



## 金税三期上线后个人所得税税务规划

主讲人：史老师

Tel : 400-600-2148

Web : [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

财务第一教室  
CFOCLASS.COM

# CONCENTS



1. 金税三期对个人所得税征管的影响



2. 个人所得税比对项目



3. 税收风险案例



4. 个人所得税的税务规划

# PART 01

## 1. 金税三期对个人所得税征管的影响

金税三期上线后个人所得税税务规划



财务第一教室  
CFOCLASS.COM

### 金税三期对个人所得税征管的影响

金税三期个人所得税扣缴系统能够获取更多税源信息，能够对纳税信息进行有效整合，从而加强个人所得税的征收管理。



# PART 02

## 2. 个人所得税比对项目

金税三期上线后个人所得税税务规划



财务第一教室

CFOCLASS.COM

### 个人所得税比对项目

地税机关代征社保后，可以就个人所得税申报信息与社保缴费申报信息、实际工作人员信息进行比对，对信息不一致的进行处理：



## 个人所得税比对项目

重点1.申报工资薪金所得的个人未登记和缴纳社保

重点2.工资薪金所得申报额与社保缴费基数不吻合

重点3.申报工资薪金所得人员和社保缴费人员数量与实际工作人数不吻合

重点4.派遣单位对劳务派遣人员申报个人所得税扣减免征额

重点5.从两处以上取得工资薪金人员未自行申报

重点6.年收入12万元以上的个人未自行申报

## PART 03

### 3. 税收风险案例

金税三期上线后个人所得税税务规划



财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## 税收风险案例

1. 影视公司以发票报销支付劳务报酬逃避缴纳个人所得税案
2. 外籍个人来华服务构成常设机构少缴个人所得税案
3. 金三系统备案工资领取人员身份信息发现少缴个人所得税案
4. 借用他人身份信息虚列工资扣除成本费用案
5. 以发放生活困难补助名义规避个人所得税案
6. 检查查补网红少缴个人所得税案

财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## PART 04

### 4. 个人所得税的税务筹划

金税三期上线后个人所得税税务规划



财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## 个人所得税的税务筹划

### 1. 代扣代缴义务主体的义务范围

《个人所得税法》第8条：个人所得税，以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。

企业日常需要履行代扣代缴义务的范围包括：

- ★和本企业有劳动雇佣关系的人员
- ★外单位派遣到本企业劳动的人员
- ★向本企业提供劳务服务的人员
- ★从本企业领取股息、利息、租金、特许权使用费的人员

财务第一教室  
CFOCLASS.COM

## 个人所得税的税务筹划

### 2. 工资薪金的税务规划

工资薪金个人所得税是企业日常发生的最常见代扣代缴税款事项

人员身份信息

企业应严格按照任职受雇关系上报人员信息并与社保备案信息保持一致

所得类型信息

工资、绩效奖金、福利费用、股权激励、年终奖等各项所得的计量、确认和合并计算

特殊劳动群体

退休返聘人员、实习人员的个人所得税处理

劳务派遣人员

区分劳务派遣人员和单独提供劳务人员，对劳务派遣人员发放的工资相关信息应申报并提供给派遣单位

### 3. 劳务报酬

对个人劳务报酬代扣代缴个人所得税，由于个人通常会约定取得税后报酬，因此需要还原为税前报酬并代扣代缴个人所得税。

### 4. 外籍个人所得税

对外籍个人需要计算是否适用税收协定，计算在华居留天数、判断是否构成居民纳税人或常设机构。由于外籍个人通常会约定取得税后报酬，因此需要还原为税前报酬并代扣代缴个人所得税。

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”  
关注我们，提升你的价值  
新浪：@财务第一教室  
Tel：400-600-2148



财务第一教室