

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

标准申报		标准申报	
应纳所得税额=收入-费用-免税收入-减除费用-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除-准予扣除的捐赠额		减除费用	60000.00
请准确填写收入、费用、免税收入和税前扣除等信息，系统将根据您的填写的内容自动计算应纳税所得额。		专项扣除	4174.80 收起
<b>收入 (元)</b>		三险一金	
工资薪金	存在奖金，请在详情中进行确认	基本养老保险	2572.80
劳务报酬	23440.00	基本医疗保险	661.20
稿酬	0.00	失业保险	160.80
特许权使用费	0.00	住房公积金	780.00
<b>费用、免税收入和税前扣除</b>		专项附加扣除	18000.00
费用	(劳务报酬收入+稿酬收入+特许权使用费收入)×20%	其他扣除项目	0.00 收起
免税收入	稿酬所得免税部分+其他免税收入	年金	0.00
稿酬所得免税部分	稿酬收入×(1-20%)×30%	商业健康险	0.00
其他免税收入	0.00	税延养老保险	0.00
		允许扣除的税费	0.00
		其他	0.00
		准予扣除的捐赠额	0.00
		请先处理待确认事项，再点击下一步	
		应纳税所得额	保存 下一步

### (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)

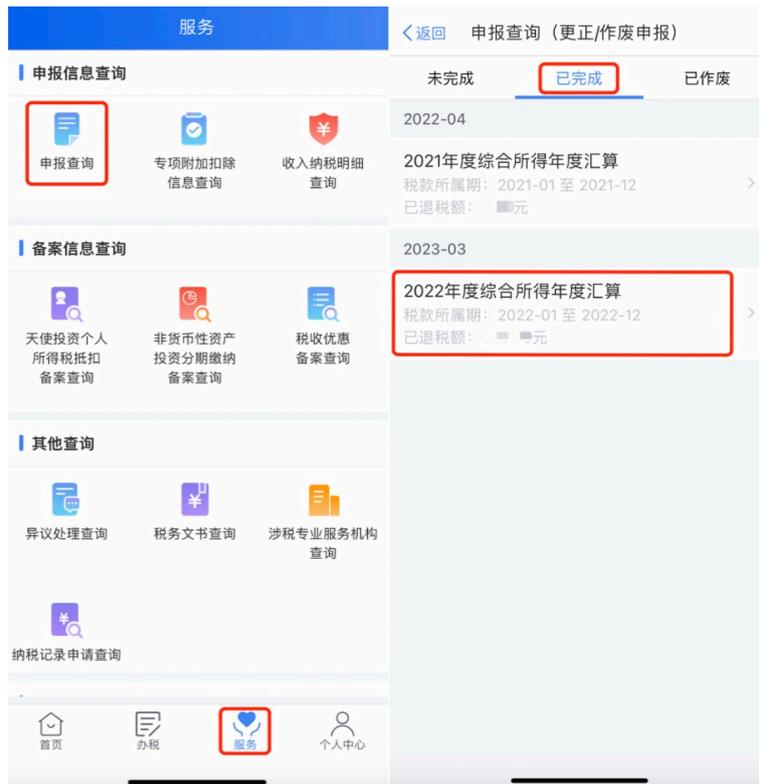
**已缴税额** ?

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。）