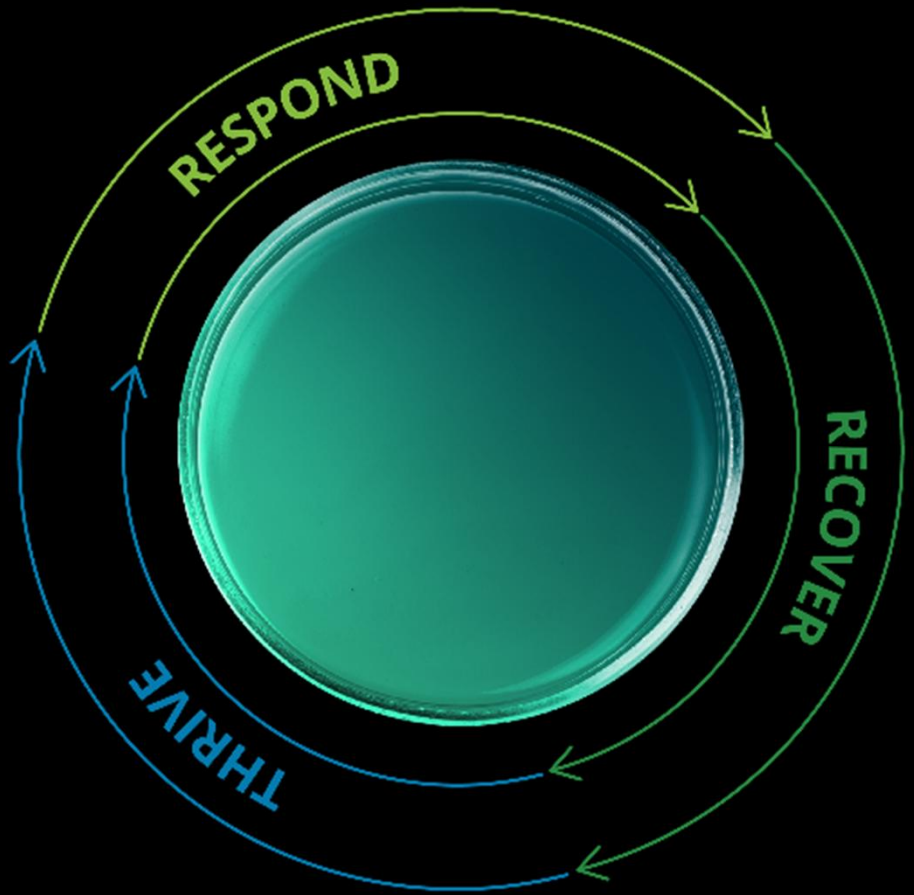
Deloitte.

德勤



复工后个税及出入境管理最新法规解读和实务考量

上海德勤税务师事务所有限公司

2020年4月

因我不同
成就不凡
始于 1845

Deloitte.

德勤

若您报名或参加本活动，即视为您同意以下条款。

本活动或相关通讯/材料（“通讯”）中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为 “德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在依据本通讯作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。在我们努力确保信息及时、正确的同时,任何德勤网络内的实体均不对本通讯中信息的错误性、误导性、完整性、准确性、可靠性或可及性作任何明示或暗示的陈述或保证。您须自行承担信赖任何该类材料的风险。任何德勤网络内的实体均不对任何方因使用本通讯而导致的任何损失承担责任。

德勤对本通讯包括其内容拥有知识产权和其他权益。在法律允许的最大的范围内，德勤网络中的相关实体声明保留所有该等权利和权益。此等所有者及利益相关方实体，并未以任何形式通过通讯，授权、转让、让渡或以其他方式将权利或权益授予您或他人。仅作为受众，您不得以任何可能对相关专有权利或权益构成威胁的方式行事。其中，尤其禁止出于任何目的录音、录像或其他复制/储存行为。

本活动在线观看平台为第三方网站，以其原貌提供，我们并未对其作出明示或暗示的陈述或保证。在不限制上述规定的前提下，我们不保证网站的安全性、没有错误、没有病毒或恶意代码、或达到了任何特定的实施或质量标准。我们明确否认所有暗示的保证，包括但不限于适销性、所有权、适合特定目的、不侵权、兼容性、安全性和准确性的保证。您须自行承担使用网站及通讯的风险，并对使用导致的损失承担一切责任和风险，包括但不限于关于服务或数据的损失。我们对与使用网站及通讯相关或由使用网站所引致的任何直接、间接、特殊偶然性、后果性或惩罚性的损失或任何其他损失概不负责，不论该等损失是在合约、法律、侵权（包括但不限于疏忽）之诉中或者以其他任何方式提出，即使我们知道或应当知道该等损失可能发生。网站及通讯与一些非由我们控制的其它第三方网站、资源或工具相链接，包括但不限于由德勤网络其他实体或该等实体的人员所维护的网站、资源或工具。在不限制前述任何规定的条件下，我们对该等网站、资源和工具不作任何明示或暗示的陈述或保证；对该等网站、资源和工具的链接不应认为我们认同它们或它们的内容。

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司 （又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

感谢您对德勤及本通讯的关注。您的个人信息（尤其是姓名和联系方式）可能被继续用于向您发送市场营销与监管更新信息、研讨会邀请函以及德勤中国主办、赞助或推广的其他活动。

如果您需要更新个人信息，请联系我们。

德勤于1917年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

© 2020德勤 • 关黄陈方会计师行（香港）、德勤 • 关黄陈方会计师行（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）等德勤中国实体 版权所有 保留一切权利

主讲人



王欢

雇主人力资源全球服务

合伙人



俞萌

雇主人力资源全球服务

合伙人



杨意

雇主人力资源全球服务

合伙人

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

内容

01 2019年度个税综合所得汇算清缴

02 境外所得个税新政要点解读和实务

03 出入境管理法规最新解读及合规性

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

2019年度个税综合所得汇算清缴

内容

- **个税综合所得汇算清缴要点梳理**
- **2019年度汇算清缴的应对思路**
- **复工后个税与社保公积金申报的相关注意事项**



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理

什么是个人所得税综合所得年度汇算清缴?



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理（续）

哪些人需要办理2019年度综合所得汇算清缴?

需要办理的居民个人

- 已预缴税额大于应纳税额，且申请退税

- 2019年度综合所得收入超过12万元，且需要补税金额超过400元的

无需办理的个人

- 非居民个人

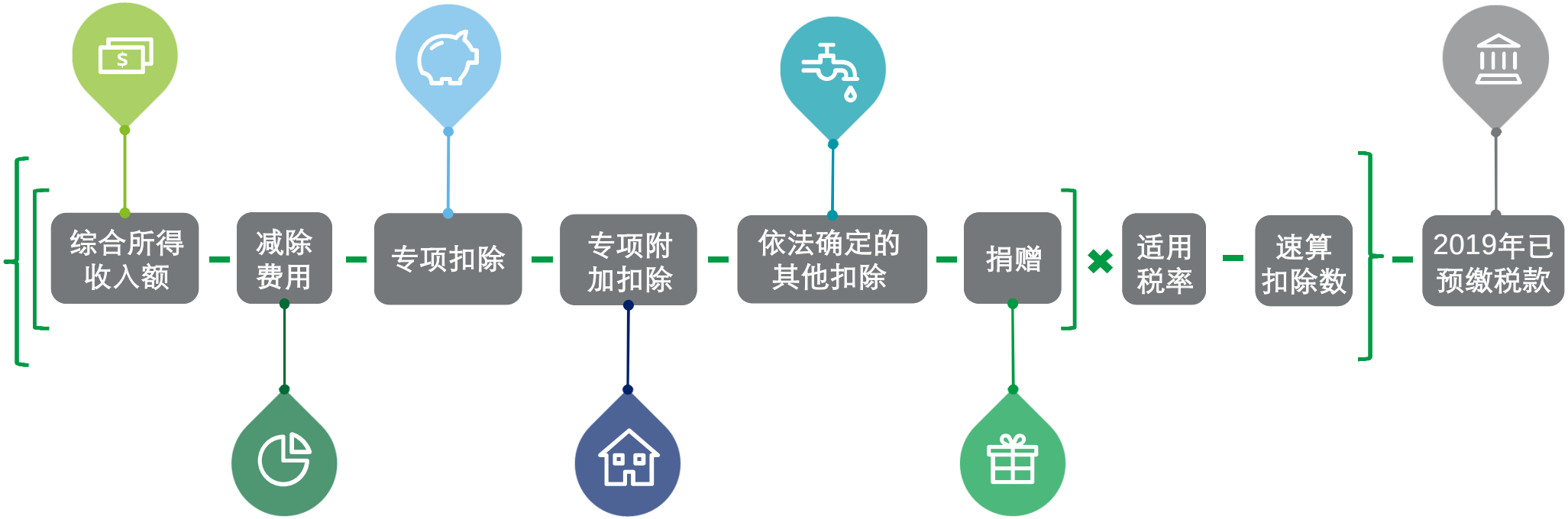
- 已依法预缴个税且符合下列情形之一的居民个人
  - Ø 年度汇算需补税，但年度综合所得收入不超过12万元
  - Ø 年度汇算需补税金额不超过400元
  - Ø 已预缴税额与年度应纳税额一致，或不申请年度汇算退税

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理（续）

如何计算2019年综合所得汇算清缴应退补税额?



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理（续）

汇算清缴纳税申报表

个人所得税年度自行纳税申报表（A表）

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”：		☐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，可以从本栏次选择一地：		☐ 户籍所在地	☐经常居住地		
户籍所在地/经常居住地	____省（区、市）_____市_____区（县）_____街道（乡、镇）_____				
申报类型（单选）					
☐ 首次申报		☐更正申报			

综合所得个人所得税计算		
项目	行次	金额
一、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、费用合计［第6行=(第3行+第4行+第5行)×20%］	6	
三、免税收入合计（第7行=第8行+第9行）	7	
（一）稿酬所得免税部分［第8行=第4行×(1-20%)×30%］	8	
（二）其他免税收入（附报《个人所得税减免税事项报告表》）	9	
四、减除费用	10	
五、专项扣除合计（第11行=第12行+第13行+第14行+第15行）	11	
（一）基本养老保险费	12	
（二）基本医疗保险费	13	
（三）失业保险费	14	
（四）住房公积金	15	
六、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16行=第17行+第18行+第19行+第20行+第21行+第22行）	16	
（一）子女教育	17	
（二）继续教育	18	
（三）大病医疗	19	
（四）住房贷款利息	20	
（五）住房租金	21	
（六）赡养老人	22	
七、其他扣除合计（第23行=第24行+第25行+第26行+第27行+第28行）	23	
（一）年金	24	
（二）商业健康保险（附报《商业健康保险税前扣除情况明细表》）	25	
（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》）	26	
（四）允许扣除的税费	27	
（五）其他	28	
八、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》）	29	
九、应纳税所得额（第30行=第1行-第6行-第7行-第10行-第11行-第16行-第23行-第29行）	30	
十、税率（%）	31	
十一、速算扣除数	32	
十二、应纳税额（第33行=第30行×第31行-第32行）	33	

全年一次性奖金个人所得税计算（无住所居民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	34	
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》）	35	
三、税率（%）	36	
四、速算扣除数	37	
五、应纳税额［第38行=（第34行-第35行）×第36行-第37行］	38	

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、计算方式等）	39	
二、应纳税额调整额	40	
应补/退个人所得税计算		
一、应纳税额合计（第41行=第33行+第38行+第40行）	41	
二、减免税额（附报《个人所得税减免税事项报告表》）	42	
三、已缴税额	43	
四、应补/退税额（第44行=第41行-第42行-第43行）	44	

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）			
☐ 申请退税（需填写“开户银行名称”“开户银行省份”“银行账号”） ☐ 放弃退税			
开户银行名称		开户银行省份	
银行账号			
备注			

谨声明：本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，本人对填报内容（附带资料）的真实性、可靠性、完整性负责。

纳税人签字：　　年　月　日

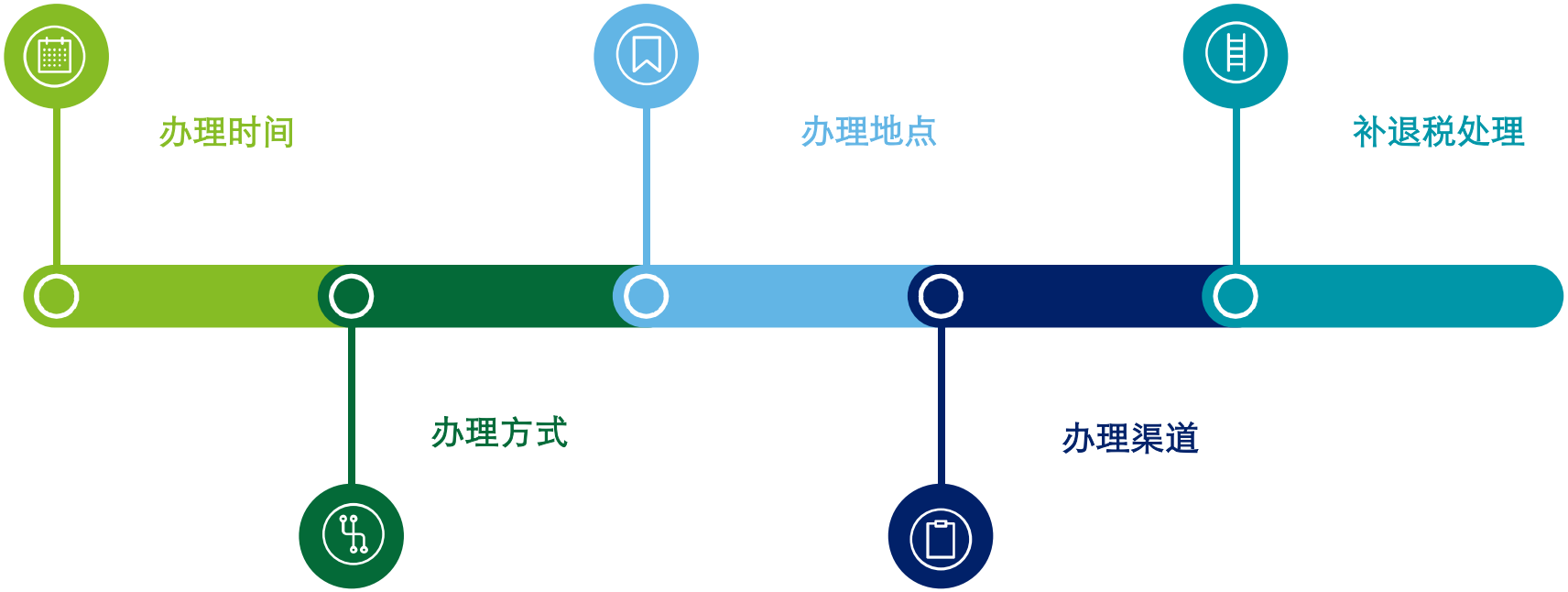
经办人签字： 经办人身份证件类型： 经办人身份证件号码： 代理机构签章： 代理机构统一社会信用代码：	受理人： 受理税务机关（章）： 受理日期：　　年　月　日

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理（续）

如何办理2019年综合所得汇算清缴?



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴要点梳理（续）

综合所得汇算清缴相关方的责任义务分别是什么?

扣缴义务人

- 提供支付所得和已扣缴税款信息
- 提供协助（如需要）
- **应当接受纳税人的代办要求，或培训、辅导纳税人通过网上税务局完成年度汇算申报和退补税**
- 及时将办理情况告知纳税人
- 留存相关资料5年

纳税人

- 由扣缴义务人代办的，应在4月30日前书面确认，并补充提供收入、扣除、优惠等信息资料
- 对提交信息的真实性、准确性、完整性负责
- 按时依规申报并缴税（如需），同时留存相关资料5年

涉税专业服务机构

- 需与纳税人签订授权书
- 按时依规协助纳税人申报及办理补税或退税
- 及时将办理情况告知纳税人

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

2019年度个人所得税综合所得汇算清缴应对思路



扣缴义务人

梳理人员情况
了解不同类型的人员（外籍、外派人员、新入职/内部借调人员等）的纳税义务及汇算清缴义务

更新政策流程
完善内部政策、流程及沟通机制

及时提供信息
及时向员工提供收入及税款扣缴等信息

妥善保存文件
妥善保留相关资料（留存5年）

内部团队建设
企业内部相关团队应掌握汇算清缴相关知识，以便给与员工支持

给予员工支持
给予员工必要的支持（培训、设置热线、协助申报、辅导培训等）



纳税人

关注政策更新
关注政策变化及公司沟通信息，充分了解相关税务合规要求和责任义务

判断纳税义务
自行判断纳税义务/汇算清缴义务，及时完成申报/纳税（如需要）

复核专扣信息
归集/复核专项附加扣除信息

复核扣缴信息
索取/复核收入及扣缴税款信息

索取保存文件
索取/保留相关资料（留存5年）

确认专扣信息
向扣缴义务人确认次年的专项附加扣除信息

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

复工后个税与社保公积金申报的相关注意事项

短期内滞留在境外的外籍员工

- ü 需了解是否导致中国居民身份的变化，从而对2020年的月度个税扣缴方式、年度申报及税负与现金流产生影响，并与相关员工进行沟通
- ü 关注现境外居住地的税务影响

个人捐赠

- ü 了解员工个人捐赠情况，如需在预扣预缴时进行扣除的，需员工提供相关凭证
- ü 如员工通过单位集体捐赠，公司可凭汇总开具的捐赠票据和员工明细单予以扣除

优化办税流程及延期申报规定

- ü 疫情期间月度个税预扣预缴及年度申报期限是否延长
- ü 上年度个税手续费返还申请截止时间
- ü 相关机关是否提供网上办税等流程

疫情期间社保及住房公积金的减免政策

- ü 关注当地社保减征、免征、缓缴的具体流程与要求
- ü 梳理企业情况，审视是否可享用减征、免征、缓缴政策

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

境外所得个税新政要点解读和实务

内容

- **新政要点解读**
- **新政对“走出去”企业和个人的影响以及应对思路**



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

新个税法下境外所得个人所得税政策 – 变化要点

2020年1月22日，财政部、国家税务总局公布《关于境外所得有关个人所得税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第3号）。3号公告是新个人所得税法下首个对境外所得相关事项提供详尽指引的规范性文件，对走出去企业的外派人员个税合规管控、对拥有跨境资产配置的高净值人士的跨境税务合规将带来深远影响。



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

新个税法下境外所得个人所得税政策 – 变化要点（续）

境外所得纳税申报表

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”：	□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，可以从本栏次选择一地：	□户籍所在地 □经常居住地				
户籍所在地/经常居住地	____省（区、市）____市____区（县）_____街道（乡、镇）_____				
申报类型（单选）					
□首次申报	□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	

个人所得税年度自行纳税申报表（B表）

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	

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

新个税法下境外所得个人所得税政策 – 变化要点（续）

境外所得纳税申报表

境外所得个人所得税抵免明细表

本期境外所得抵免限额计算							
列次			A	B	C	D	E
项目		行次	金额				
国家（地区）		1	境内	境外			合计
一、综合所得	（一）收入	2					
	其中：工资、薪金	3					
	劳务报酬	4					
	稿酬	5					
	特许权使用费	6					
	（二）费用	7					
	（三）收入额	8					
	（四）应纳税额	9	–	–	–	–	
	（五）减免税额	10	–	–	–	–	
	（六）抵免限额	11	–				
二、经营所得	（一）收入总额	12	–				
	（二）成本费用	13	–				
	（三）应纳税所得额	14					
	（四）应纳税额	15	–	–	–	–	
	（五）减免税额	16	–	–	–	–	
	（六）抵免限额	17	–				
三、利息、股息、红利所得	（一）应纳税所得额	18	–				
	（二）应纳税额	19	–				
	（三）减免税额	20	–				
	（四）抵免限额	21	–				
四、财产租赁所得	（一）应纳税所得额	22	–				
	（二）应纳税额	23	–				
	（三）减免税额	24	–				
	（四）抵免限额	25	–				
五、财产转让所得	（一）收入	26	–				
	（二）财产原值	27	–				
	（三）合理税费	28	–				
	（四）应纳税所得额	29	–				
	（五）应纳税额	30	–				
	（六）减免税额	31	–				
	（七）抵免限额	32	–				
六、偶然所得	（一）应纳税所得额	33	–				
	（二）应纳税额	34	–				
	（三）减免税额	35	–				
	（四）抵免限额	36	–				
七、股权激励	（一）应纳税所得额	37					
	（二）应纳税额	38	–	–	–	–	
	（三）减免税额	39	–	–	–	–	
	（四）抵免限额	40	–				
八、其他境内、境外所得	（一）应纳税所得额	41					
	（二）应纳税额	42					
	（三）减免税额	43					
	（四）抵免限额	44	–				
九、本年可抵免限额合计（第45行=第11行+第17行+第21行+第25行+第32行+第36行+第40行+第44行）		45	–				
本期实际可抵免额计算							
一、以前年度结转抵免额（第46行=第47行+第48行+第49行+第50行+第51行）		46	–				
其中：前5年		47	–				
前4年		48	–				
前3年		49	–				
前2年		50	–				
前1年		51	–				
二、本年境外已纳税额		52	–				
其中：享受税收饶让抵免税额（视同境外已纳）		53	–				
三、本年抵免额（境外所得已纳所得税抵免额）		54	–				
四、可结转以后年度抵免额（第55行=第56行+第57行+第58行+第59行+第60行）		55	–				–
其中：前4年		56	–				–
前3年		57	–				–
前2年		58	–				–
前1年		59	–				–
本年		60	–				–

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

境外所得来源地判定

什么是来源于中国境外的所得?



但该权益性资产被转让前三年（连续36个公历月份）内的任一时间，被投资企业或其他组织的资产公允价值50%以上直接或间接来自位于中国境内的不动产的，取得的所得为来源于中国境内的所得

工资薪金、劳务报酬所得

因任职、受雇、履约在中国境外提供劳务取得的所得

经营所得

在中国境外从事生产、经营活动取得与生产、经营活动相关所得

稿酬所得

中国境外企业及其他组织支付且负担的所得

利息、股息、红利所得

从中国境外企业、其他组织以及非居民个人取得的所得

特许权使用费所得

许可特许权在中国境外使用而取得的所得

偶然所得

中国境外企业、其他组织及非居民个人支付且负担的所得

财产转让所得

- 转让中国境外的不动产
- 转让对中国境外企业及其他组织投资形成的股票、股权及其他权益性资产
- 在中国境外转让其他财产

财产租赁所得

将财产出租给承租人在中国境外使用而取得的所得

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

境外所得应纳税额的计算

境外所得应纳税额如何计算?

综合所得

- 与境内综合所得合并计税

经营所得

- 与境内经营所得合并计税

其他分类所得

- 不与境内所得合并
- 分别单独计税

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

境外所得税抵免计算

境外所得税如何抵免?



可抵免的境外所得税

- 依照来源国（地区）税法应当缴纳且实际已经缴纳的所得税
- 依照来源国（地区）税法享受免税或减税待遇，且该免税或减税的数额按照税收协定饶让条款规定应视同已缴税额在中国的应纳税额中抵免的 （税收饶让待遇）
- 超过抵免限额部分可在以后5个纳税年度内结转抵免

不可抵免的境外所得税

- 错缴或错征的境外所得税
- 按照税收协定规定不应征收的境外所得税
- 利息、滞纳金或罚金
- 纳税人或其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款
- 按我国税法规定免税的境外所得负担的境外所得税税款

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

境外所得税抵免计算（续）

境外所得税抵免的其他考量



居民个人取得境外所得的**境外纳税年度与公历年度不一致**的，**取得境外所得的境外纳税年度最后一日所在的公历年度**，为境外所得对应的我国纳税年度。

居民个人申报境外所得税收抵免时，除另有规定外，应当提供境外征税主体出具的税款所属年度的**完税证明**、**税收缴款书**或者**纳税记录等纳税凭证**，未提供符合要求的纳税凭证，不予抵免。纳税人确实无法提供纳税凭证的，可同时凭**境外所得纳税申报表**（或者境外征税主体确认的**缴税通知书**）以及对应的**银行缴款凭证**办理境外所得抵免事宜。

居民个人已申报境外所得、未进行税收抵免，在以后纳税年度取得纳税凭证并申报境外所得税收抵免的，**可以追溯**至该境外所得所属纳税年度进行**抵免**，但**追溯年度不得超过五年**。

自取得该项境外所得的五个年度内，境外征税主体出具的税款所属纳税年度纳税凭证载明的**实际缴纳税额发生变化**的，按实际缴纳税额**重新计算并办理补退税，不加收税收滞纳金，不退还利息**。

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担責任。

境外所得税抵免计算（续）

境外税抵免案例

王先生为中国籍个人， 2019年1月被境内公司派往境外A地子公司工作，派遣期间其工资薪金由中国境内和境外公司分别支付。同时，王先生2019年在境外A地取得股权转让所得。王先生2019年全球收入及缴纳税款信息如下：（RMB）

	中国境内收入	中国月度已预缴税款
综合所得 - 工资薪金收入	20万	7,480

	境外A地收入	境外A地已缴纳税款
综合所得 - 工资薪金收入	40万	8万
财产转让所得 - 股权转让	30万	4.5万

王先生在中国可以扣除的减除费用、专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除合计人民币10万元。除上述收入外，没有取得其他境内或境外所得。境外实缴税款均取得境外完税凭证。

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

境外所得合规申报

境内派出单位的责任和义务

预扣预缴税款

派往境外工作的居民个人取得的工资薪金或劳务报酬所得由派出单位支付或负担的。

受托代缴申报

派往境外工作的居民个人取得的工资薪金或劳务报酬所得由境外单位支付或负担的，且境外单位为境外任职受雇的中方机构的，可以由境外中方机构预扣税款，并委托派出单位向主管税务机关申报纳税。

信息报送要求

中方机构未预扣税款的或者境外单位不是中方机构的，派出单位应向其主管税务机关报送外派人员情况

- 报送信息内容：外派人员的姓名、身份证件类型及身份证件号码、职务、派往国家和地区、境外工作单位名称和地址、派遣期限、境内外收入及缴税情况等。
- 报送信息时限：**次年2月28日前**

注：中方机构包括中国境内企业、事业单位、其他经济组织以及国家机关所属的境外分支机构、子公司、使（领）馆、代表处等。

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

境外所得个税新政对“走出去”企业和个人的影响

“走出去”企业

外派人员梳理及信息报送义务

境内外支付收入的税款预扣缴及受托代缴申报责任

境外所得汇算清缴及境外税抵免申报

跨境税负成本平衡及税收风险管控

外派人员沟通及培训

纳税信用管理

“走出去”个人

个人居民身份审视及纳税义务判定

个人境外资产、收入、及境外缴税情况梳理

境外所得汇算清缴及境外税抵免申报

跨境税负成本及现金流考量

CRS信息披露及跨境税收风险管控

纳税信用管理



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

出入境管理法规最新解读及合规性

出入境最新法案及关注人群

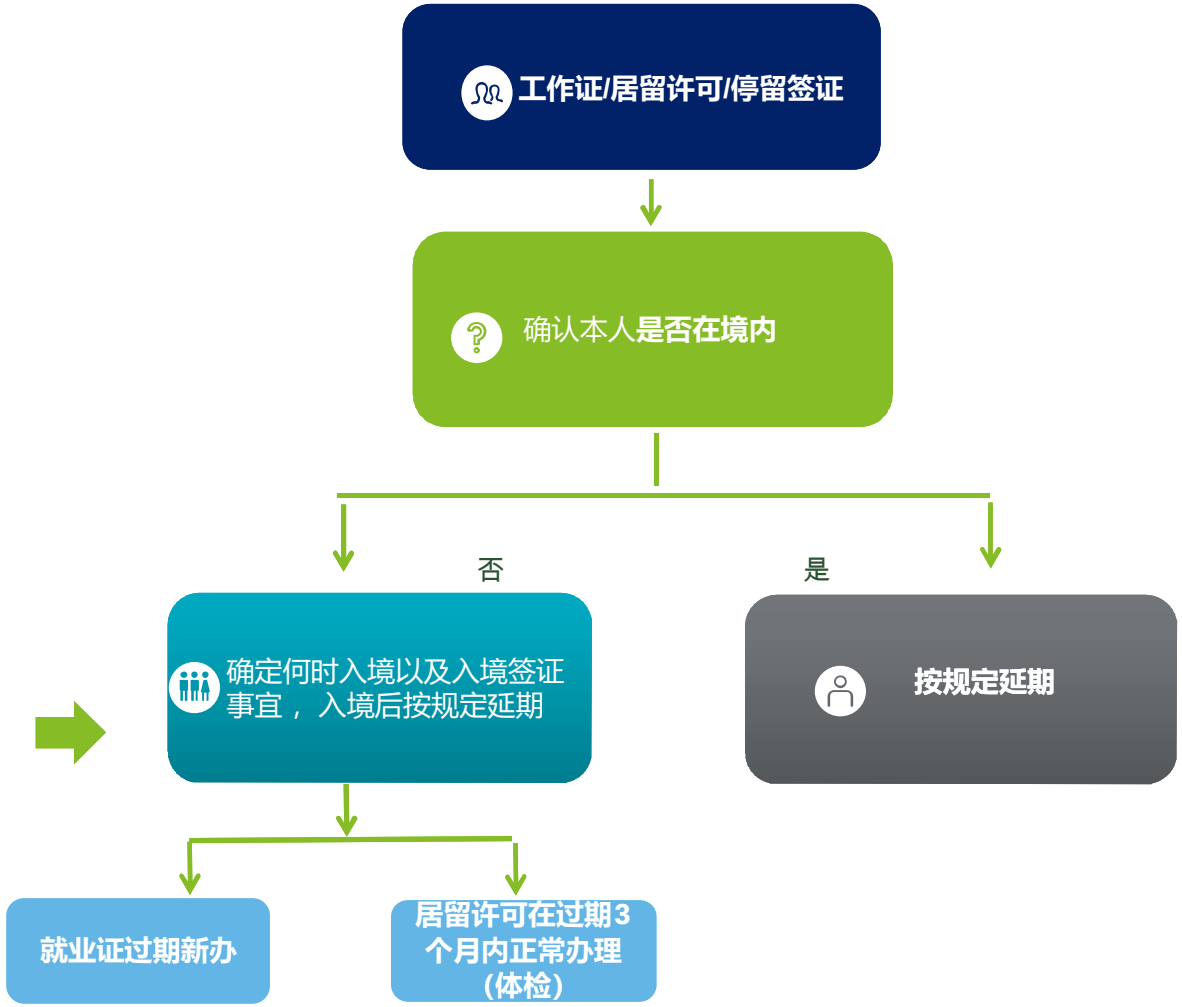


© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

由于疫情影响，外籍员工如居/停留签证或工作许可证未能及时延期应如何处理

是否持有有效的工作/停留签证对个人以及公司都有相应的影响



© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

政府对于在华外籍员工有哪些常见管理要求以及在疫情防控期间，企业及个人应注意哪些特别事项



遵守当地政策法规，配合各政府机构的检查工作



企业做好相应的统计工作，存留外籍员工的相关证件



建立健全外籍员工个税申报管理内部风险管控流程，复核境外关联方支付工资申报合规性，有效应对相应征管要求



在疫情期间，管理好各员工的健康状态,做好登记工作。及时了解外籍员工相关变更工作，如更换护照，住址以及其他变更，相应做好更新工作，及时通知相应政府机关



人文关怀，了解员工需求,做好相应应急措施



适时引入专业机构并聘请专业人士提供相关支持

© 2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为"德勤网络"）并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不對任何方因使用本通信而导致的任何損失承担責任。

问答环节

谢谢您的参与

Deloitte.

德勤

关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过**100**座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于**1917**年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© **2020**。欲了解更多信息，请联系德勤中国。