

稅務服務部 人力資本諮詢服務

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

2022年個人所得稅匯算清繳 - 更新概要與重點提示

內容概要

《安永稅務剖析》不定期為您提供最新臺灣及國際稅務法令剖析。如您發現該法律法規對您的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

大陸財政部國家稅務總局於近日發布2023年第3號公告，針對2022年個人所得稅綜合所得（工資薪金、勞務報酬、稿酬、特許權使用費四項所得）年度匯算清繳相關事宜提出說明。除延續以往的相關規定，今年的所得稅匯算清繳針對部分規定有所更新。

為因應本年度所得稅匯算清繳，本文簡述相關更新與重點，以供納稅義務人注意；同時針對雙高（高收入、高淨值）人士所面臨的稅務風險及相關進度，提出我們的觀察與分享。

分享內容

► 2022年個人所得稅年度匯算清繳更新概要

政策更新概要

新增「稅前扣除」項目：

- ✓ 3歲以下嬰幼兒照護 - 專項附加扣除
- ✓ 個人養老金 - 其他扣除

「匯算服務」更加完善：

- ✓ 延長預約時間（可在2月16日至3月20日期間預約在3月1日至3月20日辦理匯算清繳）
- ✓ 生活負擔較重者可優先退稅

► 個人所得稅年度匯算清繳要點分享

項目	規定
申報主體	稅務居民
所得項目	<ul style="list-style-type: none">✓ 工資、薪金✓ 勞務報酬✓ 稿酬✓ 特許權使用費
需要申報的情形	<ul style="list-style-type: none">✓ 2022年綜合所得收入超過人民幣（以下同）12萬元且需要補稅金額超過400元✓ 已預繳稅額大於年度應納稅額且申請退稅
無需申報的情形	<ul style="list-style-type: none">✓ 2022年匯算需補稅但年度綜合所得收入不超過12萬元✓ 年度匯算需補稅金額不超過400元✓ 已預繳稅額與年度應納稅額一致或不申請年度匯算退稅

分享內容 (續)

▶ 個人所得稅年度匯算清繳要點分享 (續)

項目	規定
申報期間	✓ 預約辦理：2023年3月1日至3月20日 ✓ 隨時辦理：2023年3月21日至6月30日
申報方式	✓ 自行辦理年度匯算 ✓ 透過任職受僱單位 (扣繳義務人) 代為辦理 ✓ 委託第三方 (受託人辦理)
申報管道	✓ 手機個人所得稅APP ✓ 自然人電子稅務局網站 ✓ 郵寄方式 ✓ 臨櫃辦理

▶ 個人所得稅年度匯算清繳相關提示

1. 稅務居民之定義，係指因戶籍、家庭、經濟利益等因素而在中國大陸境內習慣性居住，外籍 (包括臺籍) 人士常以是否居留滿**183**天來判斷。若非為稅務居民，則無需辦理年度匯算清繳，其取得工資薪金、勞務報酬等所得，應由扣繳義務人代扣代繳稅款。
2. 當年在中國境內居留累計滿**183**天、但連續不滿六年者，經向稅務主管機關備案，其境外來源且由境外公司支付之所得，免予繳納個人所得稅。
3. 非稅務居民於年度中轉變為稅務居民者，需按照稅務居民有關規定辦理匯算清繳，並依此完成補稅或退稅；稅務居民於年度中轉變為非稅務居民者，需在確認之日起至年度終了**15**日內重新計算應納稅額，辦理補稅或退稅。
4. 外籍人士若已選擇享受住房補貼、子女教育費等津補貼免稅優惠，不能同時享受專項附加扣除。

▶ 有關「雙高人士」的稅務風險

自2019年中國個人所得稅改革以來，大陸稅局規劃對雙高 (高收入、高淨值) 人士加強稅務稽核的說法從未間斷。尤其最近幾年，對於社會上頗具知名度及影響力的公眾人物，如網紅、明星等，稅務主管機關對其加強稽查、甚至是動手開罰的訊息更是時有所聞。

對於派駐大陸地區的臺籍高階管理人員，乃至一般收入較高的受薪者，亦時時受相關傳聞影響，擔心稅務風險節節高升，因而惶惶不安。

我們的觀察

隨著大陸金稅工程計畫第四期 (簡稱「金稅四期」) 建構、更新完成，並逐步上路實施，稅局手中的查稅工具日益成熟，管道也更為多元。在金稅四期下，大數據的運用與資訊網絡間的串聯，未合規申報及交易異常之個人帳戶，經比對、勾稽而遭到查核的機率自然提高。

另一個觀察重點是「共同申報準則」(Common Reporting Standard, CRS) 上路後的影響。CRS 在中國大陸於2017年開始實施，2018起逐步生效，透過與各國之訊息交換，陸續有補徵個人所得稅的案例出現。臺灣目前雖尚未與大陸完成CRS之建置，惟境外資產透明化已是全球趨勢，公司與赴大陸工作的臺籍幹部，應儘快重新檢視現有的薪酬安排，並及早進行規劃與調整。

最後，個人所得稅匯算清繳已於2023年3月1日開始。建議公司與個人提前啟動，為按時申報、納稅做好準備。若對相關規定或潛在風險有所疑慮，應及早與稅務顧問或主管機關溝通確認。如需協助，請聯繫安永專業團隊。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

安永聯合會計師事務所
人力資本諮詢服務

劉惠雯 稅務服務部營運長
02-2757-8888 #88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林鈺芳 執行總監
02-2757-8888 #67001
Evelyn.Lin@tw.ey.com

陳人理 資深協理
02-2757-8888 #67002
Woody.Chen@tw.ey.com

黃品棋 資深協理
02-2757-8888 #67005
PingChi.Huang@tw.ey.com

陳千惠 資深經理
02-2757-8888 #65121
Grace.Chen@tw.ey.com

葉議方 經理
02-2757-8888 #67052
Gavin.Yeh@tw.ey.com

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007131

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw

加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。

