣除，即一方扣除 1,000 元；或 2. 選擇由雙方分別按扣除標準的 50% 扣除，各扣 500 元。 具體扣除方式在一個納稅年度內不能變更。
扣除起止時間	學前教育階段：子女年滿 3 周歲當月至小學入學前一月。 學歷教育：子女接受全日制學歷教育入學的當月至全日制學歷教育結束的當月。
留存資料	子女在境外接受教育的，應當留存境外學校錄取通知書、留學簽證等境外教育佐證資料。

(2) 繼續教育 (表 7)

項目	扣除規定
適用範圍	<ol style="list-style-type: none"> 在中國境內接受學歷 (學位) 繼續教育的支出。 接受技能人員職業資格繼續教育、專業技術人員職業資格繼續教育的支出。 教育期間包含寒暑假、因病或其他非主觀原因休學但學籍繼續保留的休學期間。
扣除標準	<ol style="list-style-type: none"> (學位) 繼續教育的支出：在學歷 (學位) 教育期間按照每月 400 元定額扣除。 接受技能人員職業資格繼續教育、專業技術人員職業資格繼續教育的支出：在取得相關證書的當年，按照 3,600 元定額扣除。
扣除主體	<ol style="list-style-type: none"> 本人扣除。或； 個人接受本科及以下學歷 (學位) 繼續教育，符合本辦法規定扣除條件的，可以選擇由其父母扣除，也可以選擇由本人扣除。
扣除起止時間	<ol style="list-style-type: none"> 學歷 (學位) 繼續教育，為在中國境內接受學歷 (學位) 繼續教育入學的當月至學歷 (學位) 繼續教育結束的當月，且； 且學歷 (學位) 繼續教育的扣除期限不得超過 48 個月。
留存資料	接受技能人員職業資格繼續教育、專業技術人員職業資格繼續教育的，應當留存相關證書等資料備查。

(3) 大病醫療 (表 8)

項目	扣除規定
適用範圍	在一個納稅年度內發生的與基本醫保相關的醫藥費用支出，扣除醫保報銷後個人負擔 (指醫保目錄範圍內的自付部分) 累計超過 15,000 元的部分。
扣除標準	由納稅人在辦理年度匯算清繳時，在 80,000 元限額內據實扣除。
扣除主體	<ol style="list-style-type: none"> 發生的醫藥費用支出可以選擇由本人或者其配偶扣除；未成年子女發生的醫藥費用支出可以選擇由其父母一方扣除。 納稅人及其配偶、未成年子女發生的醫藥費用支出，分別計算扣除額。 如選擇合併扣除時，每人在 80,000 元限額內據實扣除。
扣除起止時間	醫療保障資訊系統記錄的醫藥費用實際支出的當年。
留存資料	大病患者醫藥服務收費及醫保報銷相關票據原件或影本，或者醫療保障部門出具的納稅年度醫藥費用清單等資料。

(4) 住房貸款利息 (表9)

項目	扣除規定
適用範圍	本人或配偶單獨或者共同使用商業銀行或者住房公積金個人住房貸款為本人或其配偶購買中國境內住房，發生的首套住房貸款利息支出。
扣除標準	按照每月 1,000 元的標準定額扣除。扣除期限最長不超過 240 個月納稅人只能享受一次首套住房貸款的利息扣除。
扣除主體	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經夫妻雙方約定，可以選擇由其中一方扣除。 2. 夫妻雙方婚前分別購買住房發生的首套住房貸款，其貸款利息支出，婚後可以選擇其中一套購買的住房，由購買方按扣除標準的 100% 扣除，也可以由夫妻雙方對各自購買的住房分別按扣除標準的 50% 扣除，具體扣除方式在一個納稅年度內不能變更。 3. 具體扣除方式在一個納稅年度內不能變更。 4. 納稅人及其配偶在一個納稅年度內不能同時分別享受住房貸款利息和住房租金專項附加扣除。
扣除起止時間	貸款合同約定開始還款的當月至貸款全部歸還或貸款合同終止的當月，扣除期限最長不得超過 240 個月。
留存資料	納稅人應當留存住房貸款合同、貸款還款支出憑證備查。

(5) 住房租金 (表10)

項目	扣除規定
適用範圍	<ol style="list-style-type: none"> 1. 在主要工作城市沒有自有住房而發生的住房租金支出。 2. 納稅人的配偶在納稅人的主要工作城市有自有住房的，視同納稅人在主要工作城市有自有住房。 3. 主要工作城市是指納稅人任職受雇的直轄市、計畫單列市、副省級城市、地級市（地區、州、盟）全部行政區域範圍；納稅人無任職受雇單位的，為受理其綜合所得匯算清繳的稅務機關所在城市。
扣除標準	<ol style="list-style-type: none"> 1. 直轄市、省會（首府）城市、計畫單列市以及國務院確定的其他城市，扣除標準為每月 1,500 元。 2. 市轄區戶籍人口超過 100 萬的城市，扣除標準為每月 1,100 元。 3. 市轄區戶籍人口不超過 100 萬的城市，扣除標準為每月 800 元。
扣除主體	<ol style="list-style-type: none"> 1. 住房租金支出由簽訂租賃住房合同的承租人扣除。 2. 夫妻雙方主要工作城市相同的，只能由一方扣除住房租金支出；夫妻雙方主要工作城市不同時，可以分別扣除。 3. 合租租房的個人，若都與出租方簽署了規範租房合同，可各自扣除。 4. 納稅人及其配偶在一個納稅年度內不能同時分別享受住房貸款利息和住房租金專項附加扣除。
扣除起止時間	租賃合同（協議）約定的房屋租賃期開始的當月至租賃期結束的當月。提前終止合同（協議）的，以實際租賃期限為準。
留存資料	住房租賃合同或協定等資料。

(6) 贍養老人 (表 11)

項目	扣除規定
適用範圍	1. 一位及以上年滿 60 歲的父母，以及子女均已去世的年滿 60 歲的祖父母、外祖父母。 2. 生父母、繼父母、養父母，不包含岳父母及公婆。
扣除標準	1. 獨生子女的，按照每月 2,000 元的標準定額扣除 2. 非獨生子女的，由其與兄弟姐妹分攤每月 2000 元的扣除額度，每人分攤的額度不能超過每月 1,000 元。
扣除主體	1. 可以由贍養人均攤或者約定分攤，也可以由被贍養人指定分攤。 2. 約定或者指定分攤的須簽訂書面分攤協議，指定分攤優先於約定分攤。 3. 具體分攤方式和額度在一個納稅年度內不能變更。 對於獨生子女家庭，父母離異後重新組建家庭，在新組建的兩個家庭中，如果納稅人對其親生父母的一方或者雙方是唯一法定贍養人，則納稅人可以按照獨生子女標準享受每月 2000 元贍養老人專項附加扣除 住房租金支出由簽訂租賃住房合同的承租人扣除。
扣除 起止時間	被贍養人年滿 60 周歲的當月至贍養義務終止的年末。
留存資料	約定或指定分攤的書面分攤協定等資料。

6、 啟源提供報送專項附加扣除資訊服務的程式

- (1) 啟源準備相關申報指南及申報表格範本；
- (2) 公司通知員工準備相關專項扣除資料；
- (3) 員工下載“個人所得稅” App，並進行註冊，註冊時選擇公司為扣繳義務人；如無法下載個稅 APP 的，可以填寫電子版專項附加扣除表格；
- (4) 員工填寫個稅 APP 的各項扣除資料；
- (4) 公司收集及匯總員工簽名之專項附加扣除資訊，發送給啟源；
- (5) 啟源進行專項扣除的報送，並根據報送之扣除資訊，計算個人所得稅。
- (6) 員工扣除資訊發生變更的，應及時通知公司及啟源；如當月沒有及時扣除，則留待之後月份累計扣繳。

7、 納稅人的責任與義務

- (1) 如實填寫專項附加扣除資訊，並對所提交資訊的真實性、準確性、完整性負責。
- (2) 如專項附加扣除資訊有變動的，應及時通知公司；如沒有及時通知公司，導致當月個稅多交的，由員工個人自行承擔責任。
- (3) 員工如不願意將相關專項附加扣除資訊報送給公司，則月底預繳時不作扣除，由員工在次年的3月至6月期間自行作匯算清繳並提交專項附加資訊給稅局。
- (4) 納稅人通過填寫電子或者紙質《扣除資訊表》填寫專項附加扣除資訊的，《扣除資訊表》應當一式兩份，納稅人和扣繳義務人簽字（章）後分別留存備查。如通過個人所得稅 APP 則不需要。
- (5) 涉及留存備查的相關資料應保存五年。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com

或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵：info@kaizencpa.com

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

附件：

1. 中國個人所得稅專項附加扣除標準
2. 專項附加扣除表格填寫說明

附件 1 中國個人所得稅專項附加扣除標準

扣除項目	適用範圍		扣除方式	扣除標準		扣除起止時間	扣除主體	備查資料	備註
子女教育	學前教育支出	年滿3歲至小學入學前（不包括0-3歲）	定額扣除	1,000元/月/子女	12,000/子女/年	年滿3周歲當月至小學入學前一月	1. 父母（法定監護人）各50% 2. 或父母選擇一方全額扣除 3. 在一個納稅年度內不能變更	在境外接受教育的，應當留存境外學校錄取通知書，留學簽證等相關教育資料	1. 受教育地點包括中國境內及境外 2. 教育期間包含寒暑假、因病或其他非主觀原因休學但學籍繼續保留的休學期間
	學歷教育支出	全日制：小學、初中、普通高中、中等職業、技工、大學專科、大學本科、碩士研究生、博士研究生				入學的當月至學歷教育結束的當月			
繼續教育	學歷（學位）繼續教育支出	在中國境內的學歷（學位）繼續教育期間	定額扣除	400元/月	4,800元/年	入學的當月至教育結束的當月，且同一學歷最長不得超過48個月	1. 本人扣除 2. 個人接受本科（含）以下學歷（學位）繼續教育時，可以選擇由其父母扣除		教育期間包含寒暑假、因病或其他非主觀原因休學但學籍繼續保留的休學期間
	技能人員職業資格繼續教育支出 專業技術人員職業資格繼續教育支出	取得證書的年度			3,600元/年	取得證書的當年	本人扣除	職業資格相關證書	
大病醫療	基本醫保相關的醫藥費用，扣除醫保報銷後個人負擔的支出	醫保目錄範圍內的個人自付累計超過15,000元的部份	限額內據實扣除		每年在不超過80,000元限額內據實扣除	醫保系統記錄的醫藥費用實際支出的當年	1. 本人或其配偶扣除 2. 未成年子女發生的大病醫療費用，可由父母其中一方扣除	醫藥服務收費以及醫保報銷票據原件或影本，或醫藥費用清單	在次年3月1日至6月30日，自行辦理匯算清繳申報時扣除
住房貸款利息	本人或其配偶在中國境內購買首套住房商業貸款或公積金貸款的利息支出		定額扣除	1,000元/月	12,000元/年	1. 貸款合同約定開始還款的當月至貸款全部歸還或貸款合同終止的當月 2. 扣除期限不得超過240個月	1. 本人扣除（單身） 2. 夫妻各50%或選擇一方全額扣除 3. 在一個納稅年度內不得變更	住房貸款合同以及貸款還款支出憑證等	
住房租金	在主要工作城市（或經常居住城市）沒有自有住房而發生的住房租金支出	大城市	定額扣除	1,500元/月	18,000元/年	租賃合同約定的租賃期開始的當月至租賃期滿的當月；提前終止合同的，以實際租賃期間為準	1. 本人扣除（單身） 2. 夫妻雙方主要工作城市相同時，由承租人扣除 3. 夫妻雙方主要工作城市不同時，分別扣除	住房租賃合同或協議等	住房貸款利息與住房租金專項扣除不得同時享受
		中等城市		1,100元/月	13,200元/年				
		小城市		800元/月	9,600元/年				
贍養老人	1. 一位及以上60歲（含）以上的父母 2. 子女均已去世的祖父母、外祖父母的支出	獨生子女	定額扣除	2,000元/月	24,000元/年	被贍養人年滿60周歲的當月至贍養義務終止的年末	本人扣除	約定或指定分攤的書面協議等	指定分攤和約定分攤需簽訂書面協議。指定分攤與約定分攤不一致的，以指定分攤為準
		非獨生子女		每位贍養人不超過1,000元/月，且共同贍養人合計扣除限額2,000元/月	每位贍養人不超過12,000元/年，且共同贍養人合計扣除限額24,000元/年		由贍養人扣除： 1. 平均分攤 2. 約定分攤 3. 指定分攤（由被贍養人指定） 4. 在一個納稅年度內不得變更		

附件 2 專項附加扣除表格填寫說明

一、填寫說明

1. **模版適用範圍**。本模版適用於個人在扣除年度內，填寫並向扣繳義務人（支付工資薪金的單位）提供符合稅法規定的子女教育、繼續教育、住房貸款利息或住房租金、贍養老人專項附加扣除資訊，在工資薪金所得預扣預繳時進行稅前扣除。
2. **專項附加扣除報送方式**。個人可將採集的資訊提供給扣繳義務人，在扣繳個人所得稅時，進行專項附加扣除；也可在年終匯算清繳自行申報時，自行辦理專項附加扣除。
3. **不涉及專項附加扣除的個人，無需填寫本模版。**
4. **請勿修改**模版已有的內容，包括底部標籤頁的名稱；**請勿手動修改或填寫**背景色為**灰色**的儲存格。
5. 填寫模版時，請關注模版每頁的頂部說明和單元框的提示說明。
6. **資訊變化的處理**。個人填寫的專項附加扣除資訊發生變化的，應**及時變更**相關資訊項，並重新提供給扣繳義務人。

二、 首頁

*扣除年度	請輸入四位格式年度，最小年度為2019	*納稅人姓名	填寫 納稅人姓名
*納稅人身份證件類型	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 外國人工作許可證（A類、B類、C類） 其他個人證件	*納稅人身份證件號碼	若身份證件為居民身份證，請輸入18位身份證件號碼
*手機號碼	請輸入11位的手機號碼	納稅人識別號	非必填項
聯繫地址	非必填項	電子郵箱	請輸入正確的電子郵箱格式 如：xxxx@qq.com
扣繳義務人名稱（支付工資薪金的單位）	將本表直接提交給任職受雇單位的納稅人可不填寫本項	扣繳義務人納稅人識別號（統一社會信用代碼）	將本表直接提交給任職受雇單位的納稅人可不填寫本項
*配偶情況	選擇： 有配偶 無配偶	配偶姓名	填寫 配偶姓名
配偶身份證件類型	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 外國人工作許可證（A類、B類、C類） 其他個人證件	配偶身份證件號碼	若身份證件為居民身份證，請輸入15位或18位身份證件號碼
<p>本人承諾：我已仔細閱讀填寫說明，並根據《中華人民共和國個人所得稅法》及其實施條例、《個人所得稅專項附加扣除暫行辦法》《個人所得稅專項附加扣除操作辦法（試行）》等相關法律法規規定填寫。本人已就所填扣除資訊進行了核實，並對所填內容的真實性、準確性、完整性負責。</p>			
扣繳義務人簽章：	代理機構簽章：	受理人：	
經辦人簽字：	代理機構統一社會信用代碼：	受理稅務機關（章）：	
接收日期： 年 月 日	代理機構（人）經辦人：	受理日期： 年 月 日	
	經辦人身份證件號碼：		

範例 1：首頁填寫

*扣除年度	2019	*納稅人姓名	趙一成
*納稅人身份 證件類型	居民身份證	*納稅人身份證件號 碼	310000198808070007
*手機號碼	18000000006	納稅人識別號	非必填項
聯繫地址	江蘇省南京市北樓區洲南路109 號米橋社區1單元1201	電子郵箱	z00000@00F.com
扣繳義務人名稱 (支付工資薪金的 單位)	將本表直接提交給任職受雇單位的 納稅人可不填寫本項	扣繳義務人納稅人識 別號(統一社會信用 代碼)	將本表直接提交給任職受雇單 位的納稅人可不填寫本項
*配偶情況	有配偶	*配偶姓名	徐瑞
*配偶身份類	居民身份證	配偶身份證件號碼	320000199006150004

三、專項附加扣除資訊採集表-子女教育支出

序號	*子女姓名	*身份證件類型	*身份證件號碼	*出生日期	*國籍(地區)	*當前受教育階段	*當前受教育階段起始時間	當前受教育階段結束時間	教育終止時間	*當前就讀國家(地區)	*當前就讀學校	*本人扣除比例
<p>政策適用條件：</p> <p>1.有子女符合以下兩個條件之一：（1）扣除年度有子女滿3歲且處於小學入學前階段；（2）扣除年度有子女正接受全日制學歷教育。</p> <p>2.同一子女的父親和母親扣除比例合計不超過 100%。</p> <p>不符合上述條件者請勿填寫本頁，否則可能導致政策適用錯誤，影響個人納稅信用甚至違反稅收法律。</p>												
1	填寫子女姓名	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 其他個人證件	若身份證件為居民身份證，請輸入15位或18位身份證件號碼	與身份證件一致	選擇： 國籍（地區）名稱	選擇： 學前教育階段 義務教育 高中階段教育 高等教育 （同一子女、同一當前受教育階段只能採集1條）	格式為：年-月如：2019-01	格式為：年-月如：2019-01	格式為：年-月如：2019-01 (子女因就業或其他原因不再繼續接受全日制學歷教育時填寫，否則請勿填寫。從教育終止時間次月起，不能再享受該子女的此項扣除。)	選擇： 國籍（地區）名稱 1.填寫當前受教育階段的就讀國家（地區）。同一教育階段內變更的，不用分兩行填寫，可修改為變更後的國家（地區）。 2.學前教育階段可填寫接受學前教育的機構名稱或者“無”	1.填寫當前受教育階段的學校名稱。同一教育階段內變更學校的，不用分兩行填寫，可修改原填寫學校為變更後的學校。 2.學前教育階段可填寫接受學前教育的機構名稱或者“無”	選擇： 50% 100% 【同一子女在一個納稅年度內本人扣除比例不得變更。該項扣除全部由本人（填報人）享受的，選擇100%；約定由該子女的父 母分別扣除的，選擇50%；同一子女的該項扣除父母合計不能超過100%】
2												

範例 2：子女教育支出填寫

序號	*子女姓名	*身份證件類型	*身份證件號碼	*出生日期	*國籍(地區)	*當前受教育階段	*當前受教育階段起始時間	當前受教育階段結束時間	教育終止時間	*當前就讀國家(地區)	*當前就讀學校	*本人扣除比例
1	趙新新	居民身份證	320000201208120	2012-08-12	中國	義務教育	2018-09	2024-07		中國	南京市伏善小學	100%
2	趙瑩瑩	居民身份證	320000201502180	2015-02-18	中國	學前教育階段	2018-02			中國	無	100%

四、專項附加扣除資訊採集表-繼續教育支出

學歷（學位）繼續教育政策適用條件：

1. 扣除年度內在**中國境內**接受**學歷（學位）繼續教育**。**職業資格繼續教育政策適用條件：**

2. **扣除年度**取得**職業資格**或者**專業技術人員職業資格**相關證書。

不符合上述條件者請勿填寫本頁，否則可能導致政策適用錯誤，影響個人納稅信用甚至違反稅收法律。

學歷（學位）繼續教育					
序號	*當前繼續教育起始時間	*（預計）當前繼續教育結束時間	*教育階段	——	——
1	格式為：年-月 如：2019-01	輸入大於[當前繼續教育起始時間]的日期，格式為：年-月，如2019-09	選擇： 專科 本科 碩士研究生 博士生 研究生其他	——	——
職業資格繼續教育					
序號	*繼續教育類型	*發證（批准）日期	*證書名稱	*證書編號	*發證機關
1	選擇： 技能人員職業資格 專業技術人員職業資格	格式為：年-月-日，如：2019-01-01	選擇 證書名稱	填寫 證書編號	填寫 發證機關
2					

範例 3：繼續教育支出填寫

學歷（學位）繼續教育					
序號	*當前繼續教育起始時間	*（預計）當前繼續教育結束時間	*教育階段	——	——
1	2017-03	2020-07	碩士研究生	——	——
職業資格繼續教育					
序號	*繼續教育類型	*發證（批准）日期	*證書名稱	*證書編號	*發證機關
1	專業技術人員職業資格	2019/11/3	中華人民共和國註冊會計師證書	B00100001	中華人民共和國財政部
2					

五、專項附加扣除資訊採集表-住房貸款利息支出

政策適用條件：

- 1.本人或者配偶購買的**中國境內住房**；
- 2.屬於**首套住房貸款**（可諮詢貸款銀行），且扣除年度仍在還貸；
- 3.住房租金支出和住房貸款利息支出**未同時扣除**；

不符合上述條件者請勿填寫本頁，否則可能導致政策適用錯誤，影響個人納稅信用甚至違反稅收法律。已填寫**住房租金支出**資訊的請勿填寫本頁，否則可能導致資訊導入失敗，無法享受政策。

*房屋坐落地址		請填寫房屋的詳細地址，如：X省X市X區縣X社區X棟X單元X號					
*本人是否 借款人	選擇： 是 否	*房屋證書類型	選擇： 房屋所有權 證不動產權 證房屋買賣 合同房屋預 售合同	*房屋證書號碼	填寫 房屋證書號碼	是否婚前各自首套貸款， 且婚後分別扣除50%	選擇：是 否 (夫妻雙方婚前分別購房並均為首 套貸款，婚後選擇雙方均享受該項 扣除的，選擇“是”)
序號	*貸款類型	貸款銀行	*貸款合同編號	*首次還款日期	*貸款期限(月數)		
1	選擇： 公積金貸 款商業貸 款 (組合貸款的，分兩行分別 填寫商業貸款和住房公積金 貸款)	(公積金貸款此項不填。 貸款類型為“商業貸款” 時，貸款銀行必填。請填 寫總行名稱，如“中國銀 行”)	填寫 貸款合同編號	格式為：年-月-日如：2019-01-01	(請輸入大於0的整數。按合同約 定還款月數填寫，如果提前結清貸 款，填寫實際還款月數)		
2							

注：組合貸款的，分兩行分別填寫商業貸款和住房公積金貸款。

範例 4：住房貸款利息支出填寫

*房屋坐落地址		江蘇省南京市北樓區洲南路109號米橋社區1單元1201					
*本人是否 借款人	是	*房屋證書類型	房屋所有權證	*房屋證書號碼	蘇房地(寧)字 (2017)第000000號	是否婚前各自首套貸款 且婚後分別扣除50%	是
序號	*貸款類型	貸款銀行	*貸款合同編號	*首次還款日期	*貸款期限(月數)		
1	公積金貸款		201710000003	2017-10-01	360		
2	商業貸款	中國建設銀行	201700000006	2017-10-01	240		

六、專項附加扣除資訊採集表-住房租金支出

政策適用條件：

- 1.本人及配偶在主要工作城市**無自有住房**；
- 2.本人及配偶扣除年度**未扣除住房貸款利息支出**；
- 3.本人及配偶主要工作城市相同的，該扣除年度**配偶未享受過**住房租金支出扣除。

不符合上述條件者請勿填寫本頁，否則可能導致政策適用錯誤，影響個人納稅信用甚至違反稅收法律。已填寫**住房貸款利息支出**資訊的請勿填寫本頁，否則可能導致資訊導入失敗，無法享受政策。

序號	*主要工作省份	*主要工作城市	出租方信息				*住房坐落地址	租賃資訊		
			*類型	*出租方姓名 (組織名稱)	出租方證件類型	*身份證件號碼 (統一社會信用代碼)		住房租賃合同編號	*租賃期起	*租賃期止
1	選擇：省份	(在扣繳義務人處辦理該項扣除的，填寫任職受雇單位所在的城市)	選擇： 個人 組織 (出租方為個人的選擇“個人”否則選擇：“組織”)	若類型為個人，輸入姓名； 若類型為組織，輸入組織名稱	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 外國人工作許可證 (A類、B類、C類) 其他個人證件	若類型為個人，則輸入身份證件號碼 (若身份證件類型為居民身份證，請輸入15位或18位身份證件號碼)； 若類型為組織，則輸入統一社會信用代碼。	請填寫房屋的詳細地址， 如：X省X市X區縣X社區X棟X單元X號	填寫住房租賃合同編號 (非必填)	格式為： 年-月-日 如：2019-01 (不同的住房租金資訊的租賃起止不允許交叉)	格式為： 年-月-日 如：2019-01 (不同的住房租金資訊的租賃起止不允許交叉)
2										

範例 5: 住房租金支出填寫

1. 出租方為個人

序號	*主要工作省份	*主要工作城市	出租方信				*住房坐落地址	租賃資		
			*類型	*出租方姓名 (組織名稱)	出租方證件類型	*身份證件號碼 (統一社會信用 代碼)		住房租賃合同編號	*租賃期起	*租賃期止
1	浙江省	杭州市	個人	陳爾棟	居民身份證	330000197810 04007	浙江省杭州市橫賢 區建岩苑社區33棟 10單元1902號		2018-02	2022-02

2. 出租方為組織

序號	*主要工作省份	*主要工作城市	出租方信				*住房坐落地址	租賃資		
			*類型	*出租方姓名 (組織名稱)	出租方證件類型	*身份證件號碼 (統一社會信用 代碼)		住房租賃合同編號	*租賃期起	*租賃期止
1	浙江省	杭州市	組織	杭州利麼多有限公司		913300000000 000086	浙江省杭州市橫賢 區建山苑社區22棟 8單元1202號		2018-02	2022-02

七、專項附加扣除資訊採集表-贍養老人支出

<p>政策適用條件：</p> <p>1.扣除年度有一位被贍養人年滿60（含）歲（被贍養人包括：①父母；②子女均已去世的祖父母或外祖父母）。</p> <p>2.納稅人為非獨生子女，且屬於贍養人約定分攤的或被贍養人指定分攤的，需已經簽訂書面分攤協議。</p> <p>不符合上述條件者請勿填寫本頁，否則可能導致政策適用錯誤，影響個人納稅信用甚至違反稅收法律。</p>						
*是否獨生子女	選擇：是 否	分攤方式	選擇： 贍養人平均分攤 贍養人約定分攤 被贍養人指定分攤	*本年度月扣除金額	獨生子女默認為2000，不可修改；非獨生子女不得超過1000	
被贍養人信息						
序號	*姓名	*身份證件類型	*身份證件號碼	*國籍(地區)	*關係	*出生日期
1	填寫被贍養人姓名	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 外國人工作許可證（A類、B類、C類） 其他個人證件	若身份證件類型為居民身份證，請輸入15位或18位身份證件號碼	選擇： 國籍（地區）名稱	選擇：父 母 其他	格式為：年-月-日，如：1950-01-02
2						
共同贍養人資訊						
序	姓名	身份證件類型	身份證件號碼	國籍(地區)	——	——
1	填寫共同贍養人姓名	選擇： 居民身份證 中國護照 港澳居民來往內地通行證 港澳居民居住證 臺灣居民來往大陸通行證 臺灣居民居住證 外國護照 外國人永久居留身份證 外國人工作許可證（A類、B類、C類） 其他個人證件	若身份證件類型為居民身份證，請輸入15位或18位身份證件號碼	選擇： 國籍（地區）名稱	——	——
2					——	——

範例 7：贍養老人支出填寫範例

1. 獨生子女

*是否獨生子女	是	分攤方式		*本年度月扣除金額	2,000.00	
被贍養人信息						
序號	*姓名	*身份證件類型	*身份證件號碼	*國籍(地區)	*關係	*出生日期
1	趙春億	居民身份證	320000195506160005	中國	父母	1955-06-16
2						

2. 非獨生子女

*是否獨生子女	否	分攤方式	贍養人約定分攤	*本年度月扣除金額	1,000.00	
被贍養人信息						
序號	*姓名	*身份證件類型	*身份證件號碼	*國籍(地區)	*關係	*出生日期
1	趙冬柏	居民身份證	210000195704250003	中國	父母	1957-04-25
2						
共同贍養人資訊						
序號	姓名	身份證件類型	身份證件號碼	國籍(地區)	——	——
1	趙曼	居民身份證	360000198506180006	中國	——	——
2					——	——