完善调整个人所得税预扣预缴方法之全日制

在校实习生篇

场景一: 个人所得税预扣预缴方法做出了何种调整? 纳税人 应如何适用?



校园里,我专心致志;实习时,我勤勤恳恳。唯独对个人所得税,依旧一知半解!

您有小编我呢!别着急,或者跟我说说遇到了什么问题?





我是小张,是全日制大学本科的在读学生,之前有在某家公司里实习。 听其他同学说,今年调整了部分纳税人个人所得税预扣预缴方法,将 会大大方便咱们这些实习生,是有这回事么?

确实,您说的是《国家税务总局关于完善调整部分纳税人个人所得税 预扣预缴方法的公告》(国家税务总局公告 2020 年第 13 号),对实习 生取得劳务报酬的个税预扣预缴方法进行了调整,减轻实习生预扣预 缴阶段的税收负担。





哦?愿闻其详。

本公告规定,从税款所属期 2020 年 7 月 1 日起,正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得的,扣缴义务人预扣预缴个人所得税时,可按照《国家税务总局关于发布〈个人所得税扣缴申报管理办法(试行)〉的公告》(2018 年第 61 号)规定的累计预扣法计算并预扣预缴税款。对 2020 年 7 月 1 日之前实习的纳税人,如存在多预缴个人所得税的,仍可在次年办理综合所得汇算清缴时申请退税。





我是7月1日至8月20日在A公司实习的,8月15日我取得了劳务 报酬4500元,也将会在9月15日取得劳务报酬3000元,那应该是 怎么计算个税呢?

先来看看您 8 月取得所得应预缴的个税吧。

本期应预扣预缴税额=(累计收入额-累计减除费用) × 预扣率-速算 扣除数 -累计减免税额-累计已预扣预缴税额。

其中,累计减除费用按照 5000 元/月乘以纳税人在本单位开始实 习月份起至本月的实习月份数计算,以收入减除 20%的费用后的余额 为收入额,预扣率、速算扣除数,按照 2018 年第 61 号公告所附的《个 人所得税预扣率表一》执行。 您的入职日期为2020年7月1日,"开始实习月份"为7月,取 得工资日期为2020年8月15日,申报税款所属期为8月,"本月" 即为8月,因此,累计减除费用的月份数应按2计算。

本期累计收入额=4500×(1-20%)=3600元

您本期应预缴个税=(3600-5000×2)×3%<0,无需预缴个税。

而政策调整前:8月取得劳务报酬应预缴个税=3600×20%=720 元。相比于政策调整前少预缴税款720元。

再来,计算9月取得所得应预缴个税。同样的计算公式,入职日期为2020年7月1日,"开始实习月份"为7月,取得工资日期为2020年9月15日,申报税款所属期为9月,因离职日期为2020年8月20日,累计减除费用的月份数仍然应按2计算。

本期累计收入额=4500×(1-20%)+3000×(1-20%)=6000元

本期应预扣预缴个人所得税=(6000-5000×2)×3%<0,无需扣缴个税。

而政策调整前:9月取得劳务报酬应预缴个税=(3000-800)×
20%=440元。相比于政策调整前少预扣预缴税款440元,8-9月共少
预缴税款1160元。



哦~原来如此!那么我年中到手的钱相比以前就多了,不需要等到年度汇算再办理退税,真是方便太多了!



另外,当您符合上述规定并选择按上述方法预扣预缴个人所得税时,应当及时向您的扣缴义务人申明并如实提供学生证等佐证资料, 留存备查,并对相关资料的真实性、准确性、完整性负责哦。



明白!

场景二:扣缴义务人如何办理纳税申报?



我就是A公司的财务啦。小张都跟我说了,但收到小张提交的学生证 等佐证资料后,我应该如何操作才能保障小张按照完善调整后的预扣 预缴方法预缴个税呢?

依旧是我啦,我来为您解疑答惑。目前,您除了将相关资料留存备查 以外,最主要的,就是确定在自然人电子税务局扣缴端上的操作,具 体情况如下:

1. 申报税款所属期8月的个人所得税

(1)进入【人员信息采集】界面,【添加】小张的个人基本信息,
 【任职受雇从业类型】选择"实习学生(全日制学历教育)",【任职
 受雇从业日期】录入"2020.7.1",点击【保存】,点击【报送】。



(2)点击【综合所得申报】,点击进入【劳务报酬(保险营销员、 证券经纪人、其他连续劳务)】界面。

前 🖆	加代缴	☆ 代扣代缴首页 >> 综合所得申报				
A 人员信	息采集	1 收入及减除填写 >> 2 税款计算	>>	3 附表填写 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	>> 4 申报	表报送
8日 专项附	加扣除信息采集	2020年08月 综合所得预扣预缴表				
😂 综合所	得申报	所得项目名称	填写人数	收入额合计	状态	操作
○ 分类所	得申报	正常工资薪金所得	0	0.00	未填写	填写
▲ 非居民	所得申报	全年一次性奖金收入	0	0.00	未填写	填写
前 限售股	新得申报	内退一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
□ 税款缴	纳 ~	年金领取	0	0.00	未填写	填写
良 退付手	续费核对	解除劳动合同一次性补偿金	0	0.00	未填写	填写
□ 优惠备	·家 ✓	央企负责人绩效薪金延期兑现收入和任期奖励	0	0.00	未填写	填写
፤0, 查询统	sit v	单位低价向职工售房	0	0.00	未填写	填写
	«	劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
		劳务报酬(一般劳务、其他非连续劳务)	0	0.00	未填写	填写
	NR服务挑战 2366	稿酬所得	0	0.00	未填写	填写
21	2500	特许权使用费所得	0	0.00	未填写	填写

基础信息	消员、证券经纪人	、其他连续劳务)	新増				×
工号:	请输入工号	2	证照类型:	居民身份证	所得期间	起: 2020.08.0	1
姓名:	小张	2	证照号码:		<u> </u>	止: [2020.08.3	1 🖂
所得项目:	主 其他连续劳会	き报酬 ~ (其他连续劳务报酬	适用于实习学生)			
本期收入	4500		夷田・	900.00	本期免税收	λ· 0.00	
	· · · · · ·						
今期具11U加限 商业健康保险:	÷ 0.00		税延养老保险:	0.00	Ħ	(作: 0.00	
↑许扣除的税费:	0.00		展业成本:	0.00			
/hi+	0.00						
本期具他 减免税额:	0.00		减除非田标准.	5000.00			
	0.00		/////////////////////////////////////	5000.00	×.		
□ 翊 柷 御:							ī
备注:							
次核对	税额无计	误后,点	、击【发ž	送申报】。			0
次核对	税额无言 2 税款计算	误后,点	、击【发注 31	送申报】。 ^{附表填写}	»»4	申报表报送	
次核对	税额无 2 税款计算	误后,点	、击【发注 31	送 申 报 】。	>> 导出申	中报表报送 段表 ~)	□:
次核对	税额无 2税款计算 纳税人数	误后,点 ~ [~]	X 击 【 发 注 3 日 累计收入	送 申 报 】。 附表填写 应扣缴税额	>> 4 导出申 已缴税额	● 申报表报送	口 5 鼓送申报 是否可申
次核对	税 额 无 計 2 税款计算 纳税人数	误后,点 ~ ^{本期收入} 4500.00	X 击 【 发 注 3 目 累计收入 4500.00	送 申 报 】。 附表填写 应扣缴税额 0.00	>> ->> 	● 申报表报送	口 送申报 是否可申 是
次核对	税额无前 2税款计算 纳税人数 	误后,点 ~ *期收入 4500.00	法击【发注 3日 累计收入 4500.00	送 申 报 】。 附表填写 应扣缴税额 0.00	>> 4 导出电 已缴税额 0.00	 申报表报送 	□ 送送申报 是否可申… 是

Narah da kara					
💼 代扣代 🗃	☆ * 证暇举型: 居民身份证	< ★ 证略号码			
A 人员信息采集	*#8:	生僻字 * 国籍(地区)	: 中国	0	
811 专项附加扣除	信息采集		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		2
	1113月1: 女	~ 字历	: - 请选择 -	~	
⑦ 分类所得申报	*出生日期:	·····································	:		
A 非居民所得申	报 是否存在以下情形: 残疾 烈属 孤老				
前 限售股所得申	报 残疾证号:	烈属证号			
🗇 税款缴纳	备注:				
良 退付手续费核	34				
① 优惠备案	【 任职受雇从业信息				
■Q 查询统计	* 任职受雇从业类型: 实习学生(全日制学历教育)	×			_
(K)	* 任职受雇从业日期: 2020.7.1	高职日期	: 2020.8.20	6	2
	是否扣除减除费用: 是	✓ 入职年度就业情形	: - 请选择 -	~	
SI 纳税服务!	1848.				
(证券经	2) 点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身	,点击进入【卖 界面。	ଚ 务报酬(保险营钅	肖员
(证券经 @ 代旧代数 @ 人员借题采集 器 专项财助和除信	 2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 ○ 代田代邀員>> 經合將傳申报 ○ 代田代邀員>> 經合將傳申报 ○ 代田代邀員>> 經合將傳申报 ○ 代田代邀員>> 經合將傳申报 	,点击进入【卖 早面。 ^{Raxit} 算 >	序务报酬(∕ 3附表填写 ≫	保险营销	肖 员 ^{既送}
(证券经 品人员信息采集 音 专项附加印除信 梁 综合所得申报	 2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 ① 代記代数首页 >> 総合所得時限 ① 代記代数首页 >> 総合所得時限 1 收入及修算写 >> 2長 1 收入及修算写 >> 2長 1 2020年09月 综合所得预扣预数表 所得项目名称 	,点击进入【安 早面。 ^機 計算 >>	方务报酬(3 附表填写 >> ∞AX86dit >>	保险营宅 4 申报录	肖 员 ^{展版送}
(2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 ① 代出代爆首页 >> 综合将得电报 ① 代出代爆首页 >> 综合并得电报 □ 收入及减除填写 >> 24 □ 收入及减除填写 >> 24 □ 以入及减除填写 >> 24 	, 点击进入【史 早面。 ^{(線)计算} > <u>^{編(人数}</u> 0	方务报酬(3 附表填写 → <u>\$\\$\\$\$\$</u>	保险营车 4 申版3 ^(太)	
(2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 ① 代出代做直页>> ¥@#Я@#段 ① 代出代做直页>> ¥@#Я@#段 □ 收入及减除填写 >> 2 種 □ 收入及减除填写 >> 2 種 □ 化出行做直页 >> 40000000000000000000000000000000000	, 点击进入【史 早面。 ^{微计算} → <u>^{填写人数}</u> 0 0	5 多 报 酬(3 附表填写 ~ 0.000 章	保险营车 4 申服3 ^{城市}	肖 员 题 概 操 填写 填写
(2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化加代增页>> 综合所得申报】, 化加代增页>> 综合所得申报】, 1 收入及减除填写 >> 2 € 1 2020年09月 综合所得预加预数表 所得项目合称 正常工资第金所得 全年一次性奖金收入 内退一次性补偿金	, 点击进入【安 早面。 ^{搬计算} →	方务报酬(3 附表填写 な入額合け 0.00 2 0.00 3 0 0 0 0 0 3 3 1 1 1 1 1 1 1 1		
(2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化LICWEED>> \$66#(\$##R ① 代LICWEED>> \$66#(\$##R ② 代LICWEED>> \$66#(\$##R ③ 代LICWEED>> \$66#(\$##R ③ 代LICWEED>> \$66#(\$##R ○ 代LICWEED>> \$66#(\$#R ○ 代LICWEED>> \$66#(\$#R ○ 代LICWEED>> \$66#(\$#R ○ 代LI	・ 点 击 进 入 【 安 早 面 。 ^{協汰计算} → ^{「 描写人数} 0 0 0 0 0	5 多 报 酬(3 附表填写 >> <u> なん 感合け</u> 2 0.00 2 0.00 2 0.00 2 0.00 2 0.00 2 0.00 2		
 (ひんのです。 いていていていていていていていていていていていていていていてい	2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 ()代即代谢道页>> %给將傳報 () ()代即代谢道页>> %给將傳報 () ()代即代谢道页>> %给將傳報 () ()代即代谢道页 >> % () ()代即代谢道页 >> % () ()代即代谢道页 >> % () () ()代即代谢道页 >> % () () () () () () () () () () () () ()	, 点击进入【史 早面。 	5 多 报 酬 (4 3 附表填写 2000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年 0.000 年		肖 员 服 握 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填
(2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化内代数直页>> 综合新得电报 ① 代D代数直页>> 综合新得电报 ① 代D代数直页>> 综合新得电报 □ 2 度 1 2020年09月 综合所得预加预数表 所得项目名称 正常工资薪金所得 全年一次性奖金收入 内退一次性补偿金 车金窃取 解除劳动合同一次性补偿金 央企负责人绩政薪金延期兑现收入和任期奖励	, 点击进入【史 早面。 Raxit算 >> 	 多报酬(3 附表填写 ※ % <l< td=""><td></td><td></td></l<>		
 (し、し、は、この、 し、し、し、は、この、 し、し、し、は、この、 し、し、し、は、この、 し、い、し、い、 し、い、い、 し、い、い、 し、い、い、 し、い、 し、 し、	2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化口代数直页 >> 综合新得电报 ① 代口代数直页 >> 综合新得电报 ① 代口代数直页 >> 综合新得电报 ③ 代口代数直页 >> 综合新得电报 ③ 代口代数直页 >> 综合新得电报 ③ 代口代数直页 >> 综合新得电报 ● 2 表 1 2020年09月 综合所得预扣顶领表表 斯得项目名称 正常工资薪金所得 ● 全年一次性奖金收入 内退一次性补偿金 ● 年金领取 解除劳动合同一次性补偿金 ● 年金领取 解除劳动合同一次性补偿金 ● 年金领取 解除劳动合同一次性补偿金 ● 年金领取 ● 日本金属和学校和学校成本会经期兑现收入和任期奖励 ● 年回代的问题工程师	、 点 击 进 入 【 安 早 面 。 職計算 → → → → → → → → → → → → → → → → → → →	 多报酬(3 附表填写 ※ % <l< td=""><td></td><td></td></l<>		
 (ひんので、 いんので、 いんのので、 いんのので、 <	2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化和代谢首页>> \$66#\$	点击进入【 字 早面。 場次計算 > 場次計算 → 「「」」」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「 <	方多报酬(な 、 数本 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、		
 (証券经 公 (川代窓) への目前の外部 への目前の外部 ののからのから、 からの前のから、 からの前のから、 からの前のから、 からのから、 からのから、 からの前のから、 からのから、 からののから、 からののから、 からののから、 からののから、 からののから、 からののから、 ならのののから、 からののからののののののののののののののののののののの	2)点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 化出代谢首页>> 综合所得申报】, 化出代谢首页>> 综合所得申报】, 12020年09月综合所得预扣预缴表 所得项目名称 正常工资薪金所得 全年一次性奖金收入 内遇一次性补偿金 牛金公费人绩效薪金延期完职收入和任期双励 单位低价向职工需用 劳务预酬(保险蓄销合,证券经纪人、其他连续劳务)	点 击 进入【 学 本 回 。	方务报酬(3 附表填写 2 0.00 3 附表填写 2 0.00 3 00 2 0.00 3 00 2 0.00 3 00 3 00 3 00 3 00 5 0 5 0		肖 服 爆填填填填填填填填填填填填填填
 (正券经 ((<td>2) 点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 所得项目名称 正常工资新金所得 全年一次性奖金收入 内退一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金</td><td>、 点 击 进 入 【 安 早 面 。 磁計算 >> (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本)</td><td> 多报酬(3 附表填写 2 枚入類合け 2 枚入類合け 3 内表填写 2 枚入類合け 2 枚入類合け 3 内表填写 2 枚入類合け 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 4 枚入類合け 4 枚入類合け 5 本 5 本<td></td><td>肖 服 上旗 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填</td></td>	2) 点击【综合所得申报】, 纪人、其他连续劳务)】身 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 () 代却代谢道页 >> 综合新得時期除缴表 所得项目名称 正常工资新金所得 全年一次性奖金收入 内退一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金 半金领观 解除劳动合同一次性补偿金	、 点 击 进 入 【 安 早 面 。 磁計算 >> (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本)	 多报酬(3 附表填写 2 枚入類合け 2 枚入類合け 3 内表填写 2 枚入類合け 2 枚入類合け 3 内表填写 2 枚入類合け 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 3 内表し、 4 枚入類合け 4 枚入類合け 5 本 5 本<td></td><td>肖 服 上旗 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填</td>		肖 服 上旗 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填 填

基础信息								
I号:	请输入工号	Q	证照类型:	居民身份证		所得期间起:	2020.09.01	
姓名:		Q	证照号码:		Q	所得期间止:	2020.09.30	
所得项目:	其他连续劳务报		(其他连续劳务报酬	适用于实习学生)				
本期收入及免	税收入							
本期收入:	3000.00		费用:	600.00		本期免税收入:	0.00	
本期其他扣除								
商业健康保险:	0.00		税延养老保险:	0.00		其他:	0.00	
许扣除的税费:	0.00		展业成本:	0.00				
wit:	0.00							
本期其他								
减免税额:	0.00		减除费用标准:	5000.00	~			
已缴税额:	0.00							
备注:								
(4) 次核对 [;]	点击【 税额无误	税款计	算】核欢	†税额无误 送申报】。	后,	点击【日	申报表报	送】
(4) 次核对;	点击【 税额无误 2 ^{税款计算}	税款计	算】核欢 点击【发:	↑税额无误 送申报】。	后, .	点击【日	申报表报	送】 □×
(4) 次核对 [;]	点击【 税额无误 ^{2 税款计算}	税款计	算】核x 点击【发 3	↑税额无误 送申报】。 ™ ^{表填写}	后,	点击【日	申报表报	送】 ■ ×
(4) 次核对 [;]	点击【 税额无误 ^{2 税款计算}	税款计	算】核 <u>太</u> 点击【发 。 3	↑税额无误 送申报】。 ™表填写	后,	点击【 4 导出甲报表		送】 ■×
(4) 次核对	点击【 税额无误 2 税款计算 9税人数	税款计 后, ~ *#\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	算】核太 点击【发 3 _{累计收入}	↑税额无误送申报】。 送申报】。 ^{附表填写}	后,	点击【 日 (母出申报課 繳税额 应		送】 ■ × 啊=
(4) 次核对 [;]	点击【 税额无误 2 税款计算 9税人数 	税款计 后, s ^{本期收入} 3000.00	算】核太 気击【发 3 ^{累计收入} 7500.00	 税额无误 送申报】。 附表填写 Math Math Math Math Math Math Math Math	后, .	点击【 日 与出申报录 缴税额 应行 0.00	 申报表报送 ● 振表报送 ● (退)税额 是否 ● 0.00 是 	送】 wx
(4) 次核对 [;] (5)	点击【 税额无误 2税款计算 + 服表	税款计 后, ^{×期收入} 3000.00	算】核太 気击【发 3 ^{累计收入} 7500.00 功后,进	 税额无误送申报】。 ^{政扣缴税额} ^{应扣缴税额} 0.00 	后,	点击【日 4日 ^{夏山申报課} 0.00 采集】月	申报表报 →报表报送 → (退)税额 是否 0.00 是 早面,将	送】 ×

基本信息					*人员状态: 止常	非止常	
*证照类型:	居民身份证	~		* 证照号码:			
*姓名:	小张		生僻字	*国籍(地区):	中国	Q	
*性别:		~		学历:	- 请选择 -	\sim	
*出生日期:				纳税人识别号:			
是否存在以下情形:	□ 残疾 □ 烈属 □ 孤老						
残疾证号:				烈属证号:			
备注:							
 任职受雇从业信 *任职受雇从业类型: * 任职受雇从业学型: 	意思 实习学生(全日制学历教育)	~		******	2020.0.20		
"江吹支准八亚口州。	2020.7.1		保存	《 阁职日期:	2020.8.20		

