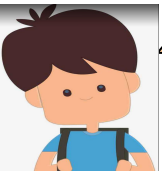


完善调整个人所得税预扣预缴方法之全日制

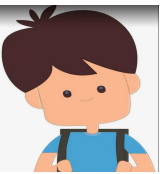
在校实习生篇

场景一：个人所得税预扣预缴方法做出了何种调整？纳税人应如何适用？



校园里，我专心致志；实习时，我勤勤恳恳。唯独对个人所得税，依旧一知半解！

您有小编我呢！别着急，或者跟我说说遇到了什么问题？

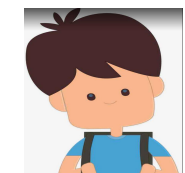


我是小张，是全日制大学本科的在读学生，之前有在某家公司里实习。听其他同学说，今年调整了部分纳税人个人所得税预扣预缴方法，将会大大方便咱们这些实习生，是有这回事么？

确实，您说的是《国家税务总局关于完善调整部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告》（国家税务总局公告 2020 年第 13 号），对实习生取得劳务报酬的个税预扣预缴方法进行了调整，减轻实习生预扣预缴阶段的税收负担。



哦？愿闻其详。



本公告规定，从税款所属期 2020 年 7 月 1 日起，正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得的，扣缴义务人预扣预缴个人所得税时，可按照《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法(试行)〉的公告》(2018 年第 61 号)规定的累计预扣法计算并预扣预缴税款。对 2020 年 7 月 1 日之前实习的纳税人，如存在多预缴个人所得税的，仍可在次年办理综合所得汇算清缴时申请退税。



我是 7 月 1 日至 8 月 20 日在 A 公司实习的，8 月 15 日我取得了劳务报酬 4500 元，也将会在 9 月 15 日取得劳务报酬 3000 元，那应该是怎么计算个税呢？



先来看看您 8 月取得所得应预缴的个税吧。

本期应预扣预缴税额=（累计收入额-累计减除费用）×预扣率-速算扣除数 -累计减免税额-累计已预扣预缴税额。

其中，累计减除费用按照 5000 元/月乘以纳税人在本单位开始实习月份起至本月的实习月份数计算，以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，预扣率、速算扣除数，按照 2018 年第 61 号公告所附的《个人所得税预扣率表一》执行。

您的入职日期为 2020 年 7 月 1 日，“开始实习月份”为 7 月，取得工资日期为 2020 年 8 月 15 日，申报税款所属期为 8 月，“本月”即为 8 月，因此，累计减除费用的月份数应按 2 计算。

本期累计收入额=4500×(1-20%)=3600 元

您本期应预缴个税=(3600-5000×2)×3%<0，无需预缴个税。

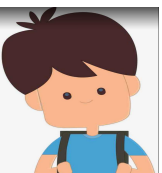
而政策调整前：8 月取得劳务报酬应预缴个税=3600×20%=720 元。相比于政策调整前少预缴税款 720 元。

再来，计算 9 月取得所得应预缴个税。同样的计算公式，入职日期为 2020 年 7 月 1 日，“开始实习月份”为 7 月，取得工资日期为 2020 年 9 月 15 日，申报税款所属期为 9 月，因离职日期为 2020 年 8 月 20 日，累计减除费用的月份数仍然应按 2 计算。


本期累计收入额=4500×(1-20%)+3000×(1-20%)=6000 元

本期应预扣预缴个人所得税=(6000-5000×2)×3%<0，无需扣缴个税。

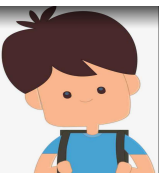
而政策调整前：9 月取得劳务报酬应预缴个税=(3000-800)×20%=440 元。相比于政策调整前少预扣预缴税款 440 元，8-9 月共少预缴税款 1160 元。



哦~原来如此！那么我年中到手的钱相比以前就多了，不需要等到年度汇算再办理退税，真是方便太多了！

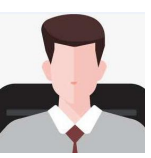


另外，当您符合上述规定并选择按上述方法预扣预缴个人所得税时，应当及时向您的扣缴义务人申明并如实提供学生证等佐证资料，留存备查，并对相关资料的真实性、准确性、完整性负责哦。



明白！

场景二：扣缴义务人如何办理纳税申报？



我就是 A 公司的财务啦。小张都跟我说了，但收到小张提交的学生证等佐证资料后，我应该如何操作才能保障小张按照完善调整后的预扣预缴方法预缴个税呢？

依旧是我啦，我来为您解疑答惑。目前，您除了将相关资料留存备查以外，最主要的，就是确定在自然人电子税务局扣缴端上的操作，具体情况如下：

1. 申报税款所属期 8 月的个人所得税

(1) 进入【人员信息采集】界面，【添加】小张的个人基本信息，【任职受雇从业类型】选择“实习学生（全日制学历教育）”，【任职受雇从业日期】录入“2020.7.1”，点击【保存】，点击【报送】。

自然人电子税务局 境内人员信息

温馨提示：如果姓名当中包含生僻字的，您可以安装生僻字补丁包，安装完成后即可支持生僻字的录入和显示。[马上下载](#)

出生日期： 纳税人识别号：

是否存在以下情形： 残疾 烈属 孤老

残疾证号： 烈属证号：

备注：

任职受雇从业信息

* 任职受雇从业类型： 实习生（全日制学历教育）

* 任职受雇从业日期： 2020.7.1 离职日期： 请选择日期

是否扣除减免费用： 是 入职年度就业情形： - 请选择 -

工号： 职务： - 请选择 -

联系方式

手机号码： 电子邮箱：

保存

代扣代缴 人员信息采集

只有“报送成功”的人员才能进行申报操作，请及时进行【报送】，当前有4位人员不是该状态。

总人数：67人 本月入职：0人 本月离职：0人

添加 导入 报送 导出 展开查询条件 更多操作

境内人员 境外人员

<input type="checkbox"/>	工号	姓名	人员状态	报送状态	身份验证状态	手机号码	银行卡状态	是否残疾	是否烈属	是否孤老	任职受雇从业类型	入职年度就业
<input type="checkbox"/>		小张	正常	待报送	待验证			是	否	否	实习生（全日...	

(2) 点击【综合所得申报】，点击进入【劳务报酬（保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务）】界面。

代扣代缴 综合所得申报

1 收入及扣除填写 >> 2 税款计算 >> 3 附表填写 >> 4 申报表报送

2020年08月 综合所得预扣预缴表

所得项目名称	填写人数	收入额合计	状态	操作
正常工资薪金所得	0	0.00	未填写	填写
全年一次性奖金收入	0	0.00	未填写	填写
内退一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
年金领取	0	0.00	未填写	填写
解除劳动合同一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
央企负责人绩效薪金延期兑现收入和任期奖励	0	0.00	未填写	填写
单位低价向职工售房	0	0.00	未填写	填写
劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
劳务报酬(一般劳务、其他非连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
稿酬所得	0	0.00	未填写	填写
特许权使用费所得	0	0.00	未填写	填写

(3)【所得项目】选择“其他连续劳务报酬”，【本期收入】录入“4500”，【保存】。

劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务) 新增

基础信息

工号: 请输入工号 证照类型: 居民身份证 所得期间起: 2020.08.01
姓名: 小张 证照号码: 所得期间止: 2020.08.31
所得项目: 其他连续劳务报酬 (其他连续劳务报酬适用于实习学生)

本期收入及免税收入

本期收入: 4500 费用: 900.00 本期免税收入: 0.00

本期其他扣除

商业健康保险: 0.00 税延养老保险: 0.00 其他: 0.00
允许扣除的税费: 0.00 展业成本: 0.00
小计: 0.00

本期其他

减免税额: 0.00 减除费用标准: 5000.00
已缴税额: 0.00
备注:

保存 取消

(4) 点击【税款计算】核对税额无误后，点击【申报表报送】再次核对税额无误后，点击【发送申报】。

>> 2 税款计算 >> 3 附表填写 >> 4 申报表报送

导出申报表 发送申报

纳税人数	本期收入	累计收入	应扣缴税额	已缴税额	应补(退)税额	是否可申...
--	4500.00	4500.00	0.00	0.00	0.00	是

2. 申报税款所属期 9 月的个人所得税

(1) 进入【人员信息采集】界面，【离职日期】录入“2020.8.20”，点击【保存】，点击【报送】。

自然人电子 境内人员信息

温馨提示：如果姓名当中包含生僻字的，您可以安装生僻字补丁包，安装完成后即可支持生僻字的录入和显示。 [点击下载](#)

* 证件类型：居民身份证 * 证照号码：[]

* 姓名：[] 生僻字 * 国籍(地区)：中国

* 性别：女 学历：- 请选择 -

* 出生日期：[] 纳税人识别号：[]

是否存在以下情形： 残疾 烈属 孤老

残疾证号：[] 烈属证号：[]

备注：[]

任职受雇从业信息

* 任职受雇从业类型：实习学生(全日制学历教育)

* 任职受雇从业日期：2020.7.1 离职日期：2020.8.20

是否扣除减免费用：是 入职年度就业情形：- 请选择 -

保存

(2) 点击【综合所得申报】，点击进入【劳务报酬（保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务）】界面。

代扣代缴 代扣代缴首页 >> 综合所得申报

1 收入及减免填写 >> 2 税款计算 >> 3 附表填写 >> 4 申报表报送

2020年09月 综合所得预扣预缴表

所得项目名称	填写人数	收入额合计	状态	操作
正常工资薪金所得	0	0.00	未填写	填写
全年一次性奖金收入	0	0.00	未填写	填写
内退一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
年金领取	0	0.00	未填写	填写
解除劳动合同一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
央企负责人绩效薪金延期兑现收入和任期奖励	0	0.00	未填写	填写
单位低价向职工售房	0	0.00	未填写	填写
劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
劳务报酬(一般劳务、其他非连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
稿酬所得	0	0.00	未填写	填写
特许权使用费所得	0	0.00	未填写	填写

(3) 【所得项目】选择“其他连续劳务报酬”，【本期收入】录入“3000”，【保存】。

劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务) 新增

基础信息

工号: 证照类型: 居民身份证 所得期间起: 2020.09.01

姓名: 证照号码: 所得期间止: 2020.09.30

所得项目: 其他连续劳务报酬 (其他连续劳务报酬适用于实习学生)

本期收入及免税收入

本期收入: 3000.00 费用: 600.00 本期免税收入: 0.00

本期其他扣除

商业健康保险: 0.00 税延养老保险: 0.00 其他: 0.00

允许扣除的税费: 0.00 展业成本: 0.00

小计: 0.00

本期其他

减免税额: 0.00 减除费用标准: 5000.00

已缴税额: 0.00

备注:

保存 取消

(4) 点击【税款计算】核对税额无误后，点击【申报表报送】再次核对税额无误后，点击【发送申报】。

>> 2 税款计算 >> 3 附表填写 >> 4 申报表报送

导出申报表 发送申报

	纳税人数	本期收入	累计收入	应扣缴税额	已缴税额	应补(退)税额	是否可申...
	--	3000.00	7500.00	0.00	0.00	0.00	是

(5) 申报表报送成功后，进入【人员信息采集】界面，将小张的【人员状态】修改为“非正常”，点击【保存】，点击【报送】。

境内人员信息

温馨提示：如果姓名当中包含生僻字的，您可以安装生僻字补丁包，安装完成后即可支持生僻字的录入和显示。 [马上下载](#)

人员状态： 正常 非正常

基本信息

* 证照类型： * 证照号码：

* 姓名： 生僻字 * 国籍(地区)：

* 性别：

学历：

* 出生日期：

纳税人识别号：

是否存在以下情形： 残疾 烈属 孤老

残疾证号：

烈属证号：

备注：

任职受雇从业信息

* 任职受雇从业类型：

* 任职受雇从业日期： * 离职日期：



如此一来，您就完成对应操作啦。



不愧是你，懂了！