**附件4 特定行业个人所得税年度申报表**

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

扣缴义务人名称：

扣缴义务人编码：□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 | 所得项目 | 所得期间 | 全年收入额 | 年免税所得 | 年税前扣除项目 | | | | | | 年减除费用 | | 准予扣除的捐赠额 | 月平均应纳税所得额 | 税率  % | 速算扣除数 | 月平均应纳税额 | 年应扣缴税额 | 减免税额 | 年预缴税额 | 应补（退）税额 | 备注 |
| 基本养老保险费 | 基本医疗保险费 | 失业保险费 | 住房公积金 | 其他 | 合计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 谨声明:此扣缴报告表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家有关税收法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。  法定代表人（负责人）签字： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 扣缴义务人公章:  经办人: | | | | | | 代理机构（人）签章:  经办人：  经办人执业证件号码: | | | | | | | | | 主管税务机关受理专用章:  受理人： | | | | | | | | | | |
| 填表日期: 年 月 日 | | | | | | 代理申报日期: 年 月 日 | | | | | | | | | 受理日期: 年 月 日 | | | | | | | | | | |

**国家税务总局监制**

**填表说明：**

1. 适用范围

本表适用于特定行业工资、薪金所得个人所得税的年度申报。

特定行业，指符合《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（以下简称条例）第四十条规定的采掘业、远洋运输业、远洋捕捞业以及国务院财政、税务主管部门确定的其他行业。

1. 申报期限

年度终了之日起30日内。扣缴义务人不能按规定期限报送本表时，应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称税收征管法）及其实施细则有关规定办理延期申报。

1. 本表各栏填写如下：

（一）表头项目

* + - 1. 税款所属期：为税款所属期的公历年度。

2．扣缴义务人名称：填写实际支付个人工资、薪金所得的单位的法定名称全称。

3．扣缴义务人编码：填写办理税务登记或扣缴登记时，由主管税务机关所确定的扣缴义务人税务编码。

（二）表内各栏

1．第2列“姓名”：填写纳税人姓名。中国境内无住所个人，其姓名应当用中、外文同时填写。

2．第3列 “身份证件类型”：填写能识别纳税人唯一身份的有效证照名称。

1. 在中国境内有住所的个人，填写身份证、军官证、士兵证等证件名称。
2. 在中国境内无住所的个人，如果税务机关已赋予18位纳税人识别号的，填写“税务机关赋予”；如果税务机关未赋予的，填写护照、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证等证照名称。

3．第4列“身份证件号码”：填写能识别纳税人唯一身份的号码。

1. 在中国境内有住所的纳税人，填写身份证、军官证、士兵证等证件上的号码。
2. 在中国境内无住所的纳税人，如果税务机关赋予18位纳税人识别号的，填写该号码；没有，则填写护照、港澳居民来往内地通行证、台湾居民来往大陆通行证等证照上的号码。

税务机关赋予境内无住所个人的18位纳税人识别号，作为其唯一身份识别码，由纳税人到主管税务机关办理初次涉税事项，或扣缴义务人办理该纳税人初次扣缴申报时，由主管税务机关赋予。

4．第5列“所得项目”：在本表中仅指“工资、薪金所得”。

5．第6列“所得期间”：在本表中，填写税款所属期的公历年度。

6．第7列“全年收入额”：填写纳税人全年实际取得的工资、薪金收入总额。

7．第8列“年免税所得”：是指税法第四条规定可以免税的所得的全年汇总额。

8．第9—14列“年税前扣除项目”：

1. 第9—12列“基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金”四项，分别填写该纳税人缴纳该项费（金）的全年汇总额。
2. 第13列“其他”：是指法律法规规定其他可以在税前扣除的项目。
3. 第14列“合计”：为对应项目的合计数。

第14列＝第9列＋第10列＋第11列＋第12列＋第13列

9．第15列“年减除费用”：是指税法第六条规定可以在计税前减除的费用的全年合计额。

10．第16列“准予扣除的捐赠额”：是指按照税法及其实施条例和相关税收政策规定，可以在税前扣除的捐赠额。

11．第17列“月平均应纳税所得额”：按前列计算出的数额按月进行平均后的应纳税所得额。

第17列＝（第7列－第8列－第14列－第15列－第16列）÷12个月

12．第18列“税率”及第19列“速算扣除数”：按照税法第三条规定，根据第17列计算值查找适用税率及速算扣除数。

13．第20列“月平均应纳税额”：根据相关列次计算填报。

第20列＝第17列×第18列－第19列

14．第21列“年应扣缴税额”：是指全年应扣缴的税额。根据相关列次计算填报。

第21列＝第20列×12个月

15．第22列“减免税额”：是指按照税法和其他有关法律法规规定可以减免的税额。

16．第23列“年预缴税额”：是指扣缴义务人全年已扣缴的个人所得税总额。

17．第24列“应补（退）税额”：根据相关列次计算填报。

第24列＝第21列－第22列－第23列