

A06932 《个人所得税年度自行纳税申报表（B表）》

【分类索引】

- 业务部门
所得税司
- 业务类别
自主办理事项
- 表单类型
纳税人填报
- 设置依据（表单来源）
政策规定表单

【政策依据】

《国家税务总局关于办理2021年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》（国家税务总局公告2022年第1号）

【表单】

个人所得税年度自行纳税申报表（B表） （居民个人取得境外所得适用）

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□-□□

金额单位：人民币元（列至角分）

基本情况					
手机号码		电子邮箱		邮政编码	□□□□□□
联系地址	省（区、市）市区（县）街道（乡、镇）				
纳税地点（单选）					
1. 有任职受雇单位的，需选本项并填写“任职受雇单位信息”：			<input type="checkbox"/> 任职受雇单位所在地		
任职受雇单位信息	名称				
	纳税人识别号				
2. 没有任职受雇单位的，可以从本档次选择一地：			<input type="checkbox"/> 户籍所在地 <input type="checkbox"/> 经常居住地 <input type="checkbox"/> 主要收入来源地		

户籍所在地/经常居住地 /主要收入来源地	省(区、市)市区(县)街道(乡、镇)	
申报类型(单选)		
<input type="checkbox"/> 首次申报 <input type="checkbox"/> 更正申报		
综合所得个人所得税计算		
项目	行次	金额
一、境内收入合计(第1行=第2行+第3行+第4行+第5行)	1	
(一) 工资、薪金	2	
(二) 劳务报酬	3	
(三) 稿酬	4	
(四) 特许权使用费	5	
二、境外收入合计(附报《境外所得个人所得税抵免明细表》) (第6行=第7行+第8行+第9行+第10行)	6	
(一) 工资、薪金	7	
(二) 劳务报酬	8	
(三) 稿酬	9	
(四) 特许权使用费	10	
三、费用合计[第11行=(第3行+第4行+第5行+第8行+第9行+第10行)×20%]	11	
四、免税收入合计(第12行=第13行+第14行)	12	
(一) 稿酬所得免税部分[第13行=(第4行+第9行)×(1-20%)×30%]	13	
(二) 其他免税收入(附报《个人所得税减免税事项报告表》)	14	
五、减除费用	15	
六、专项扣除合计(第16行=第17行+第18行+第19行+第20行)	16	
(一) 基本养老保险费	17	
(二) 基本医疗保险费	18	
(三) 失业保险费	19	
(四) 住房公积金	20	

七、专项附加扣除合计 (附报《个人所得税专项附加扣除信息表》) (第21行=第22行+第23行+第24行+第25行+第26行+第27行)		21	
(一) 子女教育		22	
(二) 继续教育		23	
(三) 大病医疗		24	
(四) 住房贷款利息		25	
(五) 住房租金		26	
(六) 赡养老人		27	
八、其他扣除合计 (第28行=第29行+第30行+第31行+第32行+第33行)		28	
(一) 年金		29	
(二) 商业健康保险 (附报《商业健康保险税前扣除情况明细表》)		30	
(三) 税延养老保险 (附报《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》)		31	
(四) 允许扣除的税费		32	
(五) 其他		33	
九、准予扣除的捐赠额 (附报《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》)		34	
十、应纳税所得额 (第35行=第1行+第6行-第11行-第12行-第15行-第16行-第21行-第28行-第34行)		35	
十一、税率 (%)		36	
十二、速算扣除数		37	
十三、应纳税额 (第38行=第35行×第36行-第37行)		38	
除综合所得外其他境外所得个人所得税计算			
(无相应所得不填本部分, 有相应所得另需附报《境外所得个人所得税抵免明细表》)			
一、经营所得	(一) 经营所得应纳税所得额 (第39行=第40行+第41行)	39	
	其中: 境内经营所得应纳税所得额	40	
	境外经营所得应纳税所得额	41	
	(二) 税率 (%)	42	
	(三) 速算扣除数	43	
	(四) 应纳税额 (第44行=第39行×第42行-第43行)	44	

二、利息、股息、红利所得	(一) 境外利息、股息、红利所得应纳税所得额	45	
	(二) 税率(%)	46	
	(三) 应纳税额(第47行=第45行×第46行)	47	
三、财产租赁所得	(一) 境外财产租赁所得应纳税所得额	48	
	(二) 税率(%)	49	
	(三) 应纳税额(第50行=第48行×第49行)	50	
四、财产转让所得	(一) 境外财产转让所得应纳税所得额	51	
	(二) 税率(%)	52	
	(三) 应纳税额(第53行=第51行×第52行)	53	
五、偶然所得	(一) 境外偶然所得应纳税所得额	54	
	(二) 税率(%)	55	
	(三) 应纳税额(第56行=第54行×第55行)	56	
六、其他所得	(一) 其他境内、境外所得应纳税所得额合计(需在“备注”栏说明具体项目)	57	
	(二) 应纳税额	58	
股权激励个人所得税计算 (无境外股权激励所得不填本部分,有相应所得另需附报《境外所得个人所得税抵免明细表》)			
一、境内、境外单独计税的股权激励收入合计		59	
二、税率(%)		60	
三、速算扣除数		61	
四、应纳税额(第62行=第59行×第60行-第61行)		62	
全年一次性奖金个人所得税计算 (无住所个人预判为非居民个人取得的数月奖金,选择按全年一次性奖金计税的填写本部分)			
一、全年一次性奖金收入		63	
二、准予扣除的捐赠额(附报《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》)		64	
三、税率(%)		65	
四、速算扣除数		66	

五、应纳税额[第67行=(第63行-第64行)×第65行-第66行]		67	
税额调整			
一、综合所得收入调整额(需在“备注”栏说明调整具体原因、计算方法等)		68	
二、应纳税额调整额		69	
应补/退个人所得税计算			
一、应纳税额合计 (第70行=第38行+第44行+第47行+第50行+第53行+第56行+第58行+第62行+第67行+第69行)		70	
二、减免税额(附报《个人所得税减免税事项报告表》)		71	
三、已缴税额(境内)		72	
其中:境外所得境内支付部分已缴税额		73	
境外所得境外支付部分预缴税额		74	
四、境外所得已纳所得税抵免额(附报《境外所得个人所得税抵免明细表》)		75	
五、应补/退税额(第76行=第70行-第71行-第72行-第75行)		76	
无住所个人附报信息			
纳税年度内在中国境内居住天数		已在中国境内居住年数	
退税申请 (应补/退税额小于0的填写本部分)			
<input type="checkbox"/> 申请退税(需填写“开户银行名称”“开户银行省份”“银行账号”) <input type="checkbox"/> 放弃退税			
开户银行名称		开户银行省份	
银行账号			
备注			

二、报送期限

居民个人取得境外所得需要办理自行申报的，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内，向主管税务机关办理纳税申报，并报送本表。

三、本表各栏填写

（一）表头项目

1. **税款所属期**：填写居民个人取得所得当年的第1日至最后1日。如：2021年1月1日至2021年12月31日。
2. **纳税人姓名**：填写居民个人姓名。
3. **纳税人识别号**：有中国公民身份号码的，填写中华人民共和国居民身份证上载明的“公民身份号码”；没有中国公民身份号码的，填写税务机关赋予的纳税人识别号。

（二）基本情况

1. **手机号码**：填写居民个人中国境内的有效手机号码。
2. **电子邮箱**：填写居民个人有效电子邮箱地址。
3. **联系地址**：填写居民个人能够接收信件的有效地址。
4. **邮政编码**：填写居民个人“联系地址”所对应的邮政编码。

（三）纳税地点

居民个人根据任职受雇情况，在选项1和选项2之间选择其一，并填写相应信息。若居民个人逾期办理汇算清缴申报被指定主管税务机关的，无需填写本部分。

1. 任职受雇单位信息：勾选“任职受雇单位所在地”并填写相关信息。按累计预扣法预扣预缴居民个人劳务报酬所得个人所得税的单位，视同居民个人的任职受雇单位。其中，按累计预扣法预扣预缴个人所得税的劳务报酬包括保险营销员和证券经纪人取得的佣金收入，以及正在接受全日制学历教育的学生实习取得的劳务报酬。

(1) 名称：填写任职受雇单位的法定名称全称。

(2) 纳税人识别号：填写任职受雇单位的纳税人识别号或者统一社会信用代码。

2. 户籍所在地/经常居住地/主要收入来源地：勾选“户籍所在地”的，填写居民户口簿中登记的住址。勾选“经常居住地”的，填写居民个人申领居住证上登载的居住地址；没有申领居住证的，填写居民个人实际居住地；实际居住地不在中国境内的，填写支付或者实际负担综合所得的境内单位或个人所在地。勾选“主要收入来源地”的，填写居民个人纳税年度内取得的劳务报酬、稿酬及特许权使用费三项所得累计收入最大的扣缴义务人所在地。

(四) 申报类型

未曾办理过年度汇算申报，勾选“首次申报”；已办理过年度汇算申报，但有误需要更正的，勾选“更正申报”。

(五) 综合所得个人所得税计算

1. 第1行“境内收入合计”：填写居民个人取得的境内综合所得收入合计金额。

第1行=第2行+第3行+第4行+第5行。

2. 第2~5行“工资、薪金”“劳务报酬”“稿酬”“特许权使用费”：填写居民个人取得的需要并入境内综合所得计税的“工资、薪金”“劳务报酬”“稿酬”“特许权使用费”所得收入金额。

3. **第6行“境外收入合计”**：填写居民个人取得的境外综合所得收入合计金额，并按规定附报《境外所得个人所得税抵免明细表》。

。

第6行=第7行+第8行+第9行+第10行。

4. **第7~10行“工资、薪金”“劳务报酬”“稿酬”“特许权使用费”**：填写居民个人取得的需要并入境外综合所得计税的“工资、薪金”“劳务报酬”“稿酬”“特许权使用费”所得收入金额。

5. **第11行“费用合计”**：根据相关行次计算填报。

第11行=(第3行+第4行+第5行+第8行+第9行+第10行)×20%

6. **第12行“免税收入合计”**：填写居民个人取得的符合税法规定的免税收入合计金额。

第12行=第13行+第14行。

7. **第13行“稿酬所得免税部分”**：根据相关行次计算填报。

第13行=(第4行+第9行)×(1-20%)×30%。

8. **第14行“其他免税收入”**：填写居民个人取得的除第13行以外的符合税法规定的免税收入合计，并按规定附报《个人所得税减免事项报告表》。

9. **第15行“减除费用”**：填写税法规定的减除费用。

10. **第16行“专项扣除合计”**：根据相关行次计算填报。

第16行=第17行+第18行+第19行+第20行。

11. **第17~20行“基本养老保险费”“基本医疗保险费”“失业保险费”“住房公积金”**：填写居民个人按规定可以在税前扣除的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金金额。

12. **第21行“专项附加扣除合计”**：根据相关行次计算填报，并按规定附报《个人所得税专项附加扣除信息表》。

第21行=第22行+第23行+第24行+第25行+第26行+第27行。

13. **第22~27行“子女教育”“继续教育”“大病医疗”“住房贷款利息”“住房租金”“赡养老人”**：填写居民个人按规定可以在税前扣除的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人等专项附加扣除的金额。

14. **第28行“其他扣除合计”**：根据相关行次计算填报。

第28行=第29行+第30行+第31行+第32行+第33行。

15. **第29~33行“年金”“商业健康保险”“税延养老保险”“允许扣除的税费”“其他”**：填写居民个人按规定可在税前扣除的年金、商业健康保险、税延养老保险、允许扣除的税费和其他扣除项目的金额。其中，填写商业健康保险的，应当按规定附报《商业健康保险税前扣除情况明细表》；填写税延养老保险的，应当按规定附报《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》。

16. **第34行“准予扣除的捐赠额”**：填写居民个人按规定准予在税前扣除的公益慈善事业捐赠金额，并按规定附报《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》。

17. **第35行“应纳税所得额”**：根据相应行次计算填报。

第35行=第1行+第6行-第11行-第12行-第15行-第16行-第21行-第28行-第34行。

18. **第36、37行“税率”“速算扣除数”**：填写按规定适用的税率和速算扣除数。

19. **第38行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第38行=第35行×第36行-第37行。

(六) 除综合所得外其他境外所得个人所得税计算

居民个人取得除综合所得外其他境外所得的，填写本部分，并按规定附报《境外所得个人所得税抵免明细表》。

1. 第39行“经营所得应纳税所得额”：根据相应行次计算填报。

第39行=第40行+第41行。

2. 第40行“境内经营所得应纳税所得额”：填写居民个人取得的境内经营所得应纳税所得额合计金额。

3. 第41行“境外经营所得应纳税所得额”：填写居民个人取得的境外经营所得应纳税所得额合计金额。

4. 第42、43行“税率”“速算扣除数”：填写按规定适用的税率和速算扣除数。

5. 第44行“应纳税额”：按照相关行次计算填报。

第44行=第39行×第42行-第43行。

6. 第45行“境外利息、股息、红利所得应纳税所得额”：填写居民个人取得的境外利息、股息、红利所得应纳税所得额合计金额。

7. 第46行“税率”：填写按规定适用的税率。

8. 第47行“应纳税额”：按照相关行次计算填报。

第47行=第45行×第46行。

9. 第48行“境外财产租赁所得应纳税所得额”：填写居民个人取得的境外财产租赁所得应纳税所得额合计金额。

10. 第49行“税率”：填写按规定适用的税率。

11. **第50行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第50行=第48行×第49行。

12. **第51行“境外财产转让所得应纳税所得额”**：填写居民个人取得的境外财产转让所得应纳税所得额合计金额。

13. **第52行“税率”**：填写按规定适用的税率。

14. **第53行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第53行=第51行×第52行。

15. **第54行“境外偶然所得应纳税所得额”**：填写居民个人取得的境外偶然所得应纳税所得额合计金额。

16. **第55行“税率”**：填写按规定适用的税率。

17. **第56行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第56行=第54行×第55行。

18. **第57行“其他境内、境外所得应纳税所得额”**：填写居民个人取得的其他境内、境外所得应纳税所得额合计金额，并在“备注”栏说明具体项目、计算方法等信息。

19. **第58行“应纳税额”**：根据适用的税率计算填报。

（七）境外股权激励个人所得税计算

居民个人取得境外股权激励，填写本部分，并按规定附报《境外所得个人所得税抵免明细表》。

1. **第59行“境内、境外单独计税的股权激励收入合计”**：填写居民个人取得的境内、境外单独计税的股权激励收入合计金额。

2. **第60、61行“税率”“速算扣除数”**：根据单独计税的股权激励政策规定适用的税率和速算扣除数。

3. **第62行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第62行=第59行×第60行-第61行。

(八) 全年一次性奖金个人所得税计算

无住所居民个人预缴时因预判为非居民个人而按取得数月奖金计算缴税的，汇缴时可以根据自身情况，将一笔数月奖金按照全年一次性奖金单独计算。

1. **第63行“全年一次性奖金收入”**：填写无住所的居民个人纳税年度内预判为非居民个人时取得的一笔数月奖金收入金额。

2. **第64行“准予扣除的捐赠额”**：填写无住所的居民个人按规定准予在税前扣除的公益慈善事业捐赠金额，并按规定附报《个人所得税公益慈善事业捐赠扣除明细表》。

3. **第65、66行“税率”“速算扣除数”**：填写按照全年一次性奖金政策规定适用的税率和速算扣除数。

4. **第67行“应纳税额”**：按照相关行次计算填报。

第67行= (第63行-第64行) × 第65行-第66行。

(九) 税额调整

1. **第68行“综合所得收入调整额”**：填写居民个人按照税法规定可以办理的除第68行之前所填报内容之外的其他可以进行调整的综合所得收入的调整金额，并在“备注”栏说明调整的具体原因、计算方式等信息。

2. **第69行“应纳税额调整额”**：填写居民个人按照税法规定调整综合所得收入后所应调整的应纳税额。

(十) 应补/退个人所得税计算

1. **第70行“应纳税额合计”**：根据相关行次计算填报。

第70行 = 第38行+第44行+第47行+第50行+第53行+第56行+第58行+第62行+第67行+第69行。

2. 第71行“**减免税额**”：填写符合税法规定的可以减免的税额，并按规定附报《个人所得税减免税事项报告表》。

3. 第72行“**已缴税额（境内）**”：填写居民个人取得在本表中已填报的收入对应的在境内已经缴纳或者被扣缴的个人所得税。

4. 第75行“**境外所得已纳所得税抵免额**”：根据《境外所得个人所得税抵免明细表》计算填写居民个人符合税法规定的个人所得税本年抵免额。

5. 第76行“**应补/退税额**”：根据相关行次计算填报。

第76行=第70行-第71行-第72行-第75行。

（十一）无住所个人附报信息

本部分由无住所个人填写。不是，则不填。

1. **纳税年度内在中国境内居住天数**：填写本纳税年度内，无住所居民个人在中国境内居住的天数。

2. **已在中国境内居住年数**：填写无住所个人已在中国境内连续居住的年份数。其中，年份数自2019年（含）开始计算且不包含本纳税年度。

（十二）退税申请

本部分由应补/退税额小于0且勾选“申请退税”的居民个人填写。

1. “**开户银行名称**”：填写居民个人在中国境内开立银行账户的银行名称。

2. “**开户银行省份**”：填写居民个人在中国境内开立的银行账户的开户银行所在省、自治区、直辖市或者计划单列市。

3. “**银行账号**”：填写居民个人在中国境内开立的银行账户的银行账号。

(十三) 备注

填写居民个人认为需要特别说明的或者按照有关规定需要说明的事项。

四、其他事项说明

以纸质方式报送本表的，建议通过计算机填写打印，一式两份，纳税人、税务机关各留存一份。