

附件 1:

2022 年度个人所得税综合所得年度汇算申报操作流程

一、下载或更新个人所得税 APP。



二、注册登录后，在首页点击“综合所得年度汇算”功能，选择“2022 年度”。（3 月 1 日至 20 日办理申报需要提前预约，或在 3 月 21 日至 6 月 30 日随时办理，无需预约。）



三、选择“填报方式”，“我需要申报表预填服务”或“我要填报空白申报表”。建议使用“我需要申报表预填服务”，可以自动带出已申报数据。



四、核对“个人基础信息”，我校主管税务机关为国家税务总局北京市丰台区税务局。



五、（1）核对“收入和税前扣除”数据

The screenshot displays the 'Standard Declaration' (标准申报) interface, divided into two main sections: 'Income (元)' (收入) and 'Deductions, Tax-exempt Income, and Pre-tax Deductions' (费用、免税收入和税前扣除). The right side shows a summary of deductions.

Income (元) Section:

- 工资薪金 (Wages and Salaries): 存在奖金，请在详情中进行确认 (There is a bonus, please confirm in the details).
- 劳务报酬 (Labor Remuneration): 23440.00
- 稿酬 (Royalties): 0.00
- 特许权使用费 (Royalty Fees): 0.00

Deductions, Tax-exempt Income, and Pre-tax Deductions Section:

- 费用 (Expenses): (劳务报酬收入+稿酬收入+特许权使用费收入) × 20% = -4688.00
- 免税收入 (Tax-exempt Income): 0.00
- 稿酬所得免税部分 (Tax-exempt portion of royalties): 稿酬收入 × (1-20%) × 30% = 0.00
- 其他免税收入 (Other tax-exempt income): 0.00

Deductions Summary (Right Side):

- 减除费用 (Deductions): 60000.00
- 专项扣除 (Special Deductions): 4174.80 (收起)
- 三险一金 (Social Insurance and Housing Fund):
 - 基本养老保险 (Basic Pension Insurance): 2572.80
 - 基本医疗保险 (Basic Medical Insurance): 661.20
 - 失业保险 (Unemployment Insurance): 160.80
 - 住房公积金 (Housing Provident Fund): 780.00
- 专项附加扣除 (Special Additional Deductions): 18000.00
- 其他扣除项目 (Other Deduction Items): 0.00 (收起)
- 年金 (Annuity): 0.00
- 商业健康险 (Commercial Health Insurance): 0.00
- 税延养老保险 (Tax-deferred Pension Insurance): 0.00
- 允许扣除的税费 (Tax-deductible taxes and fees): 0.00
- 其他 (Other): 0.00
- 准予扣除的捐赠额 (Deductible donation amount): 0.00

At the bottom, there is a yellow warning box: '请先处理待确认事项，再点击下一步' (Please handle pending confirmation items before clicking the next step). Below it are buttons for '保存' (Save) and '下一步' (Next Step).

(2) 全年一次性奖金设置

我校“全年一次性奖金”发放时已按在校收入进行税收优化，汇算清缴时优先选择“单独计税”；也可以分别尝试“单独计税”和“全部并入综合所得计税”两种方式，择优选择。如存在除我校以外的“全年一次性奖金”，请根据收入情况自行选择计税方式。

< 返回 工资薪金 新增 取消 奖金计税方式选择 确定

奖金计税方式选择 >
金额合计
66232.77 元

2022-12 正常工资薪金
2022-11 正常工资薪金
2022-10 正常工资薪金
2022-09 正常工资薪金
2022-08 正常工资薪金
2022-07 正常工资薪金

“全年一次性奖金”计税方式

全部并入综合所得计税
若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中

单独计税
选择其中一笔单独计税，其余将全部并入综合所得申报中

1、在年度汇算申报时，您可重新选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。查看政策说明
2、奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果。请您根据自身情况进行选择。

注意：

1. 收入包含：工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费四项。工资薪金、特许权使用费为系统预填好的，如无问题就不必修改。

2. 费用、免税收入和税前扣除。包含费用、免税收入、减除费用、专项扣除（三险一金）、专项附加扣除、符合条件的个人养老金扣除、其他扣除项目和准予扣除的捐赠额。

费用和稿酬中的免税部分是系统自动计算，不需要填写。
费用=（劳务报酬+稿酬+特许权使用费）*20%；稿酬所得免税部分=稿酬收入*80%*30%。

3. 专项扣除，包括基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和住房公积金。点击三险一金，可以看到各月扣除的明细数据。大家可以通过工资单、查询社保等方式进行比对核实。

4. 其他扣除项目，包括年金、商业健康险、税延养老保险、允许扣除的税费、其他。其中年金可以通过工资单查询方式进行比对核实；商业健康险、税延养老保险、允许扣除的税费根据情况自行填写。

六、税款计算。包含应纳税额、减免税额和已缴税额，左下角显示应补税额或应退税额。

标准申报

基本信息 收入和税前扣除 税款计算

应纳税额

综合所得应纳税额(元)

减免税额 ?

减免税额(元)

已缴税额 ?

已缴税额(元)

应补税额 ? = 应纳税额 - 减免税额 - 已缴税额

应补税额(元) ¥0.00 | 保存 提交申报

七、填写无误后，可以选择提交申报。提交完成后，显示申报信息提交成功并已保存。若您发现申报有误，可以在申报记录中查看、修改及作废。点击“撤销退税”，选择撤销退税原因后，“更正”或“作废”



八、如果申报成功后，需要补税或退税，会进入补税或退税界面，进行补退税。若补税金额不超过 400 元，居民个人在 2022 年度可免于办理年度汇算，页面中选择“享受免申报”，

并确认提交，纳税人则可以不用补税；选择“继续申报”，则需进行税款缴纳。（退税请绑定一张一类银行卡；补税可通过网上银行、非银行支付机构（即第三方支付）、办税服务厅POS机刷卡、银行柜台等方式缴纳应补税款。）