

# 个人所得税专项附加扣除政策 操作指引

2018 年 12 月

# 目 录

一、专项附加扣除政策的总体情况.....	1
（一）专项附加扣除政策的主要内容.....	1
（二）专项附加扣除政策的实施安排.....	2
（三）专项附加扣除政策办理途径.....	3
二、专项附加扣除政策的条件和标准.....	6
（一）子女教育.....	6
（二）继续教育.....	7
（三）住房贷款利息.....	9
（四）住房租金.....	10
（五）赡养老人.....	11
（六）大病医疗.....	12
三、专项附加扣除政策的操作和方法.....	13
第一步，获取《个人所得税专项附加扣除信息表》.....	13
第二步，填写《个人所得税专项附加扣除信息表》.....	14
第三步，提交《个人所得税专项附加扣除信息表》.....	- 24 -
第四步，计算扣缴税款并向税务机关办理全员全额明细申报.....	- 29 -

## 一、专项附加扣除政策的总体情况

### （一）专项附加扣除政策的主要内容

个人所得税，一般是对个人取得的收入额，减去符合规定的扣除额后的余额进行税款计算。也就是说，扣除额越大，个人所负担的所得税就越少。这次个人所得税改革，最大的亮点，就是对个人全年取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬以及特许权使用费等四项收入，在征收个人所得税时，除了原先允许扣除的“三险一金”等扣除，又增加了六项可以扣除的项目，即：**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**。也就是说，这六个方面支出，如果符合法律规定的条件，今后征收个人所得税时，就可以从工资薪金、劳务报酬、稿酬以及特许权使用费收入中按规定标准扣除，这样对大多数人来讲，需缴纳的个人所得税又少了一部分。**这就是这次个人所得税改革推出的六项专项附加扣除政策。**

可以看出，这六个项目，均集中在最基本的民生领域，几乎家家涉及，但根据每个家庭的实际负担情况又有所差异。这是对党的十九大“坚持在发展中保障和改善民生”“在幼有所育、学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居、弱有所扶上不断取得新进展”精神的贯彻落实，同时又综合兼顾普惠性和特殊性，既照顾了大部分家庭，让大多数人享受到了改革红利，

又体现了负担重的多扣、负担轻的少扣的差异化原则，更符合税收公平的理念和精神。

## （二）专项附加扣除政策的实施安排

六项专项附加扣除政策开始实施日期是 2019 年 1 月 1 日。也就是说，您在 2019 年 1 月 1 日以后取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬以及特许权使用费收入，就可以按一定的标准，从中扣除上述六个项目的支出了，当然，这六个项目的支出要符合税法规定的范围和条件。

还需要特别向大家说明的是，享受专项附加扣除政策，需要履行一定的程序。比如，需要采集个人有关专项附加扣除的信息，以判定是否符合扣除条件；单位还需要结合工资计划、工资发放计算应扣缴的税款等等，这些准备工作都需一定的时间。因此，为确保大家能够在 2019 年 1 月 1 日后及时享受到专项附加扣除政策，税务部门进行了提前安排部署，具体如下：

2018 年 12 月 19 日，向广大个人纳税人发放统一的信息采集电子模板，纳税人可以开始填报享受专项附加扣政策所必需的有关个人信息。

同时，下发《个人所得税专项附加扣除操作指引》《个人所得税扣缴申报指引》，便于扣缴单位和纳税人理解专项附加扣除的填报、采集和以工资税款计算等政策及操作办法。

2018 年 12 月 22 日，升级扣缴端软件，扣缴单位可以据此导入前期采集的专项附加扣除电子模板，计算工资和应当代扣的个人所得税。

2019 年 1 月 1 日，推出供个人纳税人使用的手机 APP 软件及 WEB 端软件，纳税人可以更加方便快捷地填报、提交专项附加扣除信息。相关信息将根据纳税人的选择，如需提供给扣缴单位在发放工薪时扣除，系统将定期自动推送；如果选择在年度终了后一并享受扣除，系统将予以记录保存。

### （三）专项附加扣除政策办理途径

#### 1. 两种主要途径

（1）由单位按月发工资预扣税款时办理。除大病医疗以外，对其他五项扣除，您可以选择在单位发放工资薪金时，按月享受专项附加扣除政策。首次享受时，需要填写《个人所得税专项附加扣除信息表》并报送给任职受雇单位，单位在每个月发放工资时，像“三险一金”一样，为您办理专项附加扣除。

（2）自行在年度综合所得汇算清缴申报时办理。一般来讲，有以下情形之一的，您可以选择在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时进行专项附加扣除，税款多退少补；《个人所得税专项附加扣除信息表》随纳税申报表一并报送：

①不愿意通过单位办理扣除，未将相关专项附加扣除信息报送给任职受雇单位的；

②没有工资、薪金所得，但有劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的；

③有大病医疗支出项目的；

④纳税年度内未享受或未足额享受专项附加扣除的等其它情形。

如果同时有两个以上发工资的单位，那么对同一个专项附加扣除项目，在一个纳税年度内，您只能选择从其中的一个单位办理扣除。

**这里的汇缴地主管税务机关是指：**有任职受雇单位的，则为任职受雇单位所在地主管税务机关；有两个以上任职受雇单位的，选择其中一处为主管税务机关；没有任职受雇单位的，为户籍所在地或者经常居住地主管税务机关。

## 2. 有关信息资料

不论由单位办理扣除，还是自行申报办理扣除，您都需要如实填写《个人所得税专项附加扣除信息表》。

如果在单位办理专项附加扣除，扣除信息发生了变化，您需要及时将变化信息进行更新，并提交单位按照新信息办理扣除。并且，每年 12 月份，要对次年享受专项附加扣除的内容进行确

认，并提交给单位；如未及时确认，单位将于次年 1 月起会暂停办理扣除，经您确认后再继续办理。

**还特别需要提醒您注意的是**，专项附加扣除相关佐证资料，您须要在次年的汇算清缴期（即 3 月 1 日至 6 月 30 日）结束后五年内留存备查；按照规定，您要为提供或确认的专项附加扣除信息的真实性、准确性、完整性负责。

### 3. 有关补扣措施

一个纳税年度内，如果没有及时将扣除信息报送任职受雇单位，以致在单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税未享受扣除或未足额享受扣除的，大家可以在当年剩余月份内向单位办理补充扣除，也可以在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，向汇缴地主管税务机关进行汇算清缴申报时办理扣除。

### 4. 对单位的要求

任职受雇单位作为个人所得税扣缴义务人，要根据员工提交的专项附加扣除信息，依规定按月为员工办理专项附加扣除并计算个人所得税预缴税款。同时，在办理个人所得税扣缴申报时，要将员工填写的专项附加扣除信息，报送税务机关。

如果单位发现员工提供的专项附加扣除信息与实际情况不符，可以要求员工修改，员工拒绝修改的，应当报告税务机关，税务机关会及时处理。**扣缴单位要注意的是**，根据《中华人民共

和《中华人民共和国个人所得税法》第十一条，纳税人向扣缴义务人提供专项附加扣除信息的，扣缴义务人应当按照规定予以扣除，不得拒绝。

## 二、专项附加扣除政策的条件和标准

### （一）子女教育

#### 1. 政策享受的条件。

您的子女只要符合以下情形之一，您和配偶即可以享受子女教育专项附加扣除政策：

（1）子女年满 3 周岁以上至小学前，此时，不论是否在幼儿园学习；

（2）子女正在接受小学、初中、高中阶段教育（普通高中、中等职业教育、技工教育）；

（3）子女正在接受高等教育（大学专科、大学本科、硕士研究生、博士研究生教育）。

上述受教育地点，包括在中国境内和在境外接受教育。

#### 2. 扣除的标准和方式。

每个子女，每月可扣除 1000 元。如果有多个符合扣除条件的子女，每个子女均可享受扣除。比如，有 2 个子女，则每月可以扣除 2000 元，以此类推。具体由谁来扣除，父母双方可选择确定，假如一个家庭中，子女教育每月有 1000 元的扣除额（即只有 1 个子女），既可以由父母一方全额扣除，也可以父母分别



扣除 500 元。只是扣除方式确定后，一个纳税年度内不能变更。

### 3. 政策享受的起止时间。

如果是学前教育，可以享受子女教育专项附加扣除政策的起止时间为：子女年满 3 周岁的当月至小学入学前一月；

如果是全日制学历教育，则起止时间为子女接受义务教育、高中教育、高等教育的入学当月至教育结束的当月。

**提醒大家的是**，享受子女教育专项附加扣除政策起止时间的计算，包含因病或其他非主观原因休学但学籍继续保留的期间，以及施教机构按规定组织实施的寒暑假等假期。

### 4. 需留存备查的资料。

如果您的子女在境内接受教育，不需要特别留存资料；如果您的子女在境外接受教育，则需要留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育资料，并积极配合税务机关的查验。

## （二）继续教育

### 1. 政策享受的条件。

您在中国境内接受继续教育，有下列情形之一的，就可以享受继续教育专项附加扣除政策：

（1）如果正在接受学历（学位）继续教育，可以在接受教育期间（最长不超过 48 个月）按月扣除；

（2）如果接受的是资格类的继续教育，且在纳税年度内已

经取得了技能人员、专业技术人员职业资格继续教育相关证书的，则可在取得证书的当月及以后月份可通过扣缴单位扣除；当然，也可以年度终了办理汇算清缴时扣除。而技能人员和专业技术人员职业资格的具体范围，要以人力资源社会保障部公布的国家职业资格目录为准。这些培训之外的兴趣培训支出，不在扣除范围内。

## 2. 扣除的标准和方式。

如果您接受的是学历（学位）继续教育，则每月可以扣除 400 元；如果您接受的是职业资格继续教育，则在取得相关证书的当年，按年扣除 3600 元。

由于接受继续教育的纳税人一般都已经就业，因此，继续教育专项附加扣除一般由本人扣除。但有一个例外，如果您已经就业，并且正在接受本科以下学历继续教育，可以选择由您的父母扣除，也可以由您本人扣除。

## 3. 政策享受的起止时间。

如果您接受的是学历（学位）继续教育，可享受扣除的起止时间为：学历（学位）继续教育入学的当月至学历（学位）继续教育结束的当月，但同一学历（学位）继续教育的扣除期限最长不能超过 48 个月。

如果您接受的是职业资格继续教育，则取得的技能人员、专

业技术人员职业资格继续教育相关证书上载明的发证（批准）日期的所属年度，即为可以扣除的年度。**需要提醒的是**，专项附加扣除政策从 2019 年 1 月 1 日开始实施，您需要填报的是在此之后取得的职业资格继续教育证书。

#### 4. 需留存备查的资料。

如果您接受技能人员、专业技术人员职业资格继续教育，需要留存职业资格证书等相关资料，积极配合税务机关查验。

### （三）住房贷款利息

#### 1. 政策享受的条件。

您或者您的配偶，单独或者共同使用商业银行或住房公积金个人住房贷款，为自己或配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出允许扣除。这里的首套住房贷款，是指购买住房享受首套或首次贷款利率的住房贷款。**如果您难以确定自有的住房贷款是否符合扣除条件**，可以通过查阅贷款合同（协议），或者向办理贷款的银行、住房公积金中心咨询等方式确认。

#### 2. 扣除的标准和方式。

住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息支出期间，按照每月 1000 元的标准扣除，扣除期限最长不超过 240 个月。具体由谁来扣除，夫妻双方可以约定，可以选择由其中一方扣除，选择确定后，在一个纳税年度内就不能再变更了。

### 3. 政策享受的起止时间。

住房贷款利息支出，享受扣除政策的起止时间为：贷款合同约定开始还款的当月至贷款全部归还或贷款合同终止的当月，但扣除期限最长不得超过 240 个月。

### 4. 需留存备查的资料。

享受住房贷款利息专项附加扣除政策，您需要保存好住房贷款合同、贷款还款支出凭证等资料，积极配合税务机关查验。

## （四）住房租金

### 1. 政策享受的条件。

如果您在主要工作城市租了住房，同时符合以下条件，就可以享受住房租金专项附加扣除政策。

（1）您以及您的配偶在主要工作的城市没有自有住房；

（2）您以及您的配偶在同一纳税年度内，均没有享受住房贷款利息专项附加扣除政策。也就是说，住房贷款利息与住房租金两项扣除政策只能享受其中一项，不能同时享受。

### 2. 扣除的标准和方式。

住房租金的扣除标准，按所在的城市不同分为三档：（1）如果是直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月 1500 元；（2）如果是除上述城市以外的市辖区户籍人口超过 100 万人的城市，则扣除标准为每月

1100 元；如果市辖区户籍人口不超过 100 万人（含）的城市，则扣除标准为每月 800 元。这里市辖区的户籍人口，要以国家统计局公布的数据为准（附后）。

住房租金支出，具体由谁来扣除，需要有所区分。如果您和您的配偶主要工作城市相同的，只能由一方申请扣除，并且是签订租赁住房合同的承租人来扣除；如果您和您的配偶主要工作城市不相同的，且双方均在两地没有购买住房的，则可以按照规定的标准分别进行扣除。

### **3. 政策享受的起止时间。**

享受住房租金专项附加扣除政策的起止时间为，租赁合同（协议）约定的房屋租赁期开始的当月至租赁期结束的当月；提前终止合同（协议）的，扣除停止时间为实际租赁行为终止的当月。

### **4. 需留存备查的资料。**

您申请享受住房租金专项附加扣除政策，需要妥善保管好住房租赁合同或协议等资料，积极配合税务机关查验。

## **（五）赡养老人**

### **1. 政策享受的条件。**

如果您赡养的老人符合以下条件，就可以享受赡养老人专项附加扣除政策：被赡养人年龄年满 60 周岁（含），这里的被赡养

人，是指父母，包括生父母、继父母、养父母，以及子女均已去世的祖父母、外祖父母。

## **2. 扣除的标准和方式。**

您赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，按照以下标准定额扣除。如果您为独生子女，则按照每月 2000 元的标准定额扣除；如果您为非独生子女，需与您的兄弟姐妹分摊每月 2000 元的扣除额度，但每人分摊的额度不能超过每月 1000 元。具体分摊的方式，可以由您和兄弟姐妹均摊或约定分摊，也可以由老人指定分摊。约定或指定分摊的，您和兄弟姐妹还要签订书面分摊协议，并且指定分摊优先于约定分摊。具体分摊方式和额度确定后，在一个纳税年度内就不能再变更了。

## **3. 政策享受的起止时间。**

享受赡养老人专项附加扣除政策的起止时间为，被赡养人年满 60 周岁的当月至赡养义务终止的年末。

## **4. 需留存备查的资料。**

如果您是非独生子女，并且采取了约定分摊或者指定分摊的扣除方式，则需要注意留存好相关书面协议等资料，积极配合税务机关查验。

### **（六）大病医疗**

纳税人在 2019 年度发生的符合条件的医疗支出，可以在

2020 年通过汇算清缴享受扣除。具体扣除标准和范围将在《个人所得税专项附加扣除暂行办法》中明确。

### 三、专项附加扣除政策的操作和方法

您享受专项附加扣除政策，最关键的是要准确完整地填报《个人所得税专项附加扣除信息表》(以下简称信息表格，附后)，这是扣缴单位或税务机关为大家计算可以扣除金额的基础和前提，所以，只要按照税务机关制发的制式表格，把相关必须的信息填完整、填准确，提交给单位或税务机关，享受专项附加扣除政策一般就没有问题了。以在单位办理享受专项附加扣除政策为例，具体操作可分为以下四步：

#### 第一步，获取《个人所得税专项附加扣除信息表》

税务机关尽量为大家提供了多元便捷的办税渠道，信息表格的获取，有以下三种形式或方法。

**1. 纸质表格。**获取纸质表格的途径也有三种：第一，您可以就近到任何一个办税服务厅领取已经印制好的信息表格。第二，可以到单位负责为您办理专项附加扣除的部门去领取。第三，可以登录税务总局或各省、市税务机关官网，下载表格电子版并自行打印出来。

**2. 电子模板。**信息表格电子模板的获取，主要通过单位向您发放，单位可通过税务机关统一发放的扣缴端软件，导出专项附

加扣除信息电子模板供大家填写；您也可以登录税务总局或各省、市税务机关门户网站自行下载。

### **【样例】**

可操作扣缴客户端软件：**【专项附加扣除信息采集】**-选择任一专项附加扣除项目-**【导入】**-**【模板下载】**（2018 年 12 月 22 日后可用）。

电子模板的使用，相对直观简单，既容易获取，也容易填报，对纳税人或扣缴单位来讲，工作量相对较少。因此，在其他办税终端正式发布前，办理专项附加扣除时可使用电子模板报送扣除信息。

## **3. 远程办税端**

税务机关将于 2019 年 1 月 1 日正式发布远程办税端，远程办税端，主要包括国家税务总局发布的手机 APP “个人所得税”和各省电子局网站。大家只需要下载这些远程办税端软件，通过实名注册，获取登录用户名和密码，进入软件操作界面，就可以看到专项附加扣除信息的填报界面了。

### **第二步，填写《个人所得税专项附加扣除信息表》**

#### **1. 纸质表格的样式。**



个人所得税专项附加扣除信息表

填报日期： 年 月 日		扣除年度： 年	
纳税人姓名：		纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□	
纳税人信息		手机号码	电子邮箱
联系地址		配偶情况	<input type="checkbox"/> 有配偶 <input type="checkbox"/> 无配偶
证件类型		证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□
一、子女教育			
较上次报送信息是否发生变化： <input type="checkbox"/> 首次报送（请填写全部信息） <input type="checkbox"/> 无变化（不需重新填写） <input type="checkbox"/> 有变化（请填写发生变化项目的信息）			
子女一 <input type="checkbox"/> 子 <input type="checkbox"/> 女	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	出生日期	当前受教育阶段	<input type="checkbox"/> 学前教育 <input type="checkbox"/> 义务教育 <input type="checkbox"/> 高中阶段教育 <input type="checkbox"/> 高等教育
	当前受教育阶段起始时间 年 月	当前受教育阶段结束时间 年 月	子女教育终止时间 *不再受教育时填写 年 月
	就读国家（或地区）	就读学校	本人扣除比例 <input type="checkbox"/> 100%（全额扣除） <input type="checkbox"/> 50%（平均扣除）
子女二 <input type="checkbox"/> 子 <input type="checkbox"/> 女	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	出生日期	当前受教育阶段	<input type="checkbox"/> 学前教育 <input type="checkbox"/> 义务教育 <input type="checkbox"/> 高中阶段教育 <input type="checkbox"/> 高等教育
	当前受教育阶段起始时间 年 月	当前受教育阶段结束时间 年 月	子女教育终止时间 *不再受教育时填写 年 月
	就读国家（或地区）	就读学校	本人扣除比例 <input type="checkbox"/> 100%（全额扣除） <input type="checkbox"/> 50%（平均扣除）
二、继续教育			
较上次报送信息是否发生变化： <input type="checkbox"/> 首次报送（请填写全部信息） <input type="checkbox"/> 无变化（不需重新填写） <input type="checkbox"/> 有变化（请填写发生变化项目的信息）			
学历（学位） 继续教育	当前继续教育起始时间 年 月	当前继续教育结束时间 年 月	学历（学位）继续教育阶段 <input type="checkbox"/> 专科 <input type="checkbox"/> 本科 <input type="checkbox"/> 硕士研究生 <input type="checkbox"/> 博士研究生 <input type="checkbox"/> 其他
职业资格 继续教育	职业资格继续教育类型	<input type="checkbox"/> 技能人员 <input type="checkbox"/> 专业技术人员	证书名称
	证书编号	发证机关	发证（批准）日期
三、住房贷款利息			
较上次报送信息是否发生变化： <input type="checkbox"/> 首次报送（请填写全部信息） <input type="checkbox"/> 无变化（不需重新填写） <input type="checkbox"/> 有变化（请填写发生变化项目的信息）			
房屋信息	住房坐落地址 省（区、市） 市 县（区） 街道（乡、镇）	产权证号/不动产登记号/商品房买卖合同号/预售合同号	
房贷信息	本人是否借款人	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	是否婚前各自有套贷款，且婚后分别扣除50% <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	公积金贷款/贷款合同编号		
	贷款期限（月）	首次还款日期	
	商业贷款/贷款合同编号	贷款银行	
	贷款期限（月）	首次还款日期	
四、住房租金			
较上次报送信息是否发生变化： <input type="checkbox"/> 首次报送（请填写全部信息） <input type="checkbox"/> 无变化（不需重新填写） <input type="checkbox"/> 有变化（请填写发生变化项目的信息）			
房屋信息	住房坐落地址 省（区、市） 市 县（区） 街道（乡、镇）		
租赁情况	出租方（个人）姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	出租方（单位）名称	纳税人识别号 （统一社会信用代码）	
	主要工作城市 （*填写市一级）	住房租赁合同编号 （非必填）	
	租赁期起	租赁期止	
五、赡养老人			
较上次报送信息是否发生变化： <input type="checkbox"/> 首次报送（请填写全部信息） <input type="checkbox"/> 无变化（不需重新填写） <input type="checkbox"/> 有变化（请填写发生变化项目的信息）			
纳税人身份 <input type="checkbox"/> 独生子女 <input type="checkbox"/> 非独生子女			
被赡养人一	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	出生日期	与本人关系	<input type="checkbox"/> 父亲 <input type="checkbox"/> 母亲 <input type="checkbox"/> 其他
被赡养人二	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	出生日期	与本人关系	<input type="checkbox"/> 父亲 <input type="checkbox"/> 母亲 <input type="checkbox"/> 其他
共同赡养人信息	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
分摊方式 *独生子女不需填写 <input type="checkbox"/> 平均分摊 <input type="checkbox"/> 赡养人约定分摊 <input type="checkbox"/> 被赡养人指定分摊 本年度月扣除金额			
六、大病医疗（仅指纳税人本人、配偶、未成年子女扣除大病医疗支出时填写）			
患者一	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	医药费用总额	个人负担金额	与本人关系 <input type="checkbox"/> 本人 <input type="checkbox"/> 配偶 <input type="checkbox"/> 未成年子女
患者二	姓名	身份证件类型	身份证件号码□□□□□□□□□□□□□□□□
	医药费用总额	个人负担金额	与本人关系 <input type="checkbox"/> 本人 <input type="checkbox"/> 配偶 <input type="checkbox"/> 未成年子女
需要在任职受雇单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税时享受专项附加扣除的，填写本栏			
重要提示：当您填写本栏，表示您已同意该任职受雇单位使用本表信息为您办理专项附加扣除。			
扣缴义务人名称		扣缴义务人纳税人识别号 （统一社会信用代码）	□□□□□□□□□□□□□□□□
本人承诺：我已仔细阅读了填报说明，并根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例、《个人所得税专项附加扣除暂行办法》《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》等相关法律法规规定填写本表。本人已就所填的扣除信息进行了核实，并对所填内容的真实性、准确性、完整性负责。			
代理机构签章：		受理人：	
代理机构统一社会信用代码：		受理税务机关（章）：	
经办人签字：		受理日期： 年 月 日	
经办人身份证件号码：			

日常工资、薪金所得扣缴税款时可办理项目

国家税务总局监制

## 2. 电子模板的样式（以子女教育为例）。

专项附加扣除信息采集表-子女教育支出												
政策适用条件:												
1. 有子女符合以下两个条件之一: (1) 扣除年度有子女满3岁且处于小学入学前阶段; (2) 扣除年度有子女正接受全日制学历教育。												
2. 同一子女的父亲和母亲扣除比例合计不超过100%。												
不符合上述条件者请勿填写本页, 否则可能导致政策适用错误, 影响个人纳税信用甚至违反税收法律。												
序号	*子女姓名	*身份证件类型	*身份证件号码	*出生日期	*国籍(地区)	*当前受教育阶段	*当前受教育阶段起始时间	当前受教育阶段结束时间	教育终止时间	*当前就读国家(地区)	*当前就读学校	*本人扣除比例
1												
2												
3												
4												

## 3. 远程办税端的样式。

手机 APP “个人所得税”:



当您完成“个人所得税”APP 实名注册后，您可以按照如下步骤填报专项附加扣除信息。

### 【样例】

A. 首页选择“我要申报专项附加扣除”



B. 填写或确认基本信息



您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

### C. 填写专项扣除信息




### D. 填写其他信息



## 网页 WEB 端

当您登录当地电子税务局网站，完成“个人所得税”完成注册并实名登录网页 WEB 端后，您可以按照如下步骤填报专项附加扣除信息。

### A. 选择“专项附加扣除”—立即申报



### B. 选择“子女教育专项附加扣除”—立即申请

您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

个人所得税

帮助中心

可申报

已申请

已扣除

大病医疗专项附加扣除

本人及配偶的大病医疗费用，均可进行税前扣除。

立即申请

子女教育专项附加扣除

九年义务教育、全日制教育费用均可进行税前扣除。

立即申请

房贷利息专项附加扣除

针对房屋抵押贷款，由购房者向填报房屋抵押贷款的费用进行税前扣除。

立即申请

房屋租金专项扣除

针对房屋抵押贷款，由购房者向填报房屋抵押贷款的费用进行税前扣除。

立即申请

继续教育专项扣除

针对已参加工作、但仍负有成人责任的人所接受的各种各样的教育费用进行税前扣除。

立即申请

赡养老人专项扣除

针对赡养65岁以上的老人可进行税前扣除。

立即申请

C. 录入基本信息

个人所得税

首页

专项附加扣除

申报管理

税收优惠

证明办理

公众查询

帮助中心

专项附加扣除

可申报

子女教育专项附加扣除信息录入

1 录入基本信息

2 录入子女信息

3 设置与配偶的分配方式

4 选择扣除义务人

请录入基本信息

温馨提示：本人信息内容为您的个人中心页面内已采集的信息，在本页内修改后将同步修改您的个人中心页面的相关信息，如果您的手机号有更换，请点击此修改

我的手机号

153\*\*\*\*7481

我的电子邮箱

1\*\*\*\*\*@qq.com

我的联系地址

安徽\*\*\*\*\*镇

取消

下一步

D. 录入教育信息

个人所得税

首页

专项附加扣除

申报管理

税收优惠

证明办理

公众查询

帮助中心

专项附加扣除

可申报

子女教育专项附加扣除申报

1 录入基本信息

2 录入教育信息

3 录入分配比例信息

4 选择申报方式

请录入教育信息

目前子女教育专项附加扣除按照每名子女每月 1000 定额进行一个扣除标准。

扣除年度

2019

选择子女

黄丽

居民身份证 339\*\*\*\*\*22X

修改

黄丽

居民身份证 339\*\*\*\*\*22X

修改

新增子女信息

当前受教育阶段

请选择受教育阶段

当前受教育阶段开始时间

请选择开始时间

当前受教育阶段结束时间

请选择结束时间

子女教育终止时间

不再受教育时填写

就读国家（地区）

美国

就读学校

选择

取消

上一步

下一步

E. 录入分配方式



您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

The screenshot shows the '专项附加扣除' (Special Additional Deductions) section, specifically the '可申报' (Can Report) status for '子女教育' (Children's Education). The progress bar indicates four steps: 1. Enter basic information, 2. Enter children's information, 3. Set spouse allocation method (current step), and 4. Select deduction obligor. The '请设置与配偶的分配方式' (Please set the allocation method with the spouse) section offers two options: '有配偶' (Have a spouse) and '无配偶' (No spouse). The '有配偶' option is selected, showing a spouse's name and ID number (340\*\*\*\*\*490) with a '去修改' (Go to modify) link. Below this, the '分配方式' (Allocation method) is set to '夫妻平分扣除' (Joint deduction) with a radio button. Navigation buttons at the bottom include '取消' (Cancel), '上一步' (Previous step), and '下一步' (Next step).

F. 选择扣除方式，您可以选择通过扣缴义务扣除，或者选择综合所得年度自行申报。

The screenshot shows the '专项附加扣除' (Special Additional Deductions) section, specifically the '可申报' (Can Report) status for '子女教育' (Children's Education). The progress bar indicates four steps: 1. Enter basic information, 2. Enter children's information, 3. Set spouse allocation method, and 4. Select deduction obligor (current step). The '请选择申报方式' (Please select the reporting method) section offers two options: '通过扣缴义务人申报' (Report through the withholding agent) and '综合所得年度自行申报' (Self-report annual comprehensive income). The '通过扣缴义务人申报' option is selected, marked as '生效快' (Effective fast). Below this, the '选择您的扣缴义务人' (Select your withholding agent) section shows a radio button for '他' (He) and a text input field for the company name. A '+ 添加扣缴义务人 (工作单位)' (Add withholding agent (work unit)) link is also present. Navigation buttons at the bottom include '取消' (Cancel), '上一步' (Previous step), and '提交' (Submit).

#### 4. 主要信息的填报口径。

不论是纸质表格还是电子模板，或者是远程办税端呈现出的填报界面，只是展现形式略有区别，需填报的实际要素并没有不同。以纸质表格格例，各主要数据项的填报口径如下。

##### (1) 表头项目

填报日期：纳税人填写本表时的日期。

扣除年度：填写纳税人享受专项附加扣除的所属年度。

纳税人姓名：填写自然人纳税人姓名。

纳税人识别号：纳税人有中国居民身份证的，填写公民身份号码；没有公民身份号码的，填写税务机关赋予的纳税人识别号。

## （2）表内基础信息栏

纳税人信息：填写纳税人有效的手机号码、电子邮箱、联系地址。其中，手机号码为必填项。

纳税人配偶信息：纳税人有配偶的填写本栏，没有配偶的则不填。具体填写纳税人配偶的姓名、有效身份证件名称及号码。

## （3）表内各栏

### ①子女教育

子女姓名、身份证件类型及号码：填写纳税人子女的姓名、有效身份证件名称及号码。

出生日期：填写纳税人子女的出生日期，具体到年月日。

当前受教育阶段：选择纳税人子女当前的受教育阶段。区分“学前教育阶段、义务教育、高中阶段教育、高等教育”四种情形，在对应框内打“√”。

当前受教育阶段起始时间：填写纳税人子女处于当前受教育阶段的起始时间，具体到年月。

当前受教育阶段结束时间：纳税人子女当前受教育阶段的结束时间或预计结束的时间，具体到年月。

子女教育终止时间：填写纳税人子女不再接受符合子女教育扣除条件的学历教育的时间，具体到年月。

就读国家（或地区）、就读学校：填写纳税人子女就读的国家或地区名称、学校名称。

本人扣除比例：选择可扣除额度由子女的父母分摊扣除的比例，由本人全额扣除的，选择“100%”，由父母平均扣除的，选“50%”，在对应框内打“√”。

## ②继续教育

当前继续教育起始时间：填写接受当前学历（学位）继续教育的起始时间，具体到年月。

当前继续教育结束时间：填写接受当前学历（学位）继续教育的结束时间，或预计结束的时间，具体到年月。

学历（学位）继续教育阶段：区分“专科、本科、硕士研究生、博士研究生、其他”四种情形，在对应框内打“√”。

职业资格继续教育类型：区分“技能人员、专业技术人员”两种类型，在对应框内打“√”。证书名称、证书编号、发证机关、发证（批准）日期：填写纳税人取得的继续教育职业资格证书上注明的证书名称、证书编号、发证机关及发证（批准）日期。

## ③住房贷款利息

住房坐落地址：填写首套贷款房屋的详细地址，具体到楼门号。

产权证号/不动产登记号/商品房买卖合同号/预售合同号：填写首套贷款房屋的产权证、不动产登记证、商品房买卖合同或预售合同中的相应号码。如所购买住房已取得房屋产权证的，填写产权证号或不动产登记号；所购住房尚未取得房屋产权证的，填写商品房买卖合同号或预售合同号。

本人是否借款人：按实际情况选择“是”或“否”，并在对应框内打“√”。本人是借款人的情形，包括本人独立贷款、与配偶共同贷款的情形。如果选择“否”，则表头位置须填写配偶信息。

是否婚前各自首套贷款，且婚后分别扣除 50%：按实际情况选择“是”或“否”，并在对应框内打“√”。该情形是指夫妻双方在婚前各有一套首套贷款住房，婚后选择按夫妻双方各 50% 份额扣除的情况。不填默认为“否”。

公积金贷款 | 贷款合同编号：填写公积金贷款的贷款合同编号。

商业贷款 | 贷款合同编号：填写与金融机构签订的住房商业贷款合同编号。

贷款期限（月）：填写住房贷款合同上注明的贷款期限，按月填写。

首次还款日期：填写住房贷款合同上注明的首次还款日期。

贷款银行：填写商业贷款的银行总行名称。

#### ④ 住房租金

住房坐落地址：填写纳税人租赁房屋的详细地址，具体到楼门号。

出租方（个人）姓名、身份证件类型及号码：租赁房屋为个人的，填写本栏。具体填写住房租赁合同中的出租方姓名、有效身份证件名称及号码。

出租方（单位）名称、纳税人识别号（统一社会信用代码）：租赁房屋为单位所有的，填写单位法定名称全称及纳税人识别号（统



一社会信用代码)。

主要工作城市：填写纳税人任职受雇的直辖市、计划单列市、副省级城市、地级市（地区、州、盟）。无任职受雇单位的，填写其办理汇算清缴地所在城市。

住房租赁合同编号（非必填）：填写签订的住房租赁合同编号。

租赁期起、租赁期止：填写纳税人住房租赁合同上注明的租赁起、止日期，具体到年月。提前终止合同（协议）的，以实际租赁期限为准。

### ⑤赡养老人

纳税人身份：区分“独生子女、非独生子女”两种情形，并在对应框内打“√”。

被赡养人姓名、身份证件类型及号码：填写被赡养人的姓名、有效证件名称及号码。

被赡养人出生日期：填写被赡养人的出生日期，具体到年月。

与纳税人关系：按被赡养人与纳税人的关系填报，区分“父亲、母亲、其他”三种情形，在对应框内打“√”。

共同赡养人：纳税人为非独生子女时填写本栏，独生子女无须填写。填写与纳税人实际承担共同赡养义务的人员信息，包括姓名、身份证件类型及号码。

分摊方式：纳税人为非独生子女时填写本栏，独生子女无须填写。区分“平均分摊、赡养人约定分摊、被赡养人指定分摊”三种情形，并在对应框内打“√”。

本年度月扣除金额：填写扣除年度内，按政策规定计算的纳税

人每月可以享受的赡养老人专项附加扣除的金额。

## ⑥大病医疗

患者姓名、身份证件类型及号码：填写享受大病医疗专项附加扣除的患者姓名、有效证件名称及号码。

医药费用总金额：填写社会医疗保险管理信息系统记录的与基本医保相关的医药费用总金额。

个人负担金额：填写社会医疗保险管理信息系统记录的基本医保目录范围内扣除医保报销后的个人自付部分。

与纳税人关系：按患者与纳税人的关系填报，区分“本人、配偶或未成年子女”三种情形，在对应框内打“√”。

## ⑦扣缴义务人信息

纳税人选择由任职受雇单位办理专项附加扣除的填写本栏。

扣缴义务人名称、纳税人识别号（统一社会信用代码）：纳税人由扣缴义务人在工资、薪金所得预扣预缴个人所得税时办理专项附加扣除的，填写扣缴义务人名称全称及纳税人识别号或统一社会信用代码。

## 第三步，提交《个人所得税专项附加扣除信息表》

### 1. 纸质表格。

填写好的纸质表格可以提交给单位，单位应当将员工报送信息如实录入扣缴端软件，在次月办理扣缴申报时通过扣缴端软件提交给税务机关，同时将纸质表留存备查。

### 【以子女教育为示例】

您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

(1) 扣缴单位可以在“专项附加扣除信息采集”模块，选择需要录入的专项扣除项目。



(2) 根据员工报送的纸质报表填写相关扣除信息

新增 子女教育支出信息

**温馨提示**

1: 子女教育支出仅限于未参加工作的子女发生的学历教育支出。  
2: 某个子女的教育支出信息由的税人自行采集后（“纳税人自行采集”为“是”），则扣缴义务人不能再采集该子女的教育支出信息。  
3: 报送成功的明细信息暂不支持重新报送，修改后客户端直接生效。

**个人信息**

姓名: 请输入姓名 证件类型: 证照号码: 请输入证照号码

**配偶信息**

姓名: 证件类型: - 请选择 - 证照号码: 国籍(地区): - 请选择 -

**子女教育支出信息**

新增 删除

序号	子女姓名	关系	证件类型	证照号码	出生日期	国籍(地区)	当前受教育...	受教育日期起	受教育日期止
1									

保存 取消

(3) 采集完相关信息，扣缴单位点击报送，将相关信息报送给主管税务机关，然后点击获取反馈，查看专项附加扣除报送情况。

自然人税收管理系统扣缴客户端

功能菜单 生产经营

版本切换 操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

首页 >> 专项附加扣除信息采集 >> 子女教育支出信息采集

在任一信息采集界面执行“导入”功能，都可完成全部专项附加扣除信息的采集，无需在其他信息采集界面重复导入

新增 导入 删除 报送 获取反馈 更新

工号: 证照类型: - 请选择 - 证照号码: 姓名:

报送状态: ☒ 未报送 ☒ 报送处理中 ☒ 报送成功 ☒ 报送失败 ☐ 锁定 全选 全不选 查询 重置

<input checked="" type="checkbox"/>	工号	姓名	证照类型	证照号码	报送状态	操作	更新时间
<input checked="" type="checkbox"/>	007	王	居民身份证	1	报送失败	修改 查看反馈	2018-11-24 10:34

当前操作企业: 关王

当然，您若选择直接在税务机关办理专项附加扣除的，也可以在汇算清缴期申报期内，将纸质表格提交汇缴地主管机关，税务机关同样会将信息录入信息系统，为大家办理专项附加扣除。

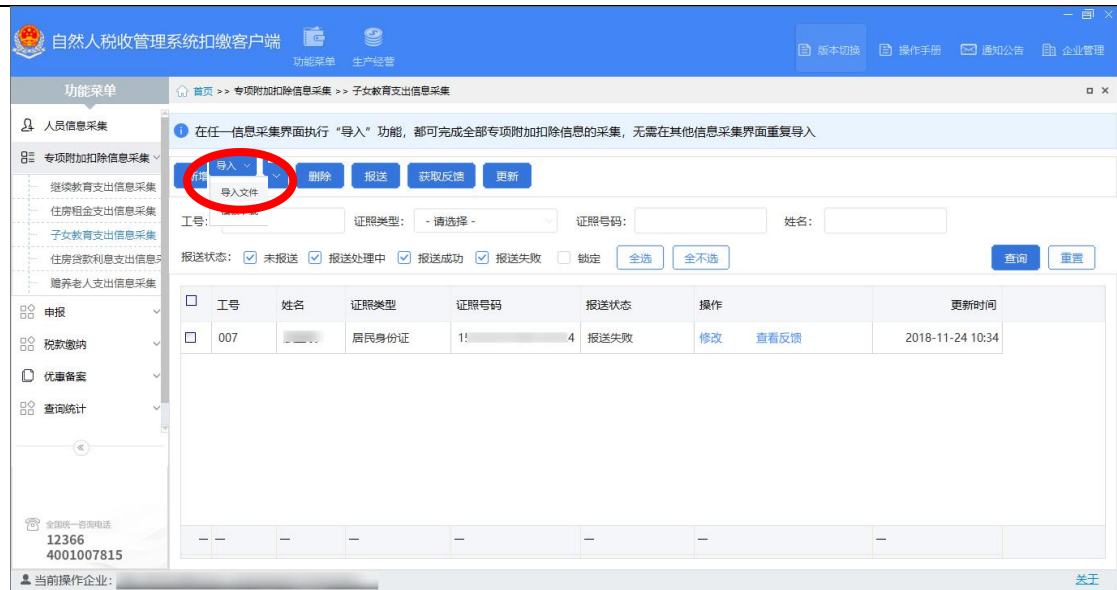
## 2. 电子模板

如果您选择在单位办理扣除，可以把电子模板报送给单位，单位将电子模板信息导入扣缴端软件，在次月办理扣缴申报时通过扣缴端软件提交给税务机关。同时将电子模板内容打印，经员工签字、单位盖章后留存备查。

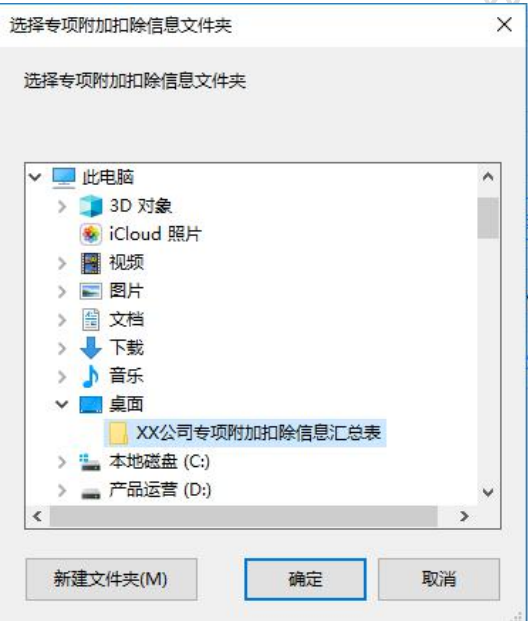
扣缴单位可以操作扣缴端软件中“专项附加扣除信息采集”模块，导入专项附加扣除信息。（2018年12月22日以后可用）【以子女教育为例】

（1）选择需要录入的扣除项目，点击导入——导入文件

您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询



(2) 选择员工报送的专项附加扣除信息模板



(3) 扣缴单位采集完相关信息，点击报送，将相关信息报送给主管税务机关，然后点击获取反馈，查看专项附加扣除报送情况。

自然税收管理系统扣缴客户端

功能菜单 生产经营

版本切换 操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

个人信息采集

专项附加扣除信息采集

继续教育支出信息采集

住房租金支出信息采集

子女教育支出信息采集

住房贷款利息支出信息采集

赡养老人支出信息采集

申报

税款缴纳

优惠备案

查询统计

全国统一纳税服务热线 12366 4001007815

当前操作企业:

在任一信息采集界面执行“导入”功能，都可完成全部专项附加扣除信息的采集，无需在其他信息采集界面重复导入

新增 导入 删除 报送 获取反馈 更新

工号: 证件类型: 请选择 证照号码: 姓名:

报送状态: ☒ 未报送 ☒ 报送处理中 ☒ 报送成功 ☒ 报送失败 ☐ 锁定 全选 全不选 查询 重置

工号	姓名	证件类型	证照号码	报送状态	操作	更新时间
007		居民身份证		报送失败	修改 查看反馈	2018-11-24 10:34

同样，大家若选择直接在税务机关办理专项附加扣除的，也可以在汇算清缴期申报期内，将纸质表格提交给汇缴地主管税务机关，税务机关同样会将信息录入信息系统，为大家办理专项附加扣除。

3. 远程办税端（手机 APP 或各省电子税务局，2019 年 1 月 1 日正式发布）。

大家通过远程办税端提交填写好的专项附加扣除信息，分两种情况：第一种，通过远程办税端直接向税务机关提交信息，但仍希望在扣缴单位办理专项附加扣除的。这时，税务机关将根据纳税人的选择，把专项附加扣除相关信息全量推送至单位；单位在使用扣缴端软件时，在“专项附加扣除信息采集”模块，选择需要同步的专项扣除项目，点击“更新”，即可以获取员工已经报送的专项附加扣除信息。

【示例】



自然人税收管理系统扣缴客户端

功能菜单 生产经营

版本切换 操作手册 通知公告 企业管理

功能菜单

个人信息采集

专项附加扣除信息采集

继续教育支出信息采集

住房租金支出信息采集

子女教育支出信息采集

住房贷款利息支出信息采集

赡养老人支出信息采集

申报

税款缴纳

优惠备案

查询统计

12366 4001007815

当前操作企业:

在任一信息采集界面执行“导入”功能，都可完成全部专项附加扣除信息的采集，无需在其他信息采集界面重复导入

新增 导入 删除 报送 获取 更新

工号: 证件类型: 请选择 证照号码: 姓名:

报送状态: ☒ 未报送 ☒ 报送处理中 ☒ 报送成功 ☒ 报送失败 ☐ 锁定 全选 全不选 查询 重置

工号	姓名	证件类型	证照号码	报送状态	操作	更新时间
007		居民身份证		报送失败	修改 查看反馈	2018-11-24 10:34

**第二种**，通过远程办税端直接向税务机关提交信息，也直接选择在税务机关办理专项附加扣除的，税务机关会在汇算清缴期内，根据您已提交的专项附加扣除信息及纳税申报信息，为您办理专项附加扣除。

**第四步，计算扣缴税款并向税务机关办理全员全额明细申报**

扣缴单位根据您提交的专项附加扣除信息，按月计算应预扣预缴的税款，向税务机关办理全员全额纳税申报，您就按月享受到了专项附加政策。如果未能及时报送，也可在以后月份补报，由单位在当年剩余月份发放工资时补扣，不影响您享受专项附加扣除。

当然，如果您不愿意将相关扣除信息报送任职受雇单位，或者日常发工资时未足额享受专项附加扣除，可以按照上述方法，在次年3月1日至6月30日向任职受雇单位所在地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

这里还需要再次提醒的是，如果选择在单位按月享受专项附加扣除政策，是不包括大病医疗扣除的。就像前面讲的，六项附加扣除中，只有大病医疗扣除比较特殊，采取的是限额内据实扣除。

在一个年度未结束时，我们并不知道能实际发生多少符合条件的医药费用支出，因此，大病医疗扣除没有采取“月份”扣除的方法，而是一个纳税年度终了后，有了确切的大病医疗支出金额，在次年 3 月 1 日-6 月 30 日的汇算清缴中，统一办理扣除。

- 附件： 1. 个人所得税专项附加扣除信息采集表  
2. 按市辖区户籍人口城市名单



您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

个人所得税专项附加扣除信息表

填报日期： 年 月 日

扣除年度：

纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人信息		手机号码		电子邮箱	
联系地址				配偶情况	
姓名		身份证件类型		身份证件号码	
配偶信息				□有配偶 □无配偶	
一、子女教育					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
子女一	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	出生日期	当前受教育阶段	□学前教育 □义务教育 □高中阶段教育 □高等教育		
	当前受教育阶段起始时间	年 月	当前受教育阶段结束时间	年 月	子女教育终止时间 *不再受教育时填写
	就读国家（或地区）	就读学校	□100%（全额扣除） □50%（平均扣除）		
子女二	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	出生日期	当前受教育阶段	□学前教育 □义务教育 □高中阶段教育 □高等教育		
	当前受教育阶段起始时间	年 月	当前受教育阶段结束时间	年 月	子女教育终止时间 *不再受教育时填写
	就读国家（或地区）	就读学校	□100%（全额扣除） □50%（平均扣除）		
二、继续教育					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
学历（学位） 继续教育	当前继续教育起始时间	年 月	当前继续教育结束时间	年 月	学历（学位）继续教育阶段
职业资格 继续教育	职业资格继续教育类型	□技能人员 □专业技术人员		证书名称	□专科 □本科 □硕士研究生 □博士研究生 □其他
证书编号	发证机关			发证（批准）日期	
三、住房贷款利息					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
房屋信息	住房坐落地址	省（区、市） 市 县（区） 街道（乡、镇）			
产权证号/不动产登记号/商品房买卖合同号/预售合同号					
房贷信息	本人是否借款人	□是 □否		是否婚前各自首套贷款，且婚后分别扣除50%	□是 □否
	公积金贷款   贷款合同编号			首次还款日期	
	贷款期限（月）			贷款银行	
	商业贷款   贷款合同编号			首次还款日期	
四、住房租金					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
房屋信息	住房坐落地址	省（区、市） 市 县（区） 街道（乡、镇）			
租赁情况	出租方（个人）姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	出租方（单位）名称			纳税人识别号 （统一社会信用代码）	
	主要工作城市 （*填写市一级）			住房租赁合同编号 （非必填）	
	租赁期起			租赁期止	
五、赡养老人					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
纳税人身份		□独生子女 □非独生子女			
被赡养人一	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	出生日期	与纳税人关系	□父亲 □母亲 □其他		
被赡养人二	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	出生日期	与纳税人关系	□父亲 □母亲 □其他		
共同赡养人 信息	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
分摊方式 *独生子女不需填写		□平均分摊 □赡养人约定分摊 □被赡养人指定分摊		本年度月扣除金额	
六、大病医疗（仅限综合所得年度汇算清缴申报时填写）					
较上次报送信息是否发生变化： □首次报送（请填写全部信息） □无变化（不需重新填写） □有变化（请填写发生变化项目的信息）					
患者一	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	医药费用总金额	个人负担金额	与纳税人关系	□本人 □配偶 □未成年子女	
患者二	姓名	身份证件类型	身份证件号码	□□□□□□□□□□□□□□□□	
	医药费用总金额	个人负担金额	与纳税人关系	□本人 □配偶 □未成年子女	
需要在任职受雇单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税时享受专项附加扣除的，填写本栏					
重要提示：当您填写本栏，表示您已同意该任职受雇单位使用本表信息为您办理专项附加扣除。					
扣缴义务人名称		扣缴义务人纳税人识别号 （统一社会信用代码）		□□□□□□□□□□□□□□□□	
本人承诺：我已仔细阅读了填表说明，并根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例、《个人所得税专项附加扣除暂行办法》《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》等相关法律法规规定填写本表。本人已就所填的扣除信息进行了核对，并对所填内容的真实性、准确性、完整性负责。					
扣缴义务人签章：		代理机构签章：		受理人：	
经办人签字：		代理机构统一社会信用代码：		受理税务机关（章）：	
接收日期： 年 月 日		经办人身份证件号码：		受理日期： 年 月 日	

## 《个人所得税专项附加扣除信息表》填表说明

### 一、填表须知

本表根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例、《个人所得税专项附加扣除暂行办法》《个人所得税专项附加扣除操作办法（试行）》等法律法规有关规定制定。

（一）纳税人按享受的专项附加扣除情况填报对应栏次；纳税人不享受的项目，无需填报。纳税人未填报的项目，默认为不享受。

（二）较上次报送信息是否发生变化：纳税人填报本表时，对各专项附加扣除，首次报送的，在“首次报送”前的框内划“√”。继续报送本表且无变化的，在“无变化”前的框内划“√”；发生变化的，在“有变化”前的框内划“√”，并填写发生变化的扣除项目信息。

（三）身份证件号码应从左向右顶格填写，位数不满 18 位的，需在空白格处划“/”。

（四）如各类扣除项目的表格篇幅不够，可另附多张《个人所得税专项附加扣除信息表》。

### 二、适用范围

（一）本表适用于享受子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或住房租金、赡养老人六项专项附加扣除的自然人纳税人填写。选择在工资、薪金所得预扣预缴个人所得税时享受的，纳税人填写后报送至扣缴义务人；选择在年度汇算清缴申报时享受专项附加扣除的，纳税人填写后报送至税务机关。

（二）纳税人首次填报专项附加扣除信息时，应将本人所涉及的专项附加扣除信息表内各信息项填写完整。纳税人相关信息发生变化的，应及时更新此表相关信息项，并报送至扣缴义务人或税务机关。

纳税人在以后纳税年度继续申报扣除的，应对扣除事项有无变化进行确认。

### 三、各栏填写说明

### （一）表头项目

填报日期：纳税人填写本表时的日期。

扣除年度：填写纳税人享受专项附加扣除的所属年度。

纳税人姓名：填写自然人纳税人姓名。

纳税人识别号：纳税人有中国居民身份证的，填写公民身份号码；没有公民身份号码的，填写税务机关赋予的纳税人识别号。

### （二）表内基础信息栏

纳税人信息：填写纳税人有效的手机号码、电子邮箱、联系地址。其中，手机号码为必填项。

纳税人配偶信息：纳税人有配偶的填写本栏，没有配偶的则不填。具体填写纳税人配偶的姓名、有效身份证件名称及号码。

### （三）表内各栏

#### 1. 子女教育

子女姓名、身份证件类型及号码：填写纳税人子女的姓名、有效身份证件名称及号码。

出生日期：填写纳税人子女的出生日期，具体到年月日。

当前受教育阶段：选择纳税人子女当前的受教育阶段。区分“学前教育阶段、义务教育、高中阶段教育、高等教育”四种情形，在对应框内打“√”。

当前受教育阶段起始时间：填写纳税人子女处于当前受教育阶段的起始时间，具体到年月。

当前受教育阶段结束时间：纳税人子女当前受教育阶段的结束时间或预计结束的时间，具体到年月。

子女教育终止时间：填写纳税人子女不再接受符合子女教育扣除条件的学历教育的时间，具体到年月。

就读国家（或地区）、就读学校：填写纳税人子女就读的国家或地区名称、学校名称。

本人扣除比例：选择可扣除额度的分摊比例，由本人全额扣除的，选择“100%”，

分摊扣除的，选“50%”，在对应框内打“√”。

## 2. 继续教育

当前继续教育起始时间：填写接受当前学历（学位）继续教育的起始时间，具体到年月。

当前继续教育结束时间：填写接受当前学历（学位）继续教育的结束时间，或预计结束的时间，具体到年月。

学历（学位）继续教育阶段：区分“专科、本科、硕士研究生、博士研究生、其他”四种情形，在对应框内打“√”。

职业资格继续教育类型：区分“技能人员、专业技术人员”两种类型，在对应框内打“√”。证书名称、证书编号、发证机关、发证（批准）日期：填写纳税人取得的继续教育职业资格证书上注明的证书名称、证书编号、发证机关及发证（批准）日期。

## 3. 住房贷款利息

住房坐落地址：填写首套贷款房屋的详细地址，具体到楼门号。

产权证号/不动产登记号/商品房买卖合同号/预售合同号：填写首套贷款房屋的产权证、不动产登记证、商品房买卖合同或预售合同中的相应号码。如所购买住房已取得房屋产权证的，填写产权证号或不动产登记号；所购住房尚未取得房屋产权证的，填写商品房买卖合同号或预售合同号。

本人是否借款人：按实际情况选择“是”或“否”，并在对应框内打“√”。本人是借款人的情形，包括本人独立贷款、与配偶共同贷款的情形。如果选择“否”，则表头位置须填写配偶信息。

**是否婚前各自首套贷款，且婚后分别扣除 50%：**按实际情况选择“是”或“否”，并在对应框内打“√”。该情形是指夫妻双方在婚前各有一套首套贷款住房，婚后选择按夫妻双方各 50% 份额扣除的情况。不填默认为“否”。

**公积金贷款 | 贷款合同编号：**填写公积金贷款的贷款合同编号。

**商业贷款 | 贷款合同编号：**填写与金融机构签订的住房商业贷款合同编号。

**贷款期限（月）：**填写住房贷款合同上注明的贷款期限，按月填写。

**首次还款日期：**填写住房贷款合同上注明的首次还款日期。

**贷款银行：**填写商业贷款的银行总行名称。

#### 4. 住房租金

**住房坐落地址：**填写纳税人租赁房屋的详细地址，具体到楼门号。

**出租方（个人）姓名、身份证件类型及号码：**租赁房屋为个人的，填写本栏。具体填写住房租赁合同中的出租方姓名、有效身份证件名称及号码。

**出租方（单位）名称、纳税人识别号（统一社会信用代码）：**租赁房屋为单位所有的，填写单位法定名称全称及纳税人识别号（统一社会信用代码）。

**主要工作城市：**填写纳税人任职受雇的直辖市、计划单列市、副省级城市、地级市（地区、州、盟）。无任职受雇单位的，填写其办理汇算清缴地所在城市。

**住房租赁合同编号（非必填）：**填写签订的住房租赁合同编号。

**租赁期起、租赁期止：**填写纳税人住房租赁合同上注明的租赁起、止日期，具体到年月。提前终止合同（协议）的，以实际租赁期限为准。

#### 5. 赡养老人

**纳税人身份：**区分“独生子女、非独生子女”两种情形，并在对应框内打“√”。

**被赡养人姓名、身份证件类型及号码：**填写被赡养人的姓名、有效证件名称及号码。

**被赡养人出生日期：**填写被赡养人的出生日期，具体到年月。

**与纳税人关系：**按被赡养人与纳税人的关系填报，区分“父亲、母亲、其他”三种情形，在对应框内打“√”。

**共同赡养人：**纳税人为非独生子女时填写本栏，独生子女无须填写。填写与纳税人实际承担共同赡养义务的人员信息，包括姓名、身份证件类型及号码。

**分摊方式：**纳税人为非独生子女时填写本栏，独生子女无须填写。区分“平均分摊、赡养人约定分摊、被赡养人指定分摊”三种情形，并在对应框内打“√”。

**本年度月扣除金额：**填写扣除年度内，按政策规定计算的纳税人每月可以享受的赡养老人专项附加扣除的金额。

#### 6. 大病医疗

**患者姓名、身份证件类型及号码：**填写享受大病医疗专项附加扣除的患者姓名、有效证件名称及号码。

**医药费用总金额：**填写社会医疗保险管理信息系统记录的与基本医保相关的医药费用总金额。

**个人负担金额：**填写社会医疗保险管理信息系统记录的基本医保目录范围内扣除医保报销后的个人自付部分。

**与纳税人关系：**按患者与纳税人的关系填报，区分“本人、配偶或未成年子女”三种情形，在对应框内打“√”。

## 7. 扣缴义务人信息

纳税人选择由任职受雇单位办理专项附加扣除的填写本栏。

**扣缴义务人名称、纳税人识别号（统一社会信用代码）：**纳税人由扣缴义务人在工资、薪金所得预扣预缴个人所得税时办理专项附加扣除的，填写扣缴义务人名称全称及纳税人识别号或统一社会信用代码。

### （三）签字（章）栏次

“声明”栏：需由纳税人签字。

“扣缴义务人签章”栏：扣缴单位向税务机关申报的，应由扣缴单位签章，办理申报的经办人签字，并填写接收专项附加扣除信息的日期。

“代理机构签章”栏：代理机构代为办理纳税申报的，应填写代理机构统一社会信用代码，加盖代理机构签章，代理申报的经办人签字，并填写经办人身份证件号码。

纳税人或扣缴义务人委托专业机构代为办理专项附加扣除的，需代理机构签章。

“受理机关”栏：由受理机关填写。

您在办理时如有疑问，可拨打 12366 纳税服务热线咨询，也可向当地税务机关办税服务厅问询

附件 2:

按市辖区户籍人口分的城市名单

直辖市、省会 (首府) 计划单列市	100万以上城市							100万以下城市									
	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 北京市	1 唐山市	37 六安市	73 鄂州市	109 宜宾市	1 邢台市	37 松原市	73 焦作市	109 德阳市	145 金昌市								
2 天津市	2 秦皇岛市	38 亳州市	74 荆州市	110 广安市	2 承德市	38 白城市	74 濮阳市	110 广元市	146 白银市								
3 石家庄市	3 邯郸市	39 莆田市	75 衡阳市	111 达州市	3 沧州市	39 延边朝鲜族自治州	75 许昌市	111 雅安市	147 张掖市								
4 太原市	4 保定市	40 泉州市	76 岳阳市	112 巴中市	4 廊坊市	40 鸡西市	76 三门峡市	112 阿坝藏族羌族自治州	148 平凉市								
5 呼和浩特市	5 张家口市	41 龙岩市	77 常德市	113 资阳市	5 衡水市	41 鹤岗市	77 周口市	113 甘孜藏族自治州	149 酒泉市								
6 沈阳市	6 大同市	42 赣州市	78 益阳市	114 六盘水市	6 阳泉市	42 双鸭山市	78 驻马店市	114 凉山彝族自治州	150 庆阳市								
7 大连市	7 包头市	43 宜春市	79 永州市	115 遵义市	7 长治市	43 伊春市	79 黄石市	115 铜仁市	151 定西市								
8 长春市	8 赤峰市	44 抚州市	80 珠海市	116 安顺市	8 晋城市	44 佳木斯市	80 荆门市	116 黔东南布依族苗族自治州	152 陇南市								
9 哈尔滨市	9 鞍山市	45 上饶市	81 汕头市	117 毕节市	9 朔州市	45 七台河市	81 孝感市	117 黔东南苗族侗族自治州	153 临夏回族自治州								
10 上海市	10 抚顺市	46 淄博市	82 佛山市	118 曲靖市	10 晋中市	46 牡丹江市	82 黄冈市	118 黔南布依族苗族自治州	154 甘南藏族自治州								
11 南京市	11 盘锦市	47 枣庄市	83 江门市	119 宝鸡市	11 运城市	47 黑河市	83 咸宁市	119 玉溪市	155 海东市								
12 杭州市	12 吉林市	48 东营市	84 湛江市	120 咸阳市	12 忻州市	48 绥化市	84 随州市	120 保山市	156 海北藏族自治州								
13 宁波市	13 齐齐哈尔市	49 烟台市	85 茂名市	121 渭南市	13 临汾市	49 大兴安岭地区	85 恩施土家族苗族自治州	121 昭通市	157 黄南藏族自治州								
14 合肥市	14 大庆市	50 潍坊市	86 肇庆市	122 安康市	14 吕梁市	50 嘉兴市	86 株洲市	122 丽江市	158 海南藏族自治州								
15 福州市	15 无锡市	51 济宁市	87 惠州市	123 天水市	15 乌海市	51 金华市	87 湘潭市	123 普洱市	159 果洛藏族自治州								
16 厦门市	16 徐州市	52 泰安市	88 阳江市	124 武威市	16 通辽市	52 衢州市	88 邵阳市	124 临沧市	160 玉树藏族自治州								
17 南昌市	17 常州市	53 威海市	89 清远市		17 鄂尔多斯市	53 舟山市	89 张家界市	125 楚雄彝族自治州	161 海西蒙古族藏族自治州								
18 济南市	18 苏州市	54 日照市	90 东莞市		18 呼伦贝尔市	54 丽水市	90 郴州市	126 红河哈尼族彝族自治州	162 石嘴山市								
19 青岛市	19 南通市	55 莱芜市	91 中山市		19 巴彦淖尔市	55 马鞍山市	91 怀化市	127 文山壮族苗族自治州	163 吴忠市								
20 郑州市	20 连云港市	56 临沂市	92 潮州市		20 乌兰察布市	56 铜陵市	92 娄底市	128 西双版纳傣族自治州	164 固原市								
21 武汉市	21 淮安市	57 德州市	93 揭阳市		21 兴安盟	57 安庆市	93 湘西土家族苗族自治州	129 大理白族自治州	165 中卫市								
22 长沙市	22 盐城市	58 聊城市	94 柳州市		22 锡林郭勒盟	58 黄山市	94 韶关市	130 德宏傣族景颇族自治州	166 克拉玛依市								
23 广州市	23 扬州市	59 滨州市	95 桂林市		23 阿拉善盟	59 滁州市	95 梅州市	131 怒江傈僳族自治州	167 吐鲁番市								
24 深圳市	24 镇江市	60 菏泽市	96 钦州市		24 本溪市	60 池州市	96 汕尾市	132 迪庆藏族自治州	168 哈密市								
25 南宁市	25 泰州市	61 开封市	97 贵港市		25 丹东市	61 宣城市	97 河源市	133 日喀则市	169 昌吉回族自治州								
26 海口市	26 宿迁市	62 洛阳市	98 玉林市		26 锦州市	62 三明市	98 云浮市	134 昌都市	170 博尔塔拉蒙古自治州								
27 重庆市	27 温州市	63 平顶山市	99 贺州市		27 营口市	63 漳州市	99 梧州市	135 林芝市	171 巴音郭楞蒙古自治州								
28 成都市	28 湖州市	64 安阳市	100 来宾市		28 阜新市	64 南平市	100 北海市	136 山南市	172 阿克苏地区								
29 贵阳市	29 绍兴市	65 新乡市	101 自贡市		29 辽阳市	65 宁德市	101 防城港市	137 那曲地区	173 克孜勒苏柯尔克孜自治州								
30 昆明市	30 台州市	66 漯河市	102 泸州市		30 铁岭市	66 景德镇市	102 百色市	138 阿里地区	174 喀什地区								
31 拉萨市	31 芜湖市	67 南阳市	103 绵阳市		31 朝阳市	67 萍乡市	103 河池市	139 铜川市	175 和田地区								
32 西安市	32 蚌埠市	68 商丘市	104 遂宁市		32 葫芦岛市	68 九江市	104 崇左市	140 延安市	176 伊犁哈萨克自治州								
33 兰州市	33 淮南市	69 信阳市	105 内江市		33 四平市	69 新余市	105 三亚市	141 汉中市	177 塔城地区								
34 西宁市	34 淮北市	70 十堰市	106 乐山市		34 辽源市	70 鹰潭市	106 三沙市	142 榆林市	178 阿勒泰地区								
35 银川市	35 阜阳市	71 宜昌市	107 南充市		35 通化市	71 吉安市	107 儋州市	143 商洛市									
36 乌鲁木齐市	36 宿州市	72 襄阳市	108 眉山市		36 白山市	72 鹤壁市	108 攀枝花市	144 嘉峪关市									
注：市辖区户籍人口以2017年公安户籍人口数据为准。																	