



TOPIC 01

讲义资料

TOPIC 02

个税改革法规汇编

TOPIC 03

新个税工资薪金计算器

TOPIC 04

实务指引

TOPIC 05

专业解读

JAN. 21 2019

个税改革政策梳理及实操解析 研讨会复习资料

 Wolters Kluwer | 威科先行® · 财税信息库

威科中国

Wolters Kluwer China

<http://taa.wkinfo.com.cn>

客服电话: 400-066-5518

客服邮箱: [CN-](mailto:CN-Support@wolterskluwer.com)

Support@wolterskluwer.com

TOPIC 01

讲义资料

- 一、个人所得税改革政策梳理解读
 - 应纳税所得项目的调整
 - 非居民税收政策变化及解读
 - 个税反避税规则体系的初建
- 二、累计预扣法及汇算清缴征管新要求
 - 预扣预缴计算方法
 - 汇算清缴申报时间及具体要求
 - 实务案例分享
- 三、专项附加扣除办法解读及案例分享
 - 扣除项目的范围、定义、扣除标准、留存资料
 - 纳税人及扣缴义务人的申报义务和责任实务案例分享
- 四、其他热点问题讨论
 - 全年一次性奖金
 - 外籍个人免税补贴
 - 股权激励所得
 - 其他个税政策关注点

完整讲义资料
请点击 [此处](#) 下载

研讨会视频回放
请点击 [此处](#) 观看
(密码 WK2019)



窦迎

致同中国税务北京办公室
总监/合伙人助理

电话: +86-10-8566-5567
邮件: douying@cn.gt.com



赵悦

致同中国税务合伙人

电话 +86 (10) 8566 5587
手机 +86 13910743565
电子邮件 diana.zhao@cn.gt.com



TOPIC 02

个税改革法规汇编

本轮税制改革内容主要涉及以下法规：

1. 《[中华人民共和国个人所得税法（2018 修正）](#)》
2. 《[中华人民共和国个人所得税法实施条例（2018 修订）](#)》（国令第 707 号）
3. 《[个人所得税专项附加扣除暂行办法](#)》（国发[2018]41 号）
4. 《[关于将个人所得税<税收完税证明>（文书式）调整为<纳税记录>有关事项的公告](#)》（国家税务总局公告 2018 年第 55 号）
5. 《[关于全面实施新个人所得税法若干征管衔接问题的公告](#)》（国家税务总局公告 2018 年第 56 号）
6. 《[关于自然人纳税人识别号有关事项的公告](#)》（国家税务总局公告 2018 年第 59 号）
7. 《[个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）](#)》（国家税务总局公告 2018 年第 60 号）
8. 《[个人所得税扣缴申报管理办法（试行）](#)》（国家税务总局公告 2018 年第 61 号）
9. 《[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）
10. 《[关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知](#)》（财税[2018]164 号）
11. 《[关于继续有效的个人所得税优惠政策目录的公告](#)》（财政部 税务总局公告 2018 年第 177 号）

TOPIC 03

新个税工资、薪金计算器

个人所得税计算器是根据 2019 年 1 月 1 日生效的《个人所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（国令第 707 号）和《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发[2018]41 号）制定的个税计算工具。点击 [此处](#)，立即体验！

The image displays three sequential screenshots of the 'New Individual Income Tax Salary Calculator' web application. Each screenshot shows a different step in the data entry process, with a navigation bar at the top containing three tabs: '收入与住房情况' (Income and Housing Situation), '保险与年金情况' (Insurance and Pension Situation), and '家庭与教育情况' (Family and Education Situation).

Step 1: Income and Housing Situation

- 您本月的工资、薪金收入为:
- 您在 有首套住房贷款

Step 2: Insurance and Pension Situation

- 您本人上一年度月平均工资金额为 您的社保缴纳地在
- 您本月社保三险个人缴费部分金额为
- 您单位适用的住房公积金缴存比例为 % (比例范围: 5-12%)
- 您本月年金个人缴费部分金额为 应不超过400.00元
- 您个人 符合国家规定的商业健康保险

Step 3: Family and Education Situation


- 您赡养年龄在60岁以上(含60岁)的父母或其他被赡养人,并且您 独生子女
- 如您选择非独生子女,您的分摊扣除限额为 最高1000元
- 您与配偶共同承担 子女教育费用
- 您自己独自承担 子女教育费用
- 目前您正在进行
- 您本月 取得技能人员职业资格或专业技术人员职业资格证书

At the bottom of the third screenshot, there is a '重新选择' (Re-select) button with a circular arrow icon.

TOPIC 04

实务指引

个人所得税扣缴申报指引

点击这里 

2019年1月1日后，综合与分类相结合的个人所得税制正式实施。与分类税制相比，新税制将居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得纳入综合所得，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款。年度终了后纳税人进行汇算清缴，税款多退少补。同时，新增子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人六项与民生密切相关的专项附加扣除。

本指引从扣缴义务人视角出发，按照“扣缴义务人登记—人员基础信息采集—居民纳税人身份判断—专项附加扣除信息收集—税款计算—扣缴申报表填写”的序时操作流程，区分不同类型纳税人、不同所得项目等情形，重点讲解“工资、薪金所得税款计算”与“专项附加扣除办理”等事项。[\[详情\]](#)



个人所得税专项附加扣除实操指引

此次修改个人所得税法，旨在建立综合与分类相结合的个人所得税制，实施专项附加扣除政策是个人所得税改革的最大亮点和难点，也是社会公众普遍关心的焦点。2018年12月13日《个人所得税专项附加扣除暂行办法》和12月21日《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》相继发布，使得备受关注的六项专项附加扣除具体操作规则尘埃落地。本专题结合《暂行办法》、《操作办法》、国家税务总局2018年12月发布的《个税专项扣除政策操作指引》等规定，向读者逐项解读六项专项附加扣除的具体内容，以及享受六项专项附加扣除征管上的要求。[\[详情\]](#)

外籍人士纳税义务判定工具



本产品充分考虑了影响外籍人士纳税义务的众多因素，涉及100个国家和地区同中国签订的税收协定相关内容，囊括同个人所得税计税相关的众多税务法律法规，以简单勾选、按步骤完成相关问答的形式帮助用户轻松判定外籍员工工资、薪金所得的纳税义务和个税计算公式，同时辅以相关问题解释和法规链接，帮助用户迅速获取外籍人士纳税义务判定的最相关信息。[\[详情\]](#)

TOPIC 05

专业解读

更多个税改革话题解读文章：

1. [案例说明累计预扣法](#) by 致同中国
 - 向中国居民个人支付工资薪金所得；
 - 向居民个人支付劳务报酬、稿酬和特许权使用费所得
 - 向非居民个人支付综合所得中的一项或多项
2. [案例说明个人所得税法修改后有关优惠政策衔接的问题](#) by 致同中国
 - 关于全年一次性奖金政策
 - 关于上市公司股权激励的政策
 - 关于解除劳动关系的一次性补偿收入的政策
3. [累计预扣法下年度中间入职、离职如何进行衔接？](#) by 赵国庆

从1月开始，工资薪金的扣缴申报适用新的累计预扣法，与之前按月计算个税方法最大的区别是，累计预扣法按照纳税人一年内累计的收入和扣除进行个税计算，年度进行汇算清缴，一定程度上有利于个人税负的均衡和减少补退税情况出现。但是正由于累计预扣法在计算个税时有一定的连续性，我们需要考虑年度中间个人任职情况发生变化时，如何衔接个税的计算方法才更加合理。

由于实务中不同的公司采用不同的工资发放和扣缴申报的操作方式，导致了在累计预扣法下，个人年度中间发生入职、离职时，不同公司的操作方式上，可能导致个税计算的衔接出现多种不同的情况。从政策层面上来看，对于累计减除费用和专项附加扣除的衔接，已有的政策也作出了一些规定。

4. [这些变化需注意：新税法下，离职补偿金该如何交个税？](#) by 赵国庆
5. [专项附加扣除之企业实操 12 问](#) by 李永超

