(以下附錄節錄自中華人民共和國國家稅務總局廣東省稅務局的網站,全文可參閱 https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/zhhqsw\_tzgg/2023-10/16/ content\_e5ba3f26824e4962b1897edb22f71448.shtml)

附錄

### 关于 2021 年度、2022 年度

### 横琴粤澳深度合作区高端人才和紧缺人才个人所得税优惠政策申报指南

一、事项名称

2021 年度、2022 年度横琴粤澳深度合作区(以下简称"合作区")高端人才和紧缺人才 个人所得税优惠政策享惠办理。

二、文件依据

(一)《财政部税务总局关于横琴粤澳深度合作区个人所得税优惠政策的通知》(财税〔2022〕3号)

(二)《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局转发财政部 税务总局关于横琴粤澳深 度合作区个人所得税优惠政策的通知》(粤财税〔2022〕1号)

(三)《横琴粵澳深度合作区享受个人所得税优惠政策高端和紧缺人才清单管理暂行办法》 (粤澳深合管秘〔2023〕3号)

三、办理时间

即日起开展 2021 年度、2022 年度合作区高端人才和紧缺人才个人所得税优惠政策享惠办 理工作。

#### 四、适用对象

符合条件的高端人才和紧缺人才。

### 五、办理方式

(一) 取得综合所得的高端人才和紧缺人才

已办理年度汇算的高端人才和紧缺人才,通过更正申报享受税收优惠,具体可通过个人 所得税 APP、自然人电子税务局(WEB 端)等渠道办理。

前期按政策无需办理年度汇算的高端人才和紧缺人才(居民个人),通过办理年度汇算申报享受税收优惠,具体可通过个人所得税 APP、自然人电子税务局(WEB 端)等渠道办理。

高端人才和紧缺人才(非居民个人)可通过 V-tax、现场办理等渠道办理。

(二)取得经营所得的高端人才和紧缺人才

可通过自然人电子税务局(扣缴客户端、WEB端)、V-tax 等渠道办理更正申报享受税收 优惠。

#### 六、现场办理资料

(一)居民身份证、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证、外国护照等身份证明材料复印件。

(二)退(抵)税费申请表。

(三)本人在中国内地开设并已激活的 I 类银行结算账户(即全功能账户)复印件。

### 七、减免税额计算方式

减免税额为符合条件的高端人才和紧缺人才个人所得税负超过 15%予以免征的部分,具体按照以下方法计算:

(一)居民个人综合所得减免税额计算

减免税额=(综合所得应纳税额-综合所得应纳税所得额×15%)×合作区综合所得收入额÷综合所得收入额

(二)居民个人经营所得减免税额计算

减免税额=(经营所得应纳税额-经营所得应纳税所得额×15%)×合作区经营所得应纳税所得额÷经营所得应纳税所得额

(三) 非居民个人相关所得减免税额计算

非居民个人工资、薪金所得减免税额=(工资、薪金所得应纳税额-工资、薪金所得应纳税 所得额×15%)×合作区工资、薪金所得收入额÷工资、薪金所得收入额

非居民个人劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得减免税额=合作区应纳税额-合作区应纳税 所得额×15%

非居民个人经营所得减免税额=(经营所得应纳税额-经营所得应纳税所得额×15%)×合作区 经营所得应纳税所得额:经营所得应纳税所得额

### 八、咨询方式

(一) 关注横琴税务微信公众号-右下角【微服务】-【智能咨询】。

- (二)拨打咨询电话 0756-8841710。
- (三)现场咨询。

现场咨询地址:

1.横琴政务服务中心税务服务窗口:横琴港澳大道 868 号市民服务中心 2 号楼政务服务中 心二层 147-156

2. 横琴智慧税务服务厅:横琴粤澳深度合作区港澳大道 2333 号 9 号楼一楼

附件:

附件 1: 横琴粵澳深度合作区高端紧缺人才申报办理综合所得个人所得税优惠操作指引 (APP 端)

附件 2: 横琴粵澳深度合作区高端紧缺人才申报办理综合所得个人所得税优惠操作指引(WEB 端)

附件3:横琴粵澳深度合作区高端紧缺人才申报办理经营所得个人所得税优惠(经营所得 B表)操作指引(WEB端)

附件 4: 横琴粵澳深度合作区高端紧缺人才申报办理经营所得个人所得税优惠(经营所得 C 表)操作指引(WEB 端)

## 横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才申报办理综合所得 个人所得税优惠操作指引

## (APP 端)

对于前期符合政策条件无需办理个人所得税综合所得 汇算清缴的高端紧缺人才(居民个人),请通过办理年度汇算 申报的方式,申报享受合作区高端紧缺人才个人所得税优惠 政策;对于已办理个人所得税综合所得汇算清缴的高端紧缺 人才,请通过更正申报的方式,申报享受合作区高端紧缺人 才个人所得税优惠政策。申报享惠的具体指引如下:

## 第一步:下载并登录个人所得税 APP

1、下载 APP:请打开手机"应用商店"或"APP Store", 搜索"个人所得税"并下载(请通过正规应用市场下载);或 扫描以下二维码。

1



扫描或长按二维码下载"个人所得税" APP

2、打开个人所得税 APP, 点击右下角【个人中心】—【登录/注册】。

第二步:办理或更正申报填报"横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才个人所得税优惠"。

1、办理申报:可通过个人所得税 APP 首页,选择【我要 办税】或常用业务【综合所得年度汇算】进入综合所得年度 申报表。



2、办理更正:可通过个人所得税 APP 首页—【我要查询】 —【申报查询】,查看已申报记录,此处有【已完成】菜单, 可点开查看申报记录详情。

个人所得税		- H 💬
2022	5 南汇省	
550 円14-		
	NI-	
我要办税	我要查询	公众服务

▲局发布《关于贯彻执行提高个人所得税有关专项附加扣Ⅰ>





常用业	务		管理	>
<b>综合所得名</b> 居民个人综合 适用)	<b>F度汇算</b> 合所得年度汇算申报	(仅取得境内综合所	ī得	>
<b>全</b> 首页	テカ税	いたので、服务		Ċ,

く返回	我要查询	
申报信息查询		
<b>申报查询</b> 已填报的各项报表的查	E询	>
<b>专项附加扣除信息</b> 已填报的各项专项附加	<b>,查询</b> 扣扣除记录的查询	>
<b>收入纳税明细查询</b> 已申报收入的查询及昇	] 译议申诉	>
备案信息查询		
天使投资个人所得 已备案的创投企业和开 询	- <b>税抵扣备案查询</b> F使投资个人符合规定投资行为查	>
非货币性资产投资 已备案的非货币性资产	【 <b>分期缴纳备案查询</b> "投资分期缴纳查询	>
税收优惠备案查询 已备案的其他税收优惠	] 思事项查询	>
↓ 其他查询		
<b>异议处理查询</b> 已发起申诉事项的进度	逐查询	>

く返回 申报查询(更正/作废申报)	
未完成    已完成    已作成	段
2023-04	
<b>2022年度综合所得年度汇算</b> 税款所属期:2022-01 至 2022-12 已退税额:	>
2022-03	
<b>2021年度综合所得年度汇算</b> 税款所属期:2021-01 至 2021-12 已退税额:	>
2021-03	
<b>2020年度综合所得年度汇算</b> 税款所属期:2020-01 至 2020-12 已退税额:	>
2020-02	
2019年度综合所得年度汇算 税款所属期:2019-01 至 2019-12 已退税额:	>

3、选中需要更正的明细,依次点击【更正】-【下一步】,系统将自动预填申报办理年度综合所得收入、扣除等数据,请按要求填报并确认收入、费用、免税收入和税前扣除等信息。如需查看明细,请点击右侧小箭头,进入查看明细数据。如存在奖金,请在详情中进行确认。按照税法有关规定,"全年一次性奖金计税方式"有两种,"全部并入综合所得计税"和"单独计税",可任选一种方式计税确定(请注意,不同的计税方式下,减免税额会有差异)。全部确认后,请点击"下一步",进入减免税额填报

# 界面。

< ⋈四		中加心水叶间	
	退税记录	缴税记录	申报记录
基本信息	(H) HE COLOR		缴款详情:
	0.90元		应退税额:
┃ 个人基础	0.00元		滞纳金:
江作品知・	0.00元	额:	本次申报已缴税
山上さゆ・	0.00元	额:	本次申报已退税
您的汇算地为	2022		税物研房在商品
┃汇算地	2022-01		税款所属中度· 税款所属期起:
任职受雇	2022-12		税款所属期止:
主管税务	总局, 税务局	机关: 国家税务	汇算地主管税务
	「限公司	(	任职受雇单位:
		汇算申报明细	综合所得年度
	)0.00元 >		收入合计:
	重正		作废

く返回	标准申报	重置申报
•	•	•
基本信息	收入和税前扣除	税款计算
一个人基础信息		
<b>证件号码:</b> 4*****	*********X	>
您的汇算地为您的任	E职单位所在地。 查看汇	算地说明
┃汇算地		
任职受雇单位	限公司	
主管税务机关	国家税务总局 务局	
	下一步	



应纳税所得额=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

请准确填写收入、费用、免税收入和税前扣除等信息,系统将根据您填 写的内容自动计算应纳税所得额。

### 收入 (元)

费用、免税收入和税前扣除

く返回	标准申报	•••
•		•
基本信息	收入和税前扣除	税款计算

应纳税所得额=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

请准确填写收入、费用、免税收入和税前扣除等信息,系统将根据您填 写的内容自动计算应纳税所得额。

### | 收入(元)

		_
工资薪金	① 存在奖金,请在详情中进行确认	>
劳务报酬	1000-00	1
稿酬	0.00	>
特许权使用费	0.00	>.

< 00 >
< 00 >
< 00 >

### ┃ 费用、免税收入和税前扣除

<b>费用</b> (劳务报酬收入+稿酬 ×20%	收入+特许权使)	用费收入) 300.00	费 ( ×2
请先处理待确认事项,再	<b>点击下一步</b>		_
应纳税所得额	保存		免
$\sim$ $\triangleleft$	0		应

### **费用** (劳务报酬收入+稿酬收入+特许权使用费收入) 0.00 <20%

# 免税收入 ⑦

0.00 收起 へ

应纳税所得额 ¥ 0.00

下一步

く返回		标准申报		•••
基本	信息	收入和税前扣除	余税,	● 次计算
<b>应纳税所</b> 项附加扣 请准确填 写的内容目	<b>得额=收入-费</b> ] <b>除-依法确定的</b> 冒收入、费用、免 目动计算应纳税所	<b>用-免税收入-&gt;</b> 为其他扣除-准- 税收入和税前扣 得额。	咸除费用-专项 予扣除的捐赠 <sup>除等信息,系统</sup>	[ <b>扣除-专</b> ] [ [将根据您填
<b>  收</b> ) 工资: 劳务:	请您认真核 入、费用、 项扣除项目 认无误后再	<b>提示</b> 刻已填报的 免税收入以 月,有无漏步 建行下一步 继续?	综合所得收 及捐赠等各 或错误,确 操作,是否	.00 >
稿酬 特许权	取消	[	继续	< 00. 0.00 >
┃费用、	、免税收入利	印税前扣除		
<b>费用</b> (劳务排 ×20%	员酬收入+稿酬	收入+特许权使		0.00
免税收	<b>入 ⑦</b>			
应纳税户	所得额 ¥0.00		-T	

4、在"税款计算"界面,点击【减免税额】栏右侧小箭头,进进入【减免税额(元)】模块,点击右上角【新增】按钮。

0	00:14 👁 🕼	الله: <sup>4</sup> اله: <sup>4</sup> € £ £	く返回	标准申报	重置申报
く返回	标准申报	重置申报	•	•	
•	•		基本信息	收入和税前扣除	税款计算
基本信息	收入和税前扣除	税款计算	■ 应纳税额		
应纳税额			综合所得应纳	税额(元)	0.00 >
综合所得应纳	税额(元)	>	1144世初 🔿		
┃ 减免税额 ⑦	)		)减免税额 ⑦		0.00 >
减免税额(元)		>	/成9名称		0.00 ×
已缴税额 ⑦	)		┃ 已缴税额 ⑦		
已缴税额(元) 已缴税额=收入的 一次性奖金的已经	]已缴税额+并入综合所得 散税额	骨的全年	<b>已缴税额(元)</b> 已缴税额=收入的	]已缴税额	0.00
应退税额= 已缴利	说额+减免税额–应纳税	,密页	应补税额 ⑦=區	∑纳税额−减免税额−已	已缴税额
	如有其他补充事项	页,可填写备注>		如有其他补充	事项,可填写备注>
应退税额(元)	保存	下一步			
$\sim$ $\triangleleft$	0		应补税额(元) ¥	0.00	更正申报
く返回	减免税额	新增			
金额合计					
0.00	元				
	÷ - •				
	暫无扣除信息				

5、减免项目选择"横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才个 人所得税优惠"。减免税额由系统自动带出。

18:52	
取消	新增减免税额
① 特别提醒 诚信申报	: 请确认您填报的内容符合政策规定,以免不 行为被税务信息系统记录。
收入类型	请选择 >
减免项目	橫琴粤澳深度合作区 高端紧缺人才个人所得税优惠
减免性质	
减免税额(	元) 请输入金额
备注	
请备注说明	月您符合的减免税情形 0/150

6、保存后,系统根据计算结果在左下方显示【应退税额】
一一核对无误后点击【提交申报】——勾选"我已阅读并同意"——点击【确认】,即可完成更正申报。



练口川特牛皮儿异	
已完成税款计算 您可申请的退税金额: 1995年元。	
<b>特别提醒</b> 尊敬的纳税人: 为确保您的合法权益,请务必认 真、仔细、如实填报相关申报数据, 并对真实性、准确性、完整性负责 。办税过程中如有疑问,可登录税务 机关官方网站、微信公众号等查询 办税操作指南,或联系当地税务机关 、拨打12366纳税服务热线等。切 勿怒信非实方或非专业人士的所谓"	
退税攻略"。  取消  继续退税	

 1、如前期已在 APP"个人中心"添加过银行账户信息,系统将自动带出。如您尚未绑定银行账户信息,可在 "【个人中心】—-【银行卡】"模块中添加。

1.建议填报您本人在中国境内开立的 I 类银行账户 ⑦(可 查询手机银行或咨询开户银行); 2.当前只列出认证通过的银行卡,如您想退至其他银行卡, 请点击添加(已添加但未列出的,可在个人中心认证后再 选中进行退税)。						
【请选择退	请选择退税的银行卡					
B	中国工商银行 **** **** ***8					
Ø	中国银行 **** **** ***7					
④ 添加银行卡信息						
	提交					
	暂不处理,返回首页					

申请退税

2、建议填报本人在中国境内开立的一类银行账户,并确保在收到退税前处于正常状态。

至此,申报享惠流程已办结,可登录个人所得税 APP 端、 网页端等查询减免税情况。

# 横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才申报办理综合所得 个人所得税优惠操作指引

### (WEB 端)

对于前期符合政策条件无需办理个人所得税综合所得 汇算清缴的高端紧缺人才(居民个人),请通过办理年度汇算 申报的方式,申报享受合作区高端紧缺人才个人所得税优惠 政策;对于已办理个人所得税综合所得汇算清缴的高端紧缺 人才,请通过更正申报的方式,申报享受合作区高端紧缺人 才个人所得税优惠政策。申报享惠的具体指引如下:

### 第一步:进入综合所得年度申报表

1、登录自然人电子税务局(<u>https://etax.chinatax.gov.cn/</u>),将鼠标移至【我要办税】时会显示子菜单,点击【年度汇算(仅取得境内综合所得适用)】进入填报。如有境外收入,请选择【年度汇算(取得境外所得适用)】。

1

首页	我要办税	我要查询	公グ	众服务	特色应用
专项	前加扣除填报			税费申	报
子女	教育			综合所得	异申报
继续	教育			年度汇算	(仅取得境内综合所得适用)
大病	医疗			年度汇算	û(取得境外所得适用)
住房	贷款利息			经营所得	<b>非</b> 根
住房	租金			经营所得	导(A表)
赡养	老人			经营所得	寻(B表)
				经营所得	寻(C表)

2、将鼠标移至【我要查询】时会显示子菜单,点击【申报查询(更正/作废申报)】。



日报信息查询	备案信息查询	其他查询	
明五章询(更正/作废申报)	天使投资个人所得税抵扣备案查询	异议处理查询	
玩附加扣除信息查询	非货币性资产投资分期缴纳备案查询	税务文书查询	
E期申报申请信息查询	税收优惠备案查询	涉税专业服务机构查询	
人物			al al a

3、点击【已完成】,选择相应年度综合所得年度汇

## 算,点击【操作】

我要查询 > 申报查询(更正	/作废申报)				
* 申报日期 2020-01-01	- 2022-12-13	重询			
未完成已完成日	作废				
申报项目	税款所属期	缴款期限	应缴税款(元)	本次申报已缴税款(元)	操作
2019年度综合所得年度汇算	2019-01至2019-12	2020-06-30		0.00	查看
2020年度综合所得年度汇算	2020-01至2020-12	2021-06-30		0.00	查看
2021年度综合所得年度汇算	1 2021-01至2021-12	2022-06-30		0.00	查看

第二步:选择申报或更正申报年度,并填报"横琴粤 澳深度合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠"

1、在标准申报界面,点击【计税详情】

自然人电子税务局		Q ( <sup>199</sup> ) 手机APP   帮助中心	下載服务 🙆
首页 我要办说 我要查询 公众服务	特色应用		
我要查询 > 申报查询 > 综合所得年度汇算	(标准申报)		更正
税款所属期 2021年	<sup>待缴税额</sup> 0.00元	激税状态 已完成	
	E通符记录		
基础信息         计物详情         教税记录         教规问           纳税人基本信息  <	E 過税记录	医筛	
基础信息     计物详情     激税记录     激税记录       約税人基本信息        介人基础信息       身份证号	E 過附记录	医糖	
基础信息     计物详信     数税记录     数规处型       纳税人基本信息        介人基础信息        身份证号        电子邮箱:	E 通税记录	回結 手机母联 联系地址	
<ul> <li>基础信息</li> <li>         ・分類</li> <li>         ・分類</li> <li>         ・分類</li> <li>         ・分類</li> <li>         ・合の</li> <li>         ・合の</li> <li>         ・一</li> <li>         ・ご算地信息     </li> </ul>	E 通税记录	回館 手机号研 联系地址	

2、在【税款计算】界面滑动至下方找到【减免税额】 栏次,点击右侧的【修改】进入减免税额填写界面。点击 左上方的【减免税额】,点击右侧【新增减免税额扣除】。

首页 我要办税 我要查询 公众服务	特色应用		
我要查询 > 申报查询 > 综合所得年度汇算(	标准申报)		更正
税款所属期	待缴税额	缴税状态	
2021年	0.00元	已完成	
基础信息 计税详情 缴税记录 缴款凭证	退税记录		
收入和税前扣除			
ikτ λ			下拉
1000年一次性奖金 工资薪金(不包含单独计税的全年一次性奖金	)、劳务报酬、稿酬、特许权使用费	1000	
收入		金額(元)	操作
工资薪金 ⑦			详情
劳务报酬 ②		0.00	详情
稿酬⑦		0.00	详情
特许权使用费 ⑦		0.00	详情

<b>减免税额</b> 符合享受条件的减免税额合计金额	0.00 元 修改
減免税额	
请填写您的税收优惠事项和减免税额。	×
减免税额 0.00 元	新增減免税额扣除

3、如图所示,选择"收入类型"、"所得项目小类"、 "减免项目"。横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才个人填报 的【减免项目】为【横琴粤澳深度合作区高端和紧缺人才 个人所得税优惠】。

新增减免税额

* 减免	西日王资				
		新金所侍	>	正常工资薪金	】 ≽收入
* 减免	性质			央企负责人绩效 入和任期奖励	X薪金延期兑现
* 减免	脱额				

新增减免税额

	请输入需要搜索的内容		搜索	
◯ 残疾、孤者	8人员和烈属所得减征个人所得税			
	又害受灾减免个人所得税			
○ 其他地区均	也震受灾减免个人所得税			
●横琴粵澳济	度合作区高端和紧缺人才个人所得	脱优惠		
	确认添加	取消		

4、系统会自动计算可享受的减免税额(支持修改)。确 认无误后点击【保存】。如有其他【减免税额】可在该界面继 续添加。

	別提醒:请确认您	Z填报的内容符合政策;	规定,以免不诚信申报	行为被税务信息	恩系统记录	•	
	* 收入类型	工资薪金所得/正	常工资薪金	~			
	* 减免项目	横琴粵澳深度合作	区高端和紧缺人才个	人所得税优惠	Imr		
	* 减免性质	《财政部国家税	务总局关于横琴)	»			
	* 减免税额	99680		元			
		请备注说明您符	合的减免税情形				
		保存	7 取消				
减免税额							
1 请填写	您的税收优惠事项和减免税	额。					
减免税 996	<sup>额</sup> 80.00 元				l	新增减统	色税额扣除
所得项目	减免项目名称		减免性质名称		减免税额(元)	状态	操作
正常工资薪	金横琴粵澳深度合作高	高端紧缺人才个人所得税优惠	《财政部国家税务总局关于横琴.		99680.00	新增	修改 删除

5、填写完【减免税额】后,请确认所有申报信息是否正确,如需修改可以点击对应栏次右侧的【修改】进行修改。

## 第三步:提交申报

此时申报表已填写完毕,确认无误后,依次点击主表 右下角的【下一步】、【确定】完成申报。

<b>减免税额</b> 符合享受条件的减免税额合计金额	99680.00 元	修改
已缴税额 ◎ 已缴税额=收入的已缴税额	- 元	
如有其它补充事项,可填写备注 >		
	应退税额 元 退出	上一步下一步
声明	-	
谨声明:本次申报是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,本 人对填报内容的真实性、可靠性与完整性负责。 ✓ 我已阅读并同意		
确认		

## 第四步:退(补)税

申报完成后,如需退税或补税,请根据页面提示进行 【立即缴款】或【申请退税】。如您尚未绑定银行账户信 息,可在"【头像】--【个人信息】——【银行卡】"模块 中添加。

$\bigcirc$	
申报信息提交成功并已保存,您需要社会和中国	鴥
请在 2021年03月31日(含)完成激款,否则将会产生滞纳金	
立即缴款 返回首页	
查看申报记录	

### 已完成税款计算,您可申请的退税金额: 元。

如您放弃退税,后续可在申报记录详情重新发起【退税申请】。

其中:您的应退税款 )元,已缴税款0.00元,已退税款0.00元。



至此,申报享惠流程已办结,可登录个人所得税 WEB 端 查询减免税情况。

## 横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才申报办理经营所得

## 个人所得税优惠(经营所得 B 表)操作指引

## (WEB 端)

取得经营所得的高端紧缺人才,请通过更正申报方式申报享受税收优惠。

### 第一步:进入经营所得(B表)

1、登录自然人电子税务局 WEB 端(<u>https://etax.chi</u> <u>natax.gov.cn/</u>),将鼠标移至【我要查询】时会显示子菜 单,选择【申报查询(更正/作废申报)】。

自然人电子税务局			🖉   FRAPP   RED-0   TEERS 🥤	
首页 我要办税 我要查询 公	众服务 特色应用			
申报信息查询	备室信息查询	其他查询		
申报查询(更正/作版申报) 专项附加工阶信息查询 个人股权统计控制标志记录查询 1424/ 延期申报申请信息查询	天使投资个人所得税抵加备家查询 非货币性资产投资分增整纳备家查询 税收优集备家查询	异议处理查询 税务文书查询 涉税专业服务机构查询		
ALL FOR ONE RAN		AND IN	完善个人团息	
国家教务总局主称   享受教改社	H   NEMBRA		19 Parts	Charles In

2、在查询界面点击【已完成】,找到需要更正的申报记录,点击【查看】。

然人电子税务局					Q ( <sup>43</sup> ) ≢#LAPP	帮助中心   下载服务 🌘
页 我要办税 我要查道	J 公众服务 特色)	立用 单位办税	代理办税			
要查询 > 申报查询 ( 更正/	作废申报)					
未完成 日完成 日代	乍废					
申报项目	税款所属期	缴款期限		应缴税款(元)	本次申报已缴税款(元)	操作
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废
					1 4 5	6 7 8 9 >

## 3、在申报详情界面点击【修改】。

5 我要办税 我要查询	公众服务	寺色应用	单位办税	代理办税			
要查询 > 申报查询 > 经营制	所得(B表)						作废
税款所属期 2021-01至2021-12		तर C	謝税额 ).00元			鐵税状态 已完成	
企业信息 计税详情 缴税记录	t 鐵款凭证 退	抵税记录	抵欠凭证				
被投资							修改
被投資				被	投资单位纳税人		修改
被投资 单位名 被投资单位关型:				18	投资单位纳税人	分配比例: 0.00%	修改

第二步:更正申报填报"横琴粤澳深度合作区高端和 紧缺人才个人所得税优惠"及其他优惠事项

1、进入更正界面,连续点击【下一步】,在第5环节
 【确认申报信息】中,滑动至下方找到【可减免税额】栏次,点击右侧的【修改】进入减免税额填写界面。点击左

## 上方的【可减免税额】,点击右侧【新增减免税额扣除】。

	自然人电子税务局 A A A A A A A A A A A A A A A A A A A	助中心   下載服务 🤶
	首页 <b>我要办税</b> 我要查询 公众服务 特色应用 单位办税 代理办税	
	我要查词 > 申报查词 > 经营所得(B表) > 修改信息	
	1 录入被投资单位信息 2 录入收入成本信息 3 录入纳税调整增加/减少额 4 录入其他税前减免事项	5 确认申报信息
	录入被投资单位信息	
	* 被投资单位统一社会信用	
	被投資单位。	
	被投資单位类型    合伙企业	
	* 合伙企业个人合伙人分配比例 请输入合伙企业合伙人分配比例 %	
		取消 <del>下─步</del>
可	<b>减免税额</b> 实填写减免情况	0.00 元 [修改]
Ē	可減免税额可享受税收协定待遇优惠	
	请确认下方的可减免税额情况,如有误差可进行调整。	×
	<sup>可减免税额</sup> 0.00 元	新增减免税额扣除

2、在弹出的窗口点击【减免项目】右侧搜索栏。在搜索结果中选择【合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠】, 点击【确认添加】。

新增减免税额	
* 减免项目	请选择减免项目     Q
* 减免性质	请选择减免性质
* 减免税额	请输入减免税额
	确定取消

3、系统会自动计算可享受的减免税额,确认无误后点击【确认】。

4、填写完【可减免税额】后,请确认所有申报信息是否 正确。如需修改,可以点击对应栏次右侧的【修改】进行修 改。确认无误后,点击右下角【提交】完成申报。

				_
自然人电子税务局			Q	
首页 我要办税 手	我要查询 公众服务	特色应用		个人信息管理
				退出登录
	:=	银行卡		④ 添加
		と海浦东发展银行 ***** ***** 5909		
A ↑人信息	69%			
♀ 任职受雇信息	2			
≫ 家庭成员信息	2			
日 银行卡	1			
② 安全中心				

## 第三步:申请退税



至此,申报享惠流程已办结,可登录个人所得税 WEB 端 查询减免税情况。

# 横琴粤澳深度合作区高端紧缺人才申报办理经营所得

## 个人所得税优惠(经营所得 C 表)操作指引

### (WEB 端)

取得经营所得的高端紧缺人才,请通过更正申报方式申报享受税收优惠。

### 第一步: 进入经营所得 C 表

1、登录自然人电子税务局 WEB 端(<u>https://etax.chi</u> <u>natax.gov.cn/</u>),将鼠标移至【我要查询】时会显示子菜 单,选择【申报查询(更正/作废申报)】。

目然人电子祝务局			↓ ↓ 手机APP   報助中心   下戦制	69 👿
首页 我要办税 我要查询	公众服务 特色应用			
申报信息查询	备案信息查询	其他查询		
申报查询(更正/作废申报)	天使投资个人所得税抵扣备室查询	异议处理查询		
专项附加扣除信息查询	非货币性资产投资分期撤纳备案查询	税务文书查询		
个人股权转让资料报送记录查询 <b>[</b>	EW 税收优惠备素查询	涉税专业服务机构查询		
ACTIVITY BUILDING ACTIV				
	44	di la		
ALL FOR ONE	hil	and and		
AND ONE FOR ALL		#1 10-11	完善个人信息	
		A DEST		ST EBIA
		All the second second		A COLORINA DA
	-	War Start	11 plater	1. 3. 3. 3. 7
Areas	1 000	elliff the	Aller Coller	
Car Strate	Contraction in			10

2、在查询界面点击【已完成】,找到需要更正的**经营** 所得(C表)申报记录,点击【查看】。

· 我要办税 我要查试	1 公众服务 特色	D应用 单位办税	代理办税				
查询 > 申报查询(更正/	作废申报)						
未完成  已完成  已	乍废						
申报项目	税款所属期	繳款期限		应缴税款(元)	本次申报已繳税款(元)	操作	
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.10	查看 作废	
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废	
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废	
经营所得个人所得税年度申 报	2021-01至2021-12	2022-03-31		0.00 ①	0.00	查看 作废	
				<	1 4 5	6 7 8 9 5	

3、在申报详情界面点击【修改】。

第二步:更正申报填报"横琴粤澳深度合作区高端和 紧缺人才个人所得税优惠"及其他优惠事项

1、进入更正界面,连续点击【下一步】,在【可减免税额】中,点击右侧的【修改】进入减免税额填写界面。
 点击左上方的【可减免税额】,点击右侧【新增减免税额扣除】。

可减免税额 请据实填写减免情况	0.00 元 修改
可减免税额可享受税收协定待遇优惠	
请确认下方的可减免税额情况,如有误差可进行调整。	X
<sup>可减免税额</sup> 0.00 元	新增減免税額扣除

2、在弹出的窗口点击【减免项目】右侧搜索栏。在搜索结果中选择【合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠】,

## 点击【确认添加】。

新增减免税额

* 减免项目	请选择减免项目	Q
* 减免性质	请选择减免性质	
* 减免税额	请输入减免税额	元
	确定取消	

	10+898 28965.00 m =	335792.50 x	- 0.00 m	- 306827.50 ж	
48: Nor	#H@8:32			HERTON METRI : 20	19.01-2019.01
I trease					
应纳税所得额					
地拉当单位应该把任得联合	ur -			$\textbf{1086550.00} \approx$	•
应调整的个人费用。	及其他扣除				
在原有位的积烬得能量以上	商業在计校和增加的時用。			60000.00 <del>π</del>	*
应调整的其他费用					
在原用应从积停得险量时上	、再要在计规和增加的间均差H			0.00 元	(# <u>2</u> )
调整后应纳税所得	۱. ۱				
应用的化物料 + 过度的20	1人展用及其均口除+应调整的	和如此用		1146550.00 🕫	
纳税博用					
应纳税额					
· 新新市市村的社会会会。 化加	1-連載12時間			335792.50 元	
可减免税额					_
存在成先推动时,可直接在	时间的间角			0.00 元	<u>(63</u> )
已缴税额					
教职公司成者其他个权力增	以為人種思想和代數的對於			306827.50 元	

3、系统会自动计算可享受的减免税额,确认无误后, 点击【确认】。

4、填写完【可减免税额】后,请确认所有申报信息是否 正确。如需修改,可以点击对应栏次右侧的【修改】进行修 改。确认无误后,点击右下角【提交】完成申报。

## 第三步:申请退税

申报完成后,如需退税或补税,请根据页面提示进行 【立即缴款】或【申请退税】操作。如您尚未绑定银行账 户信息,可在"【头像】——【个人信息管理】——【银行 卡】"模块中添加。

自然人	电子税务周	司 .					≢#LAPP	帮助中心	Taliks 🔵
首页	我要办税	我要查询	公众服务	特色应用					个人信息管理
			=	银行卡					退出登录 ⊙ 添加
				と海浦东发展银行 ********** 5909					
^ .	个人信息	6	59%						
2 €	任职受雇信息		2						
~	家庭成员信息		2						
	眼行卡		1						
. ⊙	安全中心								
					$\frown$				
					(~)				
					$\bigcirc$				
			申报信	围提交成功并已的	呆存,您需要	要社		詩	欠
			)=+- ·	001年02日21日(		- <b>A</b> DU	10 Aver		
			<b>順住</b> 4	021年05月51日(	る) 元の磁泳		竹云厂土	市約盐。	
				立即總	款 返	同首而	7		



至此,申报享惠流程已办结,可登录个人所得税 WEB 端 查询减免税情况。