**附件5 个人所得税自行纳税申报表（A表）**

税款所属期：自 年 月 日至 年 月 日 金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 |  | 国籍（地区） |  | 身份证件类型 |  | 身份证件号码 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 自行申报情形 | □从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得 □没有扣缴义务人 □其他情形 |
| 任职受雇单位名称 | 所得期间 | 所得项目 | 收入额 | 免税所得 | 税前扣除项目 | 减除费用 | 准予扣除的捐赠额 | 应纳税所得额 | 税率% | 速算扣除数 | 应纳税额 | 减免税额 | 已缴税额 | 应补（退）税额 |
| 基本养老保险费 | 基本医疗保险费 | 失业保险费 | 住房公积金 | 财产原值 | 允许扣除的税费 | 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 谨声明：此表是根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例和国家相关法律法规规定填写的，是真实的、完整的、可靠的。纳税人签字： 年 月 日 |
| 代理机构（人）公章: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： |
| 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“从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的”、“取得应纳税所得，没有扣缴义务人的”，以及“国务院规定的其他情形”的个人所得税申报。纳税人在办理申报时，须同时附报附件2—《个人所得税基础信息表（B表）》。

1. 申报期限

次月十五日内。自行申报纳税人应在此期限内将每月应纳税款缴入国库，并向税务机关报送本表。纳税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：是指纳税人取得所得应纳个人所得税款的所属期间，应填写具体的起止年月日。
2. 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。
3. 国籍（地区）：填写纳税人的国籍或者地区。
4. 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。
5. 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。

1. 自行申报情形：纳税人根据自身情况在对应框内打“√”。

（二）表内各栏

**纳税人在填报“从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的”时，第1～4列需分行列示各任职受雇单位发放的工薪，同时，另起一行在第4列“收入额”栏填写上述工薪的合计数，并在此行填写第5～22列。**

**纳税人在填报“取得应纳税所得，没有扣缴义务人的”和“国务院规定的其他情形”时，需分行列示。**

1. 第1列“任职受雇单位名称”：填写纳税人任职受雇单位的名称全称。在多家单位任职受雇的，须分行列示。如果没有，则不填。
2. 第2列“所得期间”：填写纳税人取得所得的起止时间。
3. 第3列“所得项目”：按照税法第二条规定的项目填写。纳税人取得多项所得时，须分行填写。
4. 第4列“收入额”：填写纳税人实际取得的全部收入额。
5. 第5列“免税所得”：是指税法第四条规定可以免税的所得。
6. 第6～13列“税前扣除项目”：是指按照税法及其他法律法规规定，可在税前扣除的项目。
	* + - 1. 第6～9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，是指按照国家规定，可在个人应纳税所得额中扣除的部分。
				2. 第10列“财产原值”：该栏适用于“财产转让所得”项目的填写。
				3. 第11列“允许扣除的税费”：该栏适用于“劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得和财产转让所得”项目的填写。
		1. 适用“劳务报酬所得”时，填写劳务发生过程中实际缴纳的税费；
		2. 适用“特许权使用费”时，填写提供特许权过程中发生的中介费和相关税费；
		3. 适用“财产租赁所得”时，填写修缮费和出租财产过程中发生的相关税费；
		4. 适用“财产转让所得”时，填写转让财产过程中发生的合理税费。
			+ 1. 第12列“其他”：是指法律法规规定其他可以在税前扣除的项目。
				2. 第13列“合计”：为各所得项目对应税前扣除项目的合计数。
7. 第14列“减除费用”：是指税法第六条规定可以在税前减除的费用。没有的，则不填。
8. 第15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。
9. 第16列“应纳税所得额”：根据相关列次计算填报。第16列＝第4列－第5列－第13列－第14列－第15列
10. 第17列 “税率”及第18列“速算扣除数”：按照税法第三条规定填写。部分所得项目没有速算扣除数的，则不填。
11. 第19列“应纳税额”：根据相关列次计算填报。第19列＝第16列×第17列－第18列
12. 第20列“减免税额”：是指符合税法规定可以减免的税额。其中，纳税人取得“稿酬所得”时，其根据税法第三条规定可按应纳税额减征的30%，填入此栏。
13. 第21列“已缴税额”：是指纳税人当期已实际被扣缴或缴纳的个人所得税税款。
14. 第22列“应补（退）税额”：根据相关列次计算填报。第22列＝第19列－第20列－第21列