自然人电子税务局

扣缴客户端关于简便优化上年收入不足6万 元纳税人预扣预缴政策的操作指南

【本次升级功能主要针对需要在 2021 年 1 月及之前就办理 2021 年 1 月税款所属期综合所得预扣预缴离线算税业务的扣缴单位,在扣缴客 户端提供预计"符合享受 6 万元扣除减除费用(适用国家税务总局公 告 2020 年第 19 号)"纳税人名单和税款计算的相关功能。】

1.1 政策提示

登录扣缴端后,首页会自动弹出《国家税务总局关于进一步简便 优化部分纳税人个人所得税预扣预缴方法的公告》的政策通知:



蓝色字体为超链接,点击可打开政策链接(含政策解读)。

1.2 上年度申报数据补全

1.2.1 功能描述

针对需要办理 2021 年 1 月税款所属期综合所得预扣预缴算税业 务的扣缴单位,扣缴端提供了根据本地上年度综合所得申报数据自动 统计符合条件的纳税人名单功能。但如果扣缴端本地上年度 1-12 月 的申报数据不完整,则无法自动统计,只能手动添加人员名单。

因此,如果此类单位仍希望使用自动统计功能,需要提前将上年 度申报数据进行手动补全。如果已有完整上年度申报数据或不需要使 用自动统计功能的,则可以直接跳转到"减除费用扣除名单确认"章 节。

1.2.2 操作步骤

1.2.2.1 人员信息采集

对于要按照 6 万元扣除累计减除费用的纳税人, 需先判断纳税人 是否已采集人员信息, 如未采集, 则需先在《人员信息采集》中采集 并报送纳税人信息。

🧶 自然人电子税务	务局(扣缴)	#) É										
Taua 代扣代缴	☆ 首页 >> 人員	代加代	2									0 X
A 人员信息采集	① 只有 "报送	盖成功" 的纳税人才	1能进行扣缴申报操作	, 当前有 154 位纳税人 (不含非正	常) 不是;	刻状态,请及时	【报送】。					
8章 专项附加扣除信息采集	总人数: 60	00人本月入职	1:0人本月窩职	: 0人								
综合所得申报	添加	导入 ~ 月	员送						导出 ~	展开查询条件	更多操作~	7
分类所得申报	墙内人员	境外人员										
▲ 非居民所得申报												
前 限售股所得申报	□ I号	姓名	证件类型	证件号码	性别	人员状态	报送状态	身份验证状态	手机号码	银行卡状态	是否残疾	5
元 税款缴纳 ~		测试程晨池	居民身份证	THE REAL PROPERTY.	男	正常	报送失败	待验证			否	Nº.
良 退付手续费核对		测试贺溪佳	居民身份证		女	正常	报送失败	待验证	-		否	N.
□ 优惠备案 ~		测试毕欣钰	居民身份证		女	正常	报送失败	待验证			否	² E
IQ 查询统计 🗸 🗸		测试伍晨晶	居民身份证		男	正常	报送失败	待验证			否	Nu
(w)		测试兼子	居民身份证		女	正常	报送失败	待验证			否	Ĩ.
		测试窦蕊毅	居民身份证		女	正常	报送失败	待验证			否	N.
< ↓ 纳税服务热线	-	御船子水警院	屋足直份证		<i>t</i> 7	Tr⊎	据详生时	结验证			委	₹.
12366	∢1/1 ▶ 共599翁	记录 每页显示条	数 1000							不	一步,报表填	Ę

人员信息采集支持"单个添加"和"批量导入"。如果需要添加 的纳税人比较少,可以点击【添加】按钮手动输入纳税人信息,输入 完成后点击【保存】按钮保存人员信息。

如果需要添加的人员较多,可点击【导入】→【模板下载】,下 载客户端中提供的标准 Excel 模板。将人员各项信息填写到模板对应 列,然后点击【导入】→【导入文件】,选择 Excel 文件,导入到客 户端中。

人员信息采集完成后,需点击【报送】按钮将采集的纳税人信息 3 报送到税务局端。

注意,采集的纳税人必须同时符合以下条件:

1) "人员状态"必须为"正常";

2) "是否扣除减除费用"必须为"是";

3)"任职受雇从业类型"必须为"雇员"、"保险营销员"、"证券经纪人"和"实习生(全日制学历教育)"中的一种;

 4) "任职受雇从业日期"必须小于等于税款所属年度(2021年) 的1月。

1.2.2.2 收入及减除填写

需要补全上年度综合所得预扣预缴申报信息的,需完成本章节 "收入及减除填写"和"税款计算"部分操作,可通过系统首页(如 下图)进行税款所属月份切换。

● 自然人电子税	务局(扣缴端) 📴			- 画 × 由 单位管理 🕜 在线
代扣代缴	命 首页			o ×
♪ 人员信息采集	税款所属月份 2022年01月			
8章 专项附加扣除信息采集	 < 2020 → 1 2 3 4 			
	5 6 7 8			
○ 分美所得申报	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(1) 专项附加扣除信息采集	综合所得申报	
為 非居民所得申报	日然	子女教育支出,住房租金支出等信息采集	工资薪金、劳务报酬、稿	酬、特许权使用费等月度申报
前 限售股所得申报				
税款缴纳 ✓			税款缴纳	
退付手续费核对	TUERRESITY, RI/ TEC. RI/ HELF/ICHIR	工具制度、カス1884、1984、1977以降的名号の成平38	1 XUNTHADU/DIVILLEXABLAS	
□ 优惠备案 ∨				
EQ. 查询统计 🛛 🗸	待处理事项 (0)			
«				
		暂无待处理事项		
新税服务热线 12366				

进入【综合所得申报】界面,选择需要填写的所得项目。

● 自然人电子税	务局(扣缴端) 💼 (扣缴端)	₿ 操作	洋册 🖂 消息中心 🏦 单	— 画 × 位管理 🖸 在线
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
811 专项附加扣除信息采集	2020年02月 综合所得预扣预缴表			
	所得项目名称	填写人数	收入合计	操作
分类所得申报	正常工资薪余所得	0	0.00	
為 非居民所得申报	今年→次件奖余收入	0	0.00	道写
前 限售股所得申报	内语一次性补偿全	0	0.00	道写
□ 税款缴纳 ~	在余领取	0	0.00	道写
■ 退付手续费核对	解除变动合同一次性补偿全	0	0.00	道写
○ 优惠备案 ~	中心负责人结议联合延期兑现收入和任期率励	0	0.00	道写
TQ 查词统计 ~		0	0.00	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	填写
	劳务报酬(一般劳务、其他非连续劳务)	0	0.00	填写
会】 纳税服务热线	稿酬所得	0	0.00	填写
12366	特许权使用费所得	0	0.00	填写

以"正常工资薪金所得"为例,系统提供4种报表填写的方式。

1) 单个添加

如果需要添加的人数较少,可通过【添加】功能单个添加。点击 【添加】按钮弹出新增页面,选择需要添加的人员,并填写报表数据 后,点击【保存】将数据保存到本地。

代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所得申报 >> 〕	E常工资薪金所得						
人员信息采集	2020年02月 正常]	正常工资薪金所得非	所增					×
专项附加扣除信息采集	返回 添加	基础信息						î -
综合所得申报		工号:	请输入工号	Q 证件类型:		所得期间起:	2020.02.01	
分类所得申报	□ 工号 姓名	姓名:	(请输入姓名	Q 证件号码:	(请输入证件号码 C	所得期间止:	2020.02.29	
		本期收入及免税	兑收入					
非唐氏所得甲扳		适用公式:	-请选择-		居民身份 ~ 如不能確	证的无需选择。 定适用公式,可点击	· <mark>帮助</mark> 进行系统引导	ş
限售股所得申报		本期收入:	0.00	请录入明细 本期免	税收入: 0.00			
税款缴纳 >		本期专项扣除						
退付手续费核对		基本养老保险费:	0.00	基本医疗保险费:	0.00	失业保险费:	0.00	
优惠备案 ~		住房公积金:	0.00	小计:	0.00			
查询统计 🗸 🗸		┃ 累计专项附加排	口除					
		子女教育:	0.00	住房貸款利息:	0.00	住房租金:	0.00	
U I		赡养老人:	0.00	继续教育:	0.00	小计:	0.00	

2) 复制上月数据(仅"正常工资薪金所得")

如果上一属期填写了报表数据,且本期数据与上期数据无变化 (或变化不大),则可以通过【导入】-【导入数据】-【复制上月数 据】功能,复制上月填报的数据(如果上月无数据则不能复制)。

● 白然人由子税	冬局(扣缴端) 📫								- 8 >
†484		代扣代線	t				□ 溧作	井田 四 消息中心	<u>国</u> 単位管理	(立) 仕我
代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所	「得申报 >> 正常」	[资薪金所得							a ×
A 人员信息采集	2020年02	月正常工资素	清金所得 申报	总人数: 0人 收入总额	硕: 0.00 元 免税收入1	合计: 0.00 元				
811 专项附加扣除信息采集	返回	添加 导入	~ 预填专项附	加扣除			导	出 🗸 展开查	间条件	夏多操作 ~
		1年3月	证件举型	证件是码	本期收入	本期免税收入	其本美老保险费	其本医疗促险费	生业保险费	住良公积金
○ 分类所得申报			正常工资薪金所得	CALIT J'R J		174370472405 (X	an I all'i Malaia	> CILONALIA	Labra Latit G
A 非居民所得申报				光期数据 (了有今东西)		(T-1)				
前 限售股所得申报			1 智无」	月数据,无法复制	11/11/14/14/14/14/17/17/77#9-3	F#P76/				
□ 税款缴纳 ~			 标准模板 	导入						
■ 退付手续费核对			○ 生成零工	资记录,用户手工修改						
□ 优惠备案 ~				9	入取消					
■Q 查询统计 ~	5									
(®)										
	. Alt	记录数・0			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0(
公 纳税服务热线	4	HEARGER. U			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
12366	∢0/0》共0条	记录 每页显示条	数 1000							

3) 生成零工资(仅"正常工资薪金所得")

如果添加的人数较少,也可以通过【导入】-【生成零工资】功能为纳税人生成一条零工资记录,生成零工资后,支持手动修改。

4) 导入

除以上三种方式外,也可以下载导入模板自行导入。点击【导入】 →【模板下载】下载标准模板,录入数据后,点击【导入数据】→【标 准模板导入】选择模板文件批量导入数据。

注意,必须同时符合以下条件的纳税人才可以自动统计:

 1) 必须 1-12 月均存在工资、薪金所得(包括全年一次性奖金等 各类工资薪金所得)或劳务报酬所得(保险营销员、证券经纪人、其 他连续劳务)才符合扣除6万元减除费用条件;

2)不能同时存在工资、薪金所得(包括全年一次性奖金等各类 工资薪金所得)和劳务报酬所得(保险营销员、证券经纪人、其他连 续劳务);

3)上一年度 1-12 月收入合计(不扣减任何费用及免税收入)不能超过 6 万元。

1.2.2.3 税款计算

报表填写完成后,点击【税款计算】进行算税。如果税款计算成功,则该属期数据补充完成(其他月份可以按照该流程继续补充)。

● 自然人电子税:	务局(扣缴端) 🖻 _{代和代激}				
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(请重新计税) >>	3 附表填写	>> 4 申报	表报送
8章 专项附加扣除信息采集	2020年02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	收入合计	操作
○ 分类所得申报	正常工资薪金所得		1	0.00	填写 清除数据
為 非居民所得申报	全年一次性奖金收入		0	0.00	填写
前 限售股所得申报	内退一次性补偿金	进度	0	0.00	填写
□ 税款缴纳 ✓	年金领取	正在下载累计数据,清稍候 15%	0	0.00	填写
1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.	解除劳动合同一次性补偿金		0	0.00	填写
□优惠备案 ✓	央企负责人绩效薪金延期兑现收入和任期奖	500	0	0.00	填写
IQ 查询统计 ∨	单位低价向职工售房		0	0.00	填写
(w)	劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他)	生续劳务)	0	0.00	填写
	劳务报酬(一般劳务、其他非连续劳务)		0	0.00	填写
S 纳税服务热线	稿酬所得		0	0.00	填写
2 12300	特许权使用费所得		0	0.00	填写

1.3 减除费用扣除名单确认

1.3.1 功能描述

根据本地上年度预扣预缴申报数据自动汇总并提示可能符合条件的员工名单,扣缴义务人根据实际情况进行核对和确认,或手动添加需要直接按照6万扣除减除费用的纳税人。

1.3.2 操作步骤

1.3.2.1 选择税款所属期

在首页选择税款所属月份【2021年1月】。

● 自然人电子税参	各局(扣缴端) 📴 (扣缴端)			
代扣代墩	合 首页			□ ×
A 人员信息采集	税款所属月份 2020年02月 - 2021			
B≡ 专项附加扣除信息采集	■ 常用功能 1 2 3 4			
	9 10 11 12			
⑦ 分类所得申报		专项附加扣除信息采集	综合所得申报	
A. 非居民所得申报		· 子女教育支出,任房租金支出等信息采集	▲資新金、労务报酬、禍酬、特许权使	明要等月度申报
前 限售股所得申报				
つ 税款缴纳 ~	○ 分类所得申报 利自盼自红利 财产租赁 财产给计等日度申报	■ 非居民所得申报 □ 「 ※ 第全 ※ SH 結研 法许权使用表美口度由将	● 税款缴纳 个人所得税税款在纬微纳	
■ 退付手续费核对	ASPARENTS, AN ALLS, AN AREASTICATIN		1 X OLLIGIUM/DAVETSKOMPTS	
□ 优惠备案 ~				
EQ. 查询统计 ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	待处理事项 (0)			
新規服务机线 12366		暂无待处理事项		

进入【综合所得申报】-【正常工资薪金所得】或【劳务报酬(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务)】报表填写页面时,系统会根据本地上一年度数据弹出不同提示:

如果本地上一年度数据不完整,则弹出如下提示:



如果本地上一年度存在完整的填报数据,则弹出如下提示:

● 自然人电子税	各局(扣缴端) 💼 💼 👘				
代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所得申报 >> 正常工资薪金所得				
品 人员信息采集 目 专项附加和除信息采集 ※ 综合所得申报 ① 分类所得申报 △ 非居民所得申报 △ 限點所得申报 □ 税款缴纳 □ 战力集委 □ 优量备案 □ 次重备案 □ 重阅统计	2021年01月 正常工资薪金所得 申报总人数: 0人 收入总额: 0.00元 免税收入台计: 0.00元 運回 減加< 夏 正零 姓名 優示 ① 工零 姓名 ② 根据政策规定,上年意各月(1至12月)均在你单位取得工资薪金且全年不超过6万元的居民个人,如2021年度仍在你单位取得工资薪金且全年不超过6万元的居民个人, 如2021年度仍在你单位任职,则在预扣预缴个人所得税时,自19分战路直接规矩的方式加除型计划加送预扣预缴个人所得税的时,自19分战路直接规矩的方式加除型计划加送预扣预缴个人所得税的时,有小人所得税的时,在区分中模块态力,生成了预计可以享受上达政策的纷纷人名单,请根据纷纷人以免影响求有及之后为何申报来的投影。」 近6, 以及影响求有及大振光机需要,对统计名单中的纳税人是否享受政策进行动业、以影响求有及之后为中期联密的投影。 注: 后续如需将政策和战人情况和需要,对统计名单中的纳税人是否享受政策进行动业、以免影响求有及之后为中期联盟的战人 注: 后续如需求及运行和联策的损遇 注: 后续如需接收纳结果,可通过(重多提作)-【减除费用扣除确认】功能修改,同时,名单输认后申报表备注栏中将自动填写 "上年各月均有申报且收入不超过6万元"学样。	号出 保险费 重	展开查	更 天业保险费	◎操作 > 住房公积:
S 約R服务热线	· 台计 记录数: 0 0.00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.0

点击【立即确认】打开【减除费用扣除确认】页面。(也可通过 对应所得项目的收入列表页面,点击【更多操作】-【减除费用扣除 确认】进行确认。)

1.3.2.2 减除费用扣除确认

1.3.2.2.1 名单自动统计

如果本地上年度 1-12 月数据完整,且之前未确认过是否直接按

照 6 万元扣除的纳税人名单,则进入"减除费用扣除确认"界面时, 系统会自动根据本地数据统计符合按照 6 万元扣除减除费用的纳税 人。

统计后符合条件的人员会显示在列表上,且"是否直接按照 6 万 元扣除"默认为"是"。

	该名单中"是合 税人的实际收入情》 一、取得工资薪 新 添加	直接按照6万元扣除"选 兄,再次判断纳税人是否 金所得的居民个人需要满	"是"的纳税人,累计减除 同时满足以下三个条件,如 迟以下条件	费用目1月份起将直接按 不符合需选"否"。	"熊全年6万元计算扣除。请根据纳
語直	接按照6万元扣除:	请选择 >	姓名:	证件号码:	查询 重置
序号	姓名	证件类型	证件号码	国籍地区	是否直接按照6万元扣除
1	胡小平	居民身份证	Concernant of the	中华人民共和国	是
2	奏斌	居民身份证		中华人民共和国	是
3	能志勇	居民身份证	Sector of American	中华人民共和国	是
4	张智强	居民身份证	distant in the	中华人民共和国	是
5	张小平	居民身份证		中华人民共和国	是
6	付清华	居民身份证	(10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-1	中华人民共和国	是
7	唐长花	居民身份证	(100 H 100 H 100 H	中华人民共和国	是
8	王晓虹	居民身份证	C. C. C. LEWIS	中华人民共和国	是
9	闵云虎	居民身份证	And Distances	中华人民共和国	是

注意,只有同时满足以下条件的纳税人才会被统计:

1) 人员信息采集中"人员状态"为"正常";

2) "是否扣除减除费用"为"是"的纳税人;

3) 任职受雇从业类型为"雇员""保险营销员""证券经纪人"或"实习生(全日制学历教育)";

4) "任职受雇从业日期"小于等于税款所属年度1月;

5)上一年度1-12月连续申报了"工资、薪金所得"(包括下面 所有小类,不能存在连续劳务)或上一年度1-12月连续申报了"劳 务报酬所得(保险营销员、证券经纪人、其他连续劳务)"(不能存 在工资、薪金所得)的纳税人。

1.3.2.2.2 添加

如存在符合条件但系统未统计到的纳税人,可通过【添加】功能 手动新增。

点击【添加】按钮弹出人员新增对话框,点击"姓名"或"证件 号码"栏,系统会自动带出"人员信息采集"中人员状态为"正常" 的纳税人。

确定添加后,系统会将人员信息保存到税务局端。如果保存成功,则该条数据也会保存到扣缴端本地(如果保存失败,则不会保存到扣 缴端本地)。

新增成功的纳税人,"是否直接按照6万元扣除"默认为"是"。

更新添加	ſ				
直接按照6万元扣除:	请选择	新增人员		×	重置
号 姓名	证件	 请按照政策规定,如实添加符合自 条件的居民个人。申报时税务机关, 人的,将影响扣缴申报业务的办理. 	1月份起直接按照全年6万元计算 將提供 <mark>校验服务</mark> ,对于错误添加 。	的税 是否直接按照6万;	元扣除
		*姓名: 请输入姓名	C		
		★证件类型:			
		*证件号码: 请输入证件	号码 C		
		确定	取消		

注意,人员信息采集中以下人员不允许添加:

1) 是否扣除减除费用为"否"的纳税人不允许添加;

2) 任职受雇从业类型为"其他"的纳税人不允许添加;

3) 任职受雇从业日期大于当前税款所属年度1月的纳税人不允 许添加。

1.3.2.2.3 更新

如果重装了扣缴端或通过其他渠道变更了需要按照6万元扣除 减除费用的纳税人信息,可手动点击【更新】按钮从服务端获取最新 的确认结果(前提是已经在"人员信息采集"中提前采集好纳税人信 息)。

点击【更新】弹出二次确认提示,点击【确定】则调用服务端接 12 口获取所有存在确认记录的纳税人及其确认结果。

确认信息	
í	更新后本地数据将被覆盖,是否确认更新?
	确定取消

1.3.2.2.4 确认

如果当前不存在已修改的数据,则点击【确认】按钮直接关闭界 面。

如果当前存在已修改的数据,则弹出二次确认提示:

确认信	İ	×
()	请按政策规定如实确认自1月份起直接按照全年6万 员名单,避免申报表报送失败。选择直接按照6万 从1月属期开始扣除。	万元计算扣除的人 ī元扣除的,必须
	确定取消	

减除费用扣除确认完成后,点击【确认】可将本次修改了确认结 果的纳税人名单及信息保存到税务局端。保存成功后,数据同步保存 到扣缴端本地数据库(如果保存失败,则不会保存到扣缴端本地)。

1.3.2.2.5 查询

支持按照"是否直接按照6万元扣除""姓名"和"证件号码"

自定义查询。

() 该名单中"是否直接按照6万元扣除"选"是"的纳税人,累计减除费用自1月份起将直接按照全年6万元计算扣除。请根: 税人的实际收入情况,再次判断纳税人是否同时满足以下三个条件,如不符合需选"否"。								
	一、取得工资薪	金所得的居民个人需要满	起以下条件					
Į	新添加							
否直接按照6万元扣除:		请选择 へ	姓名:	证件号码:	查询 重置			
		请选择						
	姓名	是	证件号码	国籍地区	是否直接按照6万元扣除			
序号								

【是否直接按照 6 万元扣除】:默认为"请选择",可选择"是"或 "否"。

1.4 预扣预缴税款计算

减除费用扣除名单确认完成后,即可正常填写 2021 年 1 月属期 的申报表。报表填写完成后,点击【税款计算】,系统会按照纳税人 的"减除费用确认"信息和"人员信息采集"信息,对于符合条件的 纳税人直接按照 6 万元累计减除费用计算预扣预缴税款。

● ● 自然人电子税多	_{各局} (扣缴端) 「 代和代数								— 同 ×		
代扣代缴	☆ 首页 >> 综合所	得申报								Ξ×		
♪ 人员信息采集	1 收	入及减除填写	>>	2 税款计算	>> 1	3 附表填	5	~	4 申报表报送			
 □ 专项附加扣除信息采集 ◇ 综合所得申报 	2021年01	月 税款计算	申报总人数:1人	本期收入总额: 5000.0	0 元 应补退税额: 0.C	00元	一 曾昭士士,					
○ 分类所得申报	重新计算 ~					5	」异忧力式:		山 展开宣词题	<u></u> , 2 14		
為 非居民所得申报	所得项目: []	E常工资薪金所得	• •			纳税总人	数: 1人 本期	收入总额: 5000	0.00 元 应补退税额:	: 0.00 元		
前限售股所得申报	□ I5	姓名	证件类型	证件号码	所得项目	累计收入	累计免税收入	累计减除费用	累计扣除项目合计	累计准		
 · 税款缴纳 · · ·		测试伍晨晶	居民身份证	1.000	正常工资薪金所得	5000.00	0.00	60000.00	0.00			
○ 优惠备案 ~												
(1) 納税服务热线	습计 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	记录数: 1				5,000.00	0.00	60,000.00	0.00	•		
12366	《共1条记录》1/1 每页显示条数 1000											