

# 2023年度个人所得税综合所得汇算清缴要点





# 目录

## CONTENTS

什么是综合所得年度汇算

哪些人需要办理汇算

应退或应补税额如何计算

如何办理



# 一、什么是综合所得年度汇算

---



## ➤➤➤ 什么是综合所得年度汇算

### 什么是综合所得年度汇算？

年度汇算指的是年度终了后，纳税人汇总2023年1月1日至12月31日取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等四项综合所得的收入额，减去全年的费用和扣除，得出应纳税所得额，并按照综合所得年度税率表计算全年应纳个人所得税，再减去2023年内已经预缴的税款，向税务机关办理年度纳税申报并结清应退或应补税款的过程。

特别注意：汇算不涉及纳税人的财产租赁等分类所得，以及按规定不并入综合所得计算纳税的所得。



## 二、哪些人需要办理汇算

---

## ➤➤ 哪些人需要办理年度汇算

### 无需办理汇算的情形

纳税人在2023年已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的，无需办理汇算：

- （一）汇算需补税但综合所得收入全年不超过12万元的；
- （二）汇算需补税金额不超过400元的；
- （三）已预缴税额与汇算应纳税额一致的；
- （四）符合汇算退税条件但不申请退税的。

## ➤➤➤ 哪些人需要办理年度汇算

### 需要办理汇算的情形

符合下列情形之一的，纳税人需办理汇算：

（一）已预缴税额大于汇算应纳税额且申请退税的；

（二）**2023**年取得的综合所得收入超过**12**万元且汇算需要补税金额超过**400**元的。

**温馨提示：**因适用所得项目错误或者扣缴义务人未依法履行扣缴义务，造成**2023**年少申报或者未申报综合所得的，纳税人应当依法据实办理汇算。



### 三、应退或应补税额如何计算

---



## 应退或应补税额如何计算

具体计算公式如下：

应退或应补税额=[（综合所得收入额-60000元-“三险一金”等专项扣除-子女教育等专项附加扣除-依法确定的其他扣除-符合条件的公益慈善事业捐赠）×适用税率-速算扣除数]-已预缴税额

综合所得

工资薪金

劳务报酬

稿酬

特许权使用费

## 应退或应补税额如何计算

### 可享受的税前扣除

下列在2023年发生的税前扣除，纳税人可在汇算期间填报或补充扣除：

- （一）减除费用6万元，以及**符合条件**的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等专项扣除；
- （二）**符合条件**的3岁以下婴幼儿照护、子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或住房租金、赡养老人专项附加扣除；
- （三）**符合条件**的企业年金和职业年金、商业健康保险、个人养老金等其他扣除；
- （四）**符合条件**的公益慈善事业捐赠。

**特别注意：**同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可在综合所得或经营所得中申报减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。



# 七项专项附加扣除

---

## 1、3岁以下婴幼儿照护

2000/月/幼儿，出生当月至年满3周岁的前一个月，父母一方扣100%或双方各扣50%。

幼儿满3周岁的当年可以同时申报3岁以下婴幼儿照护和子女教育专项附加扣除的。

## 2、子女教育

2000/月/子女，学前教育 and 学历教育阶段（全日制学历教育，含境外教育），父母一方扣100%或双方各扣50%。



# 七项专项附加扣除

## 01 教育阶段发生变化

幼儿园→小学

学前教育变为义务教育

初中→高中

义务教育变为高中阶段教育

高中→大学

高中阶段教育变为高等教育

新增一条子女教育专项附加扣除信息

## 02 教育阶段未发生变化

小学→初中

仍属于义务教育阶段

本科→硕士  
→博士

仍属于高等教育阶段

在原有子女教育专项附加扣除记录中修改

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/858075001063006055>