

---

**发文机关**：国家税务总局

**发布日期**：2018.12.21

**生效日期**：2019.01.01

**时效性**：现行有效

**文号**：国家税务总局公告 2018 年第 62 号

## 国家税务总局关于个人所得税自行纳税申报有关问题的公告

国家税务总局公告 2018 年第 62 号

根据新修改的《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例，现就个人所得税自行纳税申报有关问题公告如下：

### 一、取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税申报

取得综合所得且符合下列情形之一的纳税人，应当依法办理汇算清缴：

（一）从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 6 万元；

（二）取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元；

（三）纳税年度内预缴税额低于应纳税额；

（四）纳税人申请退税。

需要办理汇算清缴的纳税人，应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，向任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报，并报送《个人所得税年度自行纳税申报表》。纳税人有两处以上任职、受雇单位的，选择向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报；纳税人没有任职、受雇单位的，向户籍所在地或经常居住地主管税务机关办理纳税申报。

纳税人办理综合所得汇算清缴，应当准备与收入、专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除、捐赠、享受税收优惠等相关的资料，并按规定留存备查或报送。

纳税人取得综合所得办理汇算清缴的具体办法，另行公告。

### 二、取得经营所得的纳税申报

个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人、承包承租经营者个人以及其他从事生产、经营活动的个人取得经营所得，包括以下情形：

---

(一) 个体工商户从事生产、经营活动取得的所得, 个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得;

(二) 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得;

(三) 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得;

(四) 个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

纳税人取得经营所得, 按年计算个人所得税, 由纳税人在月度或季度终了后 15 日内, 向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报, 并报送《个人所得税经营所得纳税申报表(A 表)》。在取得所得的次年 3 月 31 日前, 向经营管理所在地主管税务机关办理汇算清缴, 并报送《个人所得税经营所得纳税申报表(B 表)》; 从两处以上取得经营所得的, 选择向其中一处经营管理所在地主管税务机关办理年度汇总申报, 并报送《个人所得税经营所得纳税申报表(C 表)》。

### 三、取得应税所得, 扣缴义务人未扣缴税款的纳税申报

纳税人取得应税所得, 扣缴义务人未扣缴税款的, 应当区别以下情形办理纳税申报:

(一) 居民个人取得综合所得的, 按照本公告第一条办理。

(二) 非居民个人取得工资、薪金所得, 劳务报酬所得, 稿酬所得, 特许权使用费所得的, 应当在取得所得的次年 6 月 30 日前, 向扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报, 并报送《个人所得税自行纳税申报表(A 表)》。有两个以上扣缴义务人均未扣缴税款的, 选择向其中一处扣缴义务人所在地主管税务机关办理纳税申报。

非居民个人在次年 6 月 30 日前离境(临时离境除外)的, 应当在离境前办理纳税申报。

(三) 纳税人取得利息、股息、红利所得, 财产租赁所得, 财产转让所得和偶然所得的, 应当在取得所得的次年 6 月 30 日前, 按相关规定向主管税务机关办理纳税申报, 并报送《个人所得税自行纳税申报表(A 表)》。

税务机关通知限期缴纳的, 纳税人应当按照期限缴纳税款。

### 四、取得境外所得的纳税申报

居民个人从中国境外取得所得的, 应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内, 向中国境内任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报; 在中国境内没有任职、受雇单位的, 向户籍所在地或中国境内经常居住地主管税务机关办理纳税申报; 户籍所在地与中国境内经常居住地不一致的, 选择其中一地主管税务机关办理纳税申报; 在中国境内没有户籍的, 向中国境内经常居住地主管税务机关办理纳税申报。

---

纳税人取得境外所得办理纳税申报的具体规定，另行公告。

## 五、因移居境外注销中国户籍的纳税申报

纳税人因移居境外注销中国户籍的，应当在申请注销中国户籍前，向户籍所在地主管税务机关办理纳税申报，进行税款清算。

（一）纳税人在注销户籍年度取得综合所得的，应当在注销户籍前，办理当年综合所得的汇算清缴，并报送《个人所得税年度自行纳税申报表》。尚未办理上一年度综合所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理。

（二）纳税人在注销户籍年度取得经营所得的，应当在注销户籍前，办理当年经营所得的汇算清缴，并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》。从两处以上取得经营所得的，还应当一并报送《个人所得税经营所得纳税申报表（C表）》。尚未办理上一年度经营所得汇算清缴的，应当在办理注销户籍纳税申报时一并办理。

（三）纳税人在注销户籍当年取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得的，应当在注销户籍前，申报当年上述所得的完税情况，并报送《个人所得税自行纳税申报表（A表）》。

（四）纳税人有未缴或者少缴税款的，应当在注销户籍前，结清欠缴或未缴的税款。纳税人存在分期缴税且未缴纳完毕的，应当在注销户籍前，结清尚未缴纳的税款。

（五）纳税人办理注销户籍纳税申报时，需要办理专项附加扣除、依法确定的其他扣除的，应当向税务机关报送《个人所得税专项附加扣除信息表》《商业健康保险税前扣除情况明细表》《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》等。

## 六、非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的纳税申报

非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月15日内，向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报，并报送《个人所得税自行纳税申报表（A表）》。

## 七、纳税申报方式

纳税人可以采用远程办税端、邮寄等方式申报，也可以直接到主管税务机关申报。

## 八、其他有关问题

（一）纳税人办理自行纳税申报时，应当一并报送税务机关要求报送的其他有关资料。首次申报或者个人基础信息发生变化的，还应报送《个人所得税基础信息表（B表）》。

---

本公告涉及的有关表证单书，由国家税务总局统一制定式样，另行公告。

（二）纳税人在办理纳税申报时需要享受税收协定待遇的，按照享受税收协定待遇有关办法办理。

#### 九、施行时间

本公告自 2019 年 1 月 1 日起施行。

特此公告。

国家税务总局  
2018 年 12 月 21 日