

财税咨询注册公司代理记账

杭州个人所得税手续费返还需要缴纳增值税么？

产品名称	财税咨询注册公司代理记账 杭州个人所得税手续费返还需要缴纳增值税么？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

关于个人所得税手续费返还的相关规定、财税处理、申请，最近有不少学员经常咨询，现将有关问题总结如下，供大家参考，防范税收风险。

一、个税手续费返还如何返?根据《个人所得税法》第十七条规定，对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给百分之二的手续费。计算公式：返还个税手续费金额=扣缴义务人按照规定所扣缴的税款*2%（只有主动扣缴的个税才给予支付手续费，被动扣缴的则不得计入返还基数。）二、个税手续费返还的计算基数还有哪些特殊规定？根据《关于发布《个人所得税扣缴申报管理办法（试行）》的公告》（国家税务总局公告2018年第61号）第十七条规定，对扣缴义务人按照规定扣缴的税款，按年付给百分之二的手续费。不包括税务机关、司法机关等查补或者责令补扣的税款。三、个税手续费返还金额有没有上限的规定？根据《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2019〕11号）第三条规定，法律、行政法规规定的代扣代缴税款，税务机关按不超过代扣税款的2%支付手续费，且支付给单个扣缴义务人年度最高限额70万元，超过限额部分不予支付。对于法律、行政法规明确规定手续费比例的，按规定比例执行。由于个人所得税扣缴手续费在个税法中有明确规定手续费的比例为2%，因此，返还的个税手续费按规定比例2%计算，并没有上限70万元的规定。四、个税手续费返还什么时间给返？按照《财政部税务总局人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2019〕11号）规定，代扣、代收扣缴义务人和代征人应于每年3月30日前，向税务机关提交上一年度“三代”税款手续费申请相关资料，因“三代”单位或个人自身原因，未及时提交申请的，视为自动放弃上一年度“三代”税款手续费。因此，根据上述规定，2023年3月30日前提交申请手续费相关资料，没有提交的要抓紧时间办理。五、个税手续费返还如何申请？根据《国家税务总局关于修订部分个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第46号）规定，通过填报附表5.代扣代缴手续费申请表，来申请代扣代缴税款手续费。目前有的地方通过线上个税申报系统中直接申请，而有的地方需通过电子税务局打印《代扣代收代征税款手续费申请表》并加盖公章后到税务局申请，按当地税务局要求办理即可。六、个税手续费返缴纳增值税吗？目前主要存在两种执行口径，一种认为征收，另一种认为不征收。全面营改增以后包括国家税务总局在内的绝大部分税务机关相继明确征收增值税，少数几个不征税的税务机关也陆续变更执行口径。总局口径：国家税务总局12366纳税服务平台2017年01月17日答疑，个人所得税手续费返还是“按照目前营改增政策相关规定，纳税人代扣代缴个人所得税取得的手续费收入应属于增值税征税范围，应缴

纳增值税。”地方口径：明确征收增值税的地区有，深圳国税、内蒙古自治区国税、厦门国税、福建国税、大连国税、安徽国税、重庆国税、辽宁国税、湖北国税、浙江国税、青岛税务、河南税务、湖北税务、江苏税务、上海税务等税务机关。从目前查询及各地学员反馈的情况来看，还没有看到哪个地方明确不征收增值税的情况。

七、收到个税手续费返还如何缴纳增值税？代扣代缴个人所得税的手续费返还应按照“商务辅助服务—经纪代理服务”缴纳增值税。税率6%，征收率3%。目前增值税小规模纳税人可以适用3%减按1%税收优惠政策。注：是否开具发票根据当地税务机关要求处理。

八、收到个税手续费返还是否缴纳企业所得税？根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，单位代扣代缴个人所得税取得手续费收入应缴纳企业所得税。《中华人民共和国企业所得税法》第六条规定，企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。总结：对于企业取得的个人所得税手续费返还收入应计入企业所得税收入总额中，对用于该项工作的支出也可以按规定税前扣除。

八、收到个税手续费返还如何使用？根据《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2019〕11号）规定，“三代”单位所取得的手续费收入应单独核算，计入本单位收入，用于与“三代”业务直接相关的办公设备、人员成本、信息化建设、耗材、交通费等管理支出。根据国家税务总局关于发布《个人所得税扣缴申报管理办法（试行）》的公告（国家税务总局公告2018年第61号）第十七条规定，扣缴义务人领取的扣缴手续费可用于提升办税能力、奖励办税人员。总结：收到个税手续费的单位和个人根据实际情况来使用，可用于奖励办税人员，以提升办税人员的工作积极性。

九、收到个税手续费返还用于个人支出是否缴纳个人所得税？根据《财政部国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》（财税字〔1994〕20号）规定，下列所得，暂免征收个人所得税：（五）个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费。目前这个问题仍然存在一定的争议，因此，是否征税、是否免税还要结合当地税务机关的具体执行情况来确定。

十、收到个税手续费返还会计如何处理？

《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目。该项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在该项目中填列。