

(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](https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/zhhqsw_tzgg/2023-10/16/content_e5ba3f26824e4962b1897edb22f71448.shtml))

附錄

关于 2021 年度、2022 年度 橫琴粵澳深度合作區高端人才和緊缺人才個人所得稅優惠政策申報指南

一、事項名稱

2021 年度、2022 年度橫琴粵澳深度合作區（以下簡稱“合作區”）高端人才和緊缺人才個人所得稅優惠政策享惠辦理。

二、文件依據

（一）《財政部 稅務總局關於橫琴粵澳深度合作區個人所得稅優惠政策的通知》（財稅〔2022〕3 號）

（二）《廣東省財政廳 國家稅務總局廣東省稅務局轉發財政部 稅務總局關於橫琴粵澳深度合作區個人所得稅優惠政策的通知》（粵財稅〔2022〕1 號）

（三）《橫琴粵澳深度合作區享受個人所得稅優惠政策高端和緊缺人才清單管理暫行辦法》（粵澳深合管秘〔2023〕3 號）

三、辦理時間

即日起開展 2021 年度、2022 年度合作區高端人才和緊缺人才個人所得稅優惠政策享惠辦理工作。

四、適用對象

符合條件的高端人才和緊缺人才。

五、辦理方式

（一）取得綜合所得的高端人才和緊缺人才

已辦理年度匯算的高端人才和緊缺人才，通過更正申報享受稅收優惠，具體可通過個人所得稅 APP、自然人電子稅務局（WEB 端）等渠道辦理。

前期按政策無需辦理年度匯算的高端人才和緊缺人才（居民個人），通過辦理年度匯算申報享受稅收優惠，具體可通過個人所得稅 APP、自然人電子稅務局（WEB 端）等渠道辦理。

高端人才和緊缺人才（非居民個人）可通過 V-tax、現場辦理等渠道辦理。

（二）取得經營所得的高端人才和緊缺人才

可通過自然人電子稅務局（扣繳客戶端、WEB 端）、V-tax 等渠道辦理更正申報享受稅收優惠。

六、現場辦理資料

（一）居民身份證、港澳居民來往內地通行證、台灣居民來往大陸通行證、外國護照等身份證明材料複印件。

（二）退（抵）稅費申請表。

（三）本人在中國內地開設並已激活的 I 類銀行結算賬戶（即全功能賬戶）複印件。

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）

附件 2：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）

附件 3：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）

附件 4：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）

附件 1：

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。



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。





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。

[< 返回](#) 申报记录详情

[申报记录](#) 缴税记录 退税记录

缴款详情:

应退税额:	0.00元
滞纳金:	0.00元
本次申报已缴税额:	0.00元
本次申报已退税额:	0.00元

税款所属年度: 2022

税款所属期起: 2022-01

税款所属期止: 2022-12

汇算地主管税务机关: 国家税务总局, [模糊] 税务局

任职受雇单位: [模糊] 有限公司

综合所得年度汇算申报明细

收入合计: [模糊] 0.00元 >

[作废](#) [更正](#)

[< 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

个人基础信息

[模糊] >

证件号码: 4*****X

您的汇算地为您的任职单位所在地。 [查看汇算地说明](#)

汇算地

任职受雇单位: [模糊] 有限公司

主管税务机关: 国家税务总局, [模糊] 税务局

[下一步](#)





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

00:14

< 返回 标准申报 重置申报

基本信息 收入 and 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)
已缴税额=收入的已缴税额+并入综合所得的全年
一次性奖金的已缴税额

应退税额= 已缴税额-减免税额-应纳税额

如有其他补充事项, 可填写备注 >

应退税额(元) | 保存 **下一步**

< 返回 标准申报 重置申报

基本信息 收入 and 税前扣除 税款计算

应纳税额

综合所得应纳税额(元) 0.00 >

减免税额 ?

减免税额(元) 0.00 >

已缴税额 ?

已缴税额(元) 0.00
已缴税额=收入的已缴税额

应补税额 ? = 应纳税额-减免税额-已缴税额

如有其他补充事项, 可填写备注 >

应补税额(元) ¥ 0.00 **更正申报**

< 返回 减免税额 **新增**

金额合计
0.00 元

暂无扣除信息

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。

The screenshot shows a mobile application interface for adding a tax exemption. At the top, the time is 18:52 and there are icons for signal strength, Wi-Fi, and battery. The title bar contains '取消' (Cancel) and '新增减免税额' (Add New Exemption Amount). Below the title bar is a yellow warning box with a red circle icon and the text: '特别提醒：请确认您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系统记录。' (Special reminder: Please confirm that the content you report complies with policy regulations to avoid dishonest reporting behavior being recorded by the tax information system). The form has several fields: '收入类型' (Income Type) with a dropdown menu showing '请选择' (Please select); '减免项目' (Exemption Item) with a dropdown menu showing '横琴粤澳深度合作区 高端紧缺人才个人所得税优惠'; '减免性质' (Exemption Nature) with a dropdown menu; '减免税额(元)' (Exemption Amount in Yuan) with a text input field showing '请输入金额' (Please enter amount); and '备注' (Remarks) with a text input field showing '请备注说明您符合的减免税情形' (Please remark to explain the exemption situation you are eligible for). At the bottom right, there is a '0/150' character count. A blue '保存' (Save) button is visible at the bottom of the form.

6、保存后，系统根据计算结果在左下方显示【应退税额】——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。

< 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

应纳税额

综合所得应纳税额(元) 12,000.00

减免税额 ?

减免税额(元) 0.00 >

已缴税额 ?

已缴税额(元) 12,000.00

已缴税额=收入的已缴税额

应补税额 ? = 应纳税额-减免税额-已缴税额

如有其他补充事项,可填写备注 >

应补税额(元) **¥0.00** 保存 提交申报

第三步：申请退税

综合所得年度汇算

已完成税款计算
您可申请的退税金额：12,000.00元。

特别提醒

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。切勿轻信非官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。

申请退税

1.建议填报您本人在中国境内开立的 I 类银行账户 （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）。

请选择退税的银行卡

	中国工商银行 **** * 8
	中国银行 **** * 7

 添加银行卡信息

提交

暂不处理, 返回首页

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。

附件 2：

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)

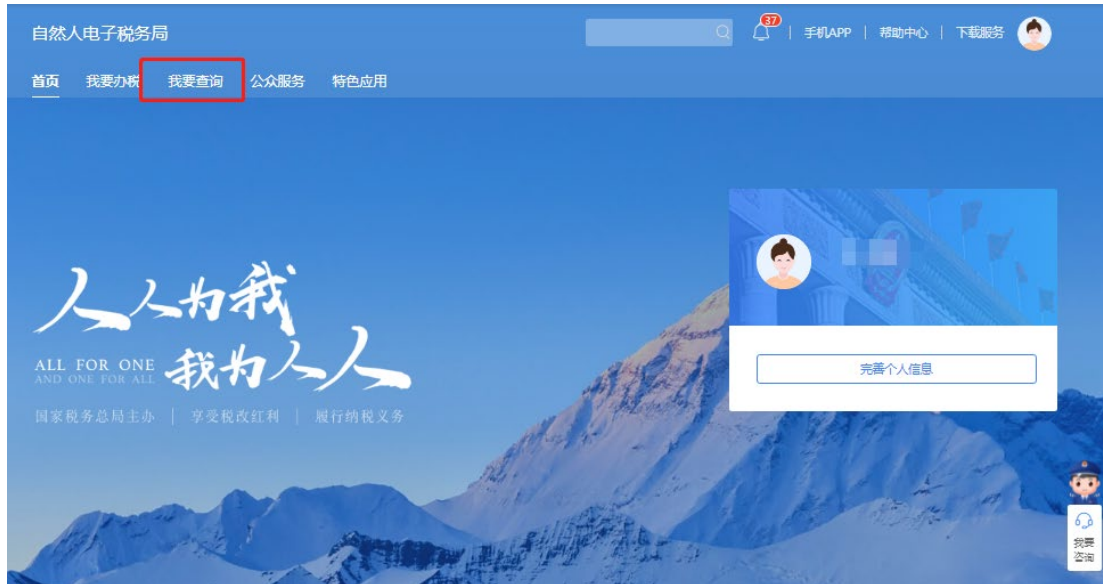
对于前期符合政策条件无需办理个人所得税综合所得汇算清缴的高端紧缺人才(居民个人), 请通过办理年度汇算申报的方式, 申报享受合作区高端紧缺人才个人所得税优惠政策; 对于已办理个人所得税综合所得汇算清缴的高端紧缺人才, 请通过更正申报的方式, 申报享受合作区高端紧缺人才个人所得税优惠政策。申报享惠的具体指引如下:

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 (<https://etax.chinatax.gov.cn/>), 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)】。

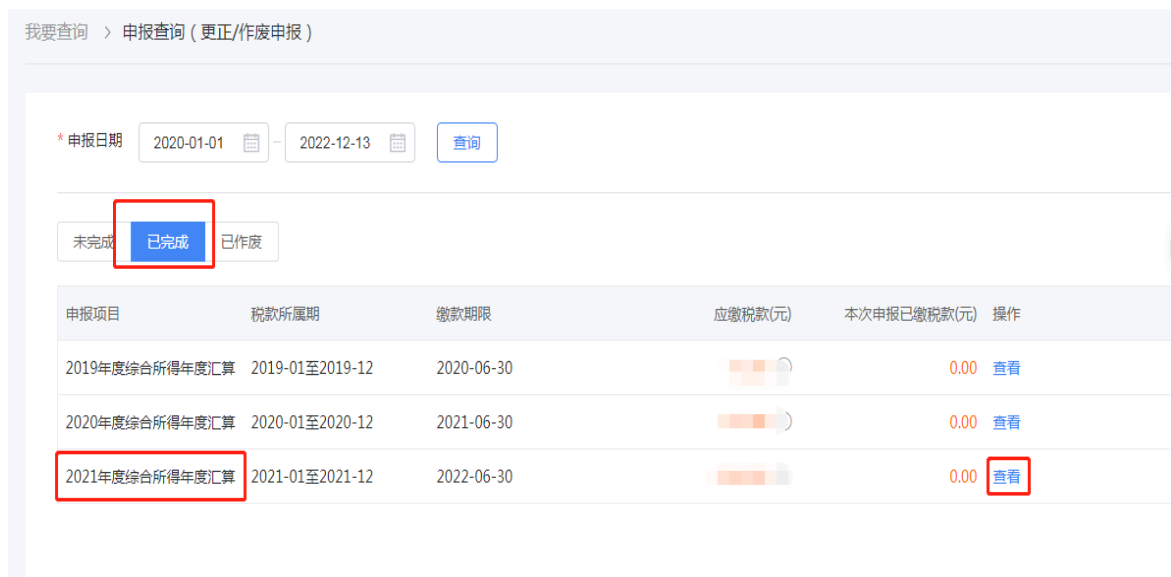


2、将鼠标移至【我要查询】时会显示子菜单，点击【申报查询（更正/作废申报）】。



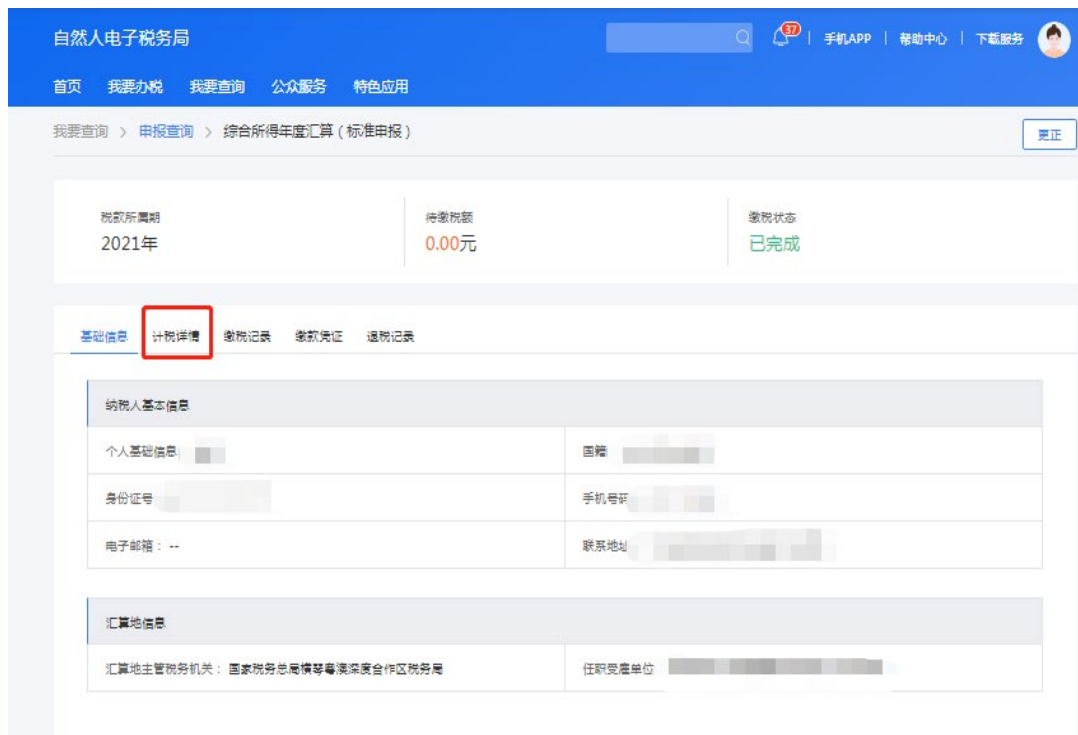


3、点击【已完成】，选择相应年度综合所得年度汇算，点击【操作】

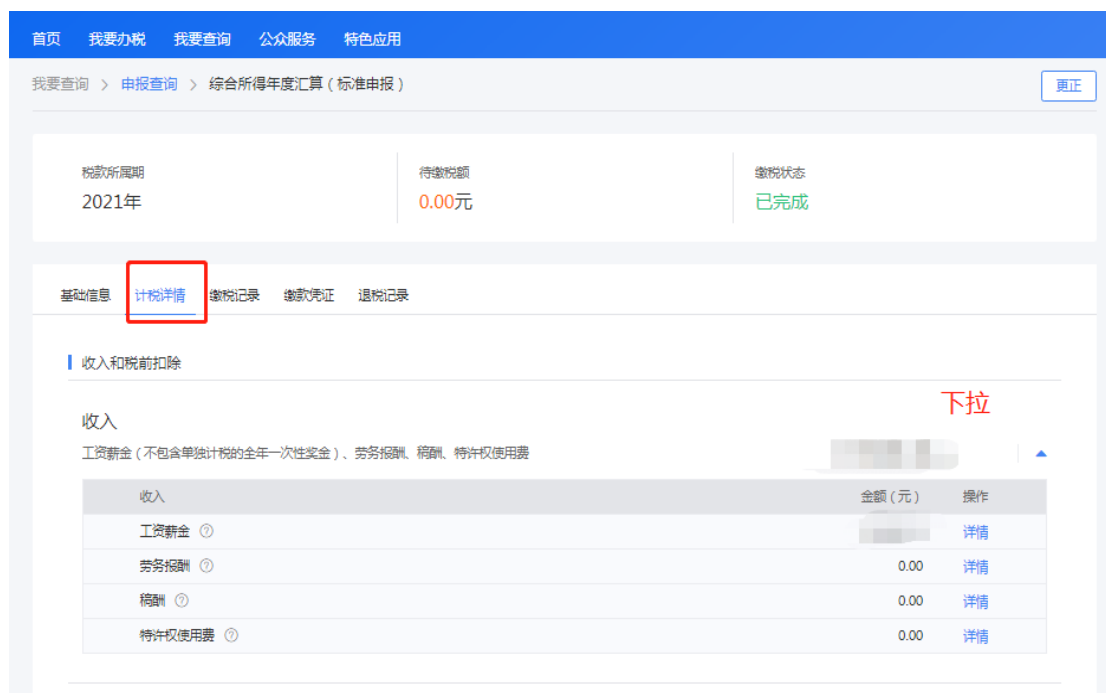


第二步：选择申报或更正申报年度，并填报“横琴粤澳深度合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠”

1、在标准申报界面，点击【计税详情】



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】。



减免税额

符合享受条件的减免税额合计金额

0.00 元

修改

减免税额

请填写您的税收优惠事项和减免税额。

减免税额
0.00 元

新增减免税额扣除

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

特别提醒：请确认您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系统记录。

* 收入类型

请选择收入类型

* 减免项目

工资薪金所得

正常工资薪金

* 减免性质

全年一次性奖金收入

* 减免税额

央企负责人绩效薪金延期兑现收入和任期奖励

保存

取消

新增减免税额

请输入需要搜索的内容	搜索
------------	----

残疾、孤老人员和烈属所得减征个人所得税

其他自然灾害受灾减免个人所得税

其他地区地震受灾减免个人所得税

横琴粤澳深度合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠

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。

新增减免税额

特别提醒：请确认您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	横琴粤澳深度合作区高端和紧缺人才个人所得税优惠
* 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

取消

减免税额

请填写您的税收优惠事项和减免税额。

减免税额
99680.00 元

新增减免税额扣除

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	横琴粤澳深度合作区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。

减免税额	
符合享受条件的减免税额合计金额	99680.00 元 修改
已缴税额^①	
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。



申报信息提交成功并已保存，您需要补缴税款
请在 2021年03月31日（含）完成缴款，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。

申请退税

放弃退税

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。

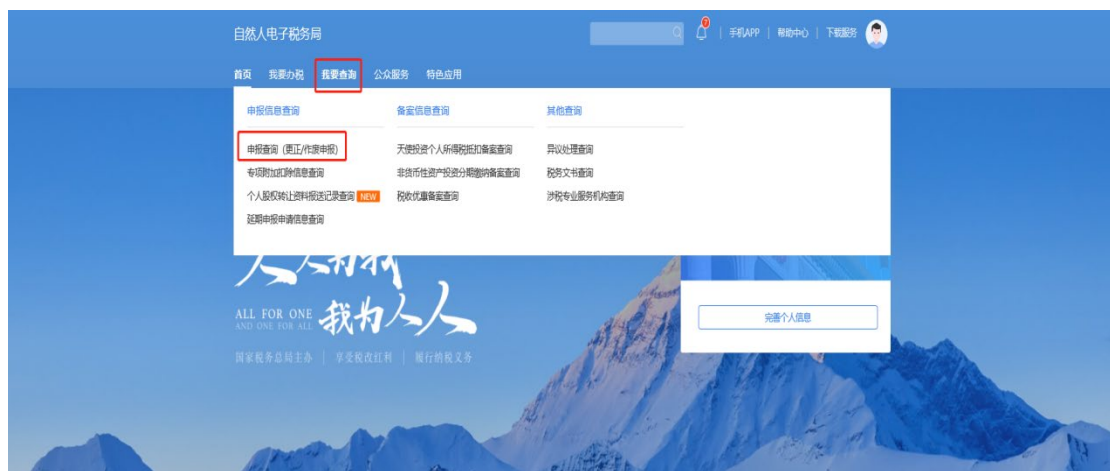
附件3：

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）

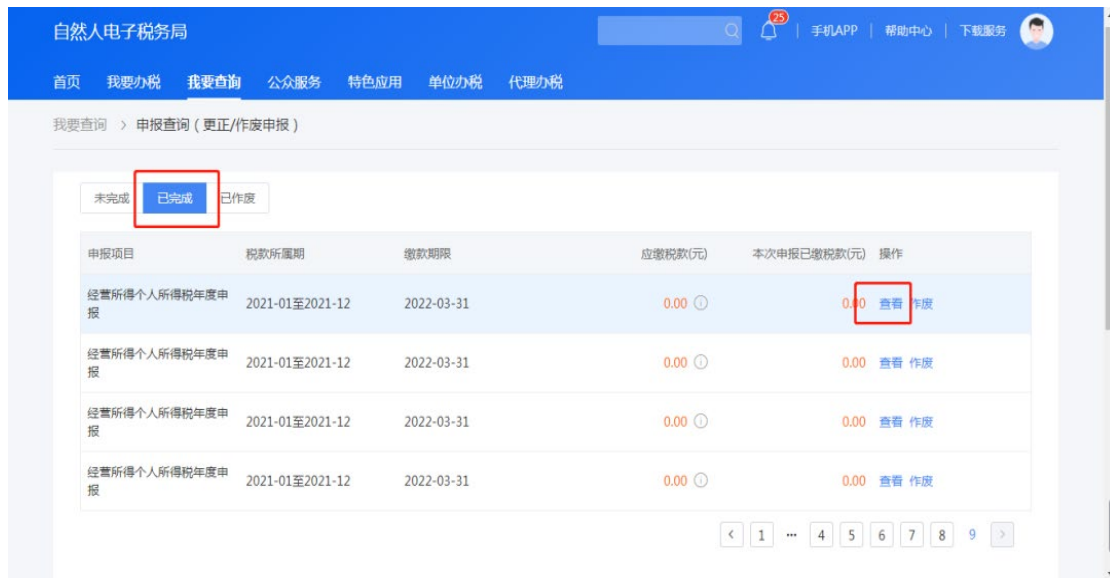
取得经营所得的高端紧缺人才，请通过更正申报方式申报享受税收优惠。

第一步：进入经营所得（B表）

1、登录自然人电子税务局WEB端（<https://etax.chinatax.gov.cn/>），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）】。



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】。



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】。

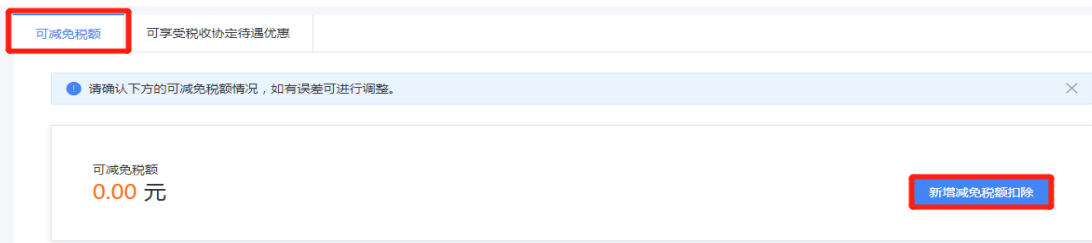


可减免税额

请据实填写减免情况

0.00 元

[修改](#)



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

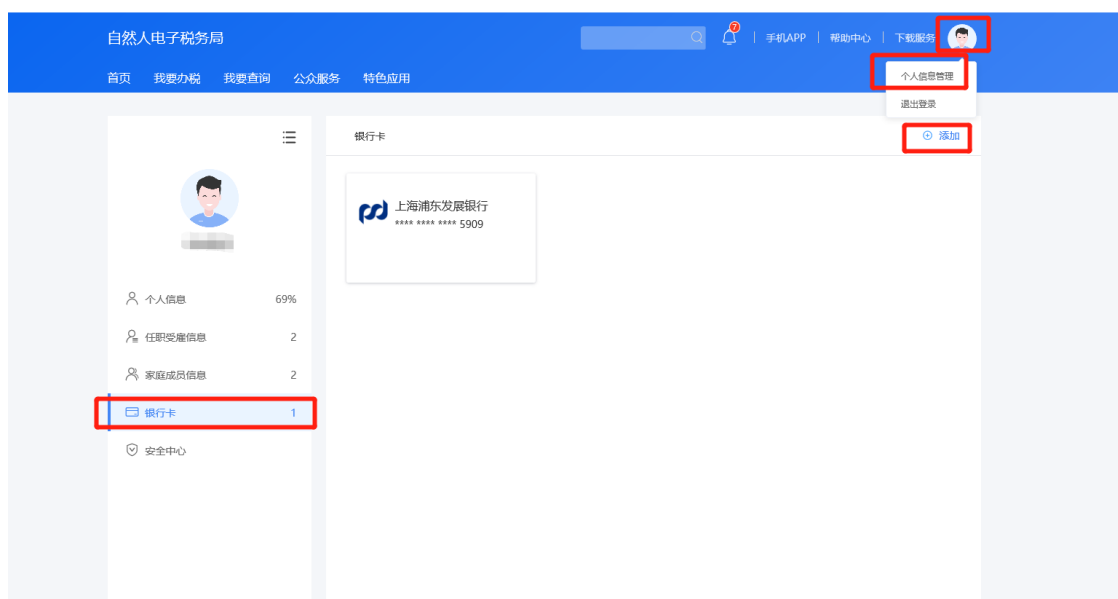
* 减免项目	请选择减免项目	Q
* 减免性质	请选择减免性质	
* 减免税额	请输入减免税额	元

确定 取消

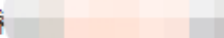
3、系统会自动计算可享受的减免税额，确认无误后点击【确认】。

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





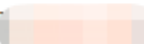
申报信息提交成功并已保存，您需要补缴  元
请在 2021年03月31日（含）完成缴款，否则将会产生滞纳金。

[立即缴款](#)

[返回首页](#)

[查看申报记录](#)



申报信息提交成功并已保存，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】。

[申请退税](#)

[返回首页](#)

[查看申报记录](#)

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。

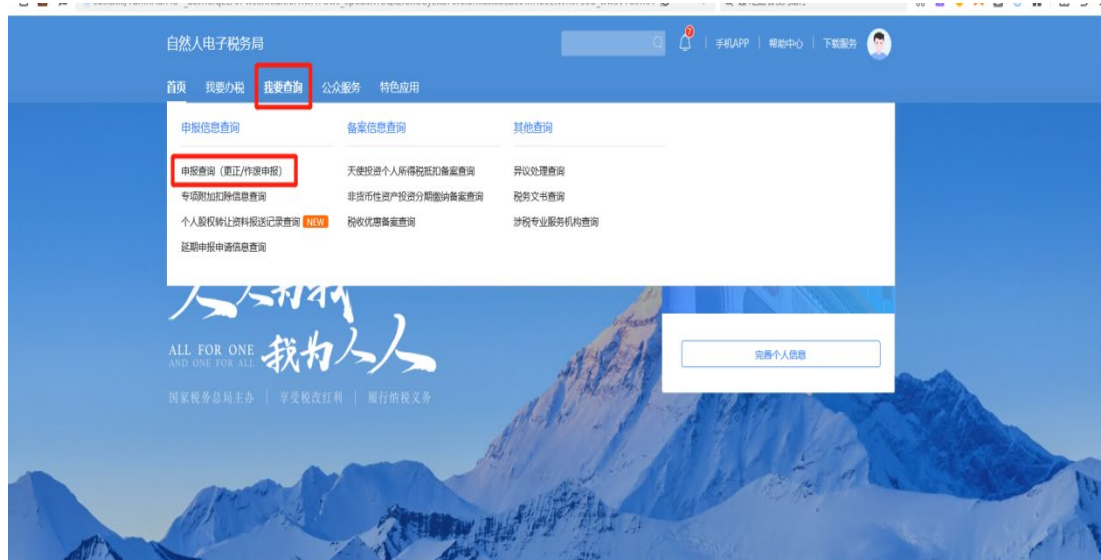
附件 4：

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）

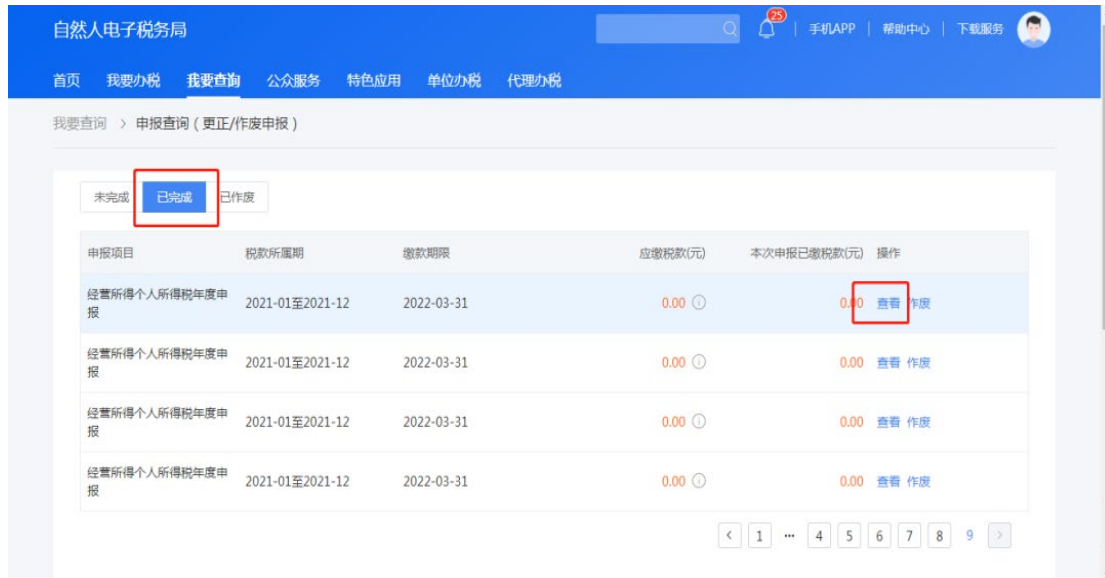
取得经营所得的高端紧缺人才，请通过更正申报方式申报享受税收优惠。

第一步：进入经营所得 C 表

1、登录自然人电子税务局 WEB 端（<https://etax.chinatax.gov.cn/>），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）】。



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】。



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】。



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

* 减免性质

* 减免税额 元

● 税法规定：如有综合所得收入时，仅可在综合所得申报中扣除“投资者减除费用、专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除”。

应纳税额	28965.00 元	=	应纳税额	335792.50 元	-	减免税额	0.00 元	-	已缴税额	306827.50 元
------	------------	---	------	-------------	---	------	--------	---	------	-------------

姓名：*** | 身份证号：320*****227 | 国籍：中华人民共和国 | 税款所属期：2019.01-2019.01

计税明细

应纳税所得额	1086550.00 元	修改
应纳税所得额	1086550.00 元	修改
应调整的个人费用及其他扣除	60000.00 元	修改
应调整的其他费用	0.00 元	修改
调整后应纳税所得额	1146550.00 元	修改

纳税情况

应纳税额	335792.50 元	修改
可减免税额	0.00 元	修改
已缴税额	306827.50 元	修改

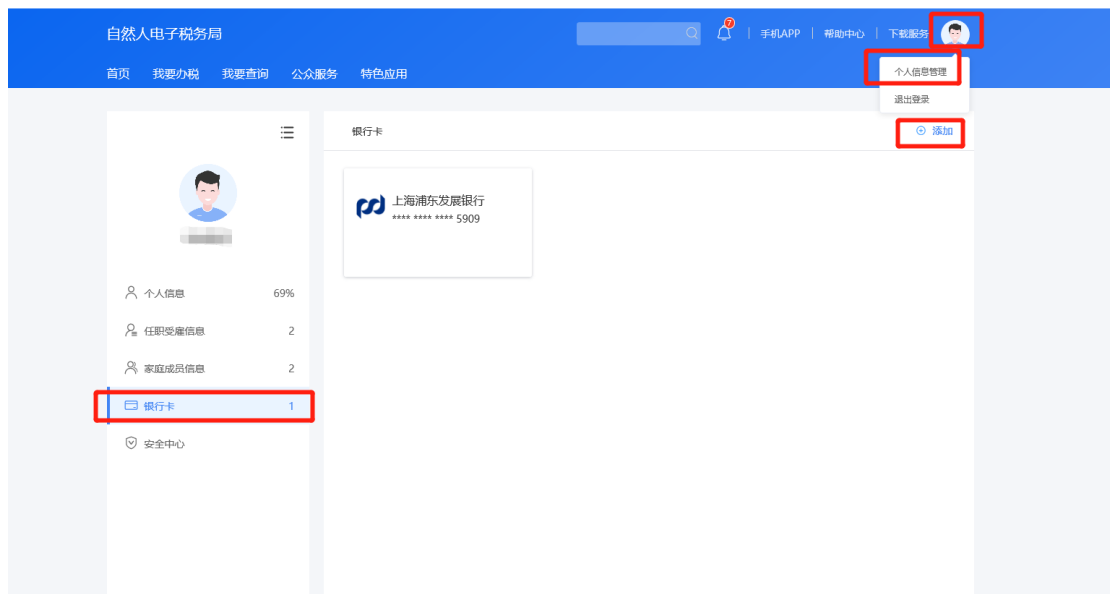
应纳税额 28965.00 元 | 取消 | 上一步 | 提交申报

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。



申报信息提交成功并已保存，您需要补缴税款
请在 2021年03月31日（含）完成缴款，否则将会产生滞纳金。

立即缴款

返回首页

[查看申报记录](#)



申报信息提交成功并已保存，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】。

[申请退税](#)

[返回首页](#)

[查看申报记录](#)

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。