

2023年8月

人力资源与 税务快讯

个人所得税大礼包！全年一次性奖金 及外籍个人津补贴等个税优惠政策延 续至2027年底

内容概要

根据财政部、税务总局于2021年底发布的公告，全年一次性奖金及外籍个人津补贴等优惠政策保留至2023年12月31日。2023年8月18日，两部门再次陆续发布公告，包括《关于延续实施外籍个人有关津补贴个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第29号）（以下简称“29号公告”）、《关于延续实施全年一次性奖金个人所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第30号）（以下简称“30号公告”）、《关于延续实施个人所得税综合所得汇算清缴有关政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第32号）。现将上述公告文件的主要内容进行梳理。

主要内容

文件名称	有效期限	有关个人所得税政策的主要内容
财政部 税务总局公告2023年第29号	延至2027年12月31日	外籍个人符合居民个人条件的，可以选择享受个人所得税专项附加扣除，也可以选择按照规定，享受住房补贴、语言训练费、子女教育费等津补贴免税优惠政策，但不得同时享受。外籍个人一经选择，在一个纳税年度内不得变更。
财政部 税务总局公告2023年第30号	延至2027年12月31日	1. 居民个人取得全年一次性奖金，符合《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发[2005]9号）规定的，不并入当年综合所得，以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。计算公式为： 应纳税额=全年一次性奖金收入×适用税率-速算扣除数 2. 居民个人取得全年一次性奖金，也可以选择并入当年综合所得计算纳税。
财政部 税务总局公告2023年第32号	2024年1月1日至2027年12月31日	2024年1月1日至2027年12月31日居民个人取得的综合所得，年度综合所得收入不超过12万元且需要汇算清缴补税的，或者年度汇算清缴补税金额不超过400元的，居民个人可免于办理个人所得税综合所得汇算清缴。居民个人取得综合所得时存在扣缴义务人未依法预扣预缴税款的情形除外。

安永观察

针对上述有关个人所得税政策的公告，本快讯旨在梳理全年一次性奖金及外籍个人津补贴相关优惠政策并分享我们的观察及建议，后续快讯中我们将陆续分享其他议题。

1. 全年一次性奖金

全年一次性奖金的优惠政策适用范围广，受关注程度高，本次的30号公告延续了居民个人取得全年一次性奖金的优惠计税方法，再次重申原以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额参照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税的处理方法及计算公式，或选择并入当年综合所得计算纳税的处理方法及计算公式。

延续实施全年一次性奖金单独计算纳税的优惠方法能为大多数个人纳税人有效降低税负，企业和个人需要结合薪酬架构准确性全年一次性奖金，明确区分并适用居民个人或非居民个人、单独计算纳税或并入当年综合所得的不同计算纳税方法。企业在理清延续实施全年一次性奖金个人所得税政策的基础上，做出合理合规的安排，亦能有效地激励员工，使其享受优惠政策延续带来的税务红利。

1. 外籍个人津补贴

相较于专项附加扣除，对于大多数在华工作的外籍个人，公司仍提供住房补贴、语言训练费、子女教育费等津补贴并作免税处理。本次的29号公告再次重申外籍个人符合居民个人条件的，在一个纳税年度内，可以选择享受个人所得税专项附加扣除，也可以选择享受外籍个人有关津补贴免税优惠政策（不得同时享受），并将优惠政策延续至2027年12月31日。考虑到外籍个人相关津补贴往往金额较高，该免税优惠政策能切实减轻外籍个人税负和企业薪酬成本，这对外籍个人及其雇佣企业是一个利好消息。

雇佣外籍个人的企业应及时理清延续实施外籍个人有关津补贴个人所得税政策，结合自身情况制定或调整免税福利政策，落实具体实操，提前做好预算管理并与员工进行充分沟通。

近年来国家出台了一系列“减税降负”的税收政策，近期更是密集延续了一系列优惠政策，以期减少企业税负同时促进外商的继续投资，刺激经济增长。在推进“减税降负”的同时，税务机关也同步加强了征收管理，期望达到税基扩大、税收增加的目的。根据我们近期的观察，税务机关往往会运用大数据的方法、数字化电子发票的应用等手段，通过金税系统强大的后台数据分析功能，结合企业的纳税情况比对发现发票金额、开票方、发票类目、抵扣总额等方面存在异常的情况，从而对企业发起问询甚至是税务稽查。其中，外籍个人免税福利政策的适用性，报销流程的严谨性，发票等文书的完整性以及企业代扣代缴税金的合规性受到了极大的考验和挑战。

因此，享受外籍个人津补贴免税优惠政策的企业应主动完善外籍个人有关津补贴的内部管理机制。根据财税字[1994]20号、国税发[1997]54号、财税[2004]29号以及当地主管税务机关的实操要求，企业应审查外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得津补贴的合理性、补贴凭证的有效性，将合理有效的部分予以免税处理的同时留存对应资料，将不符合免税优惠政策的部分或现金津补贴计入工资薪金所得征收个人所得税，满足税务合规的要求，以备税务机关的核准确认。

下一步建议

近日财政部联合税务总局发布的上述有关个人所得税政策的公告，均是涉及企业和个人利益的利好消息。全年一次性奖金及外籍个人津补贴等个税优惠政策的延续，企业作为扣缴义务人可借此机会，充分评估优惠政策的适用性，定期复核，确保各项合规义务得以正确履行，使员工享受到的个税优惠得以最大化。

如果有相关问题，可咨询当地的主管税务机关，也欢迎联系安永的专业人士。

欢迎联系我们：

香港

温志光

人力资本服务合伙人
安永税务及咨询有限公司
paul.wen@hk.ey.com

蔡智辉

人力资本服务合伙人
安永税务及咨询有限公司
robin.choi@hk.ey.com

上海

俞志扬

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
norman.yu@cn.ey.com

赵慧君

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
maureen.chio@cn.ey.com

范汉明

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
ben.fan@cn.ey.com

张硕

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
eliona.zhang@cn.ey.com

天津

廖晶

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
april.liao@cn.ey.com

北京

糜懿全

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
jason.mi@cn.ey.com

张伟伦

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
william.cheung@cn.ey.com

卢彦

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
caroline.lu@cn.ey.com

杭州

王净

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
amy.wang@cn.ey.com

林海龙

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
james-hl.lin@cn.ey.com

广州/深圳

彭绍龙

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
sam.pang@cn.ey.com

康炯毅

人力资本服务合伙人
安永（中国）企业咨询有限公司
michael.hong@cn.ey.com

安永 | 建设更美好的商业世界

安永的宗旨是建设更美好的商业世界。我们致力帮助客户、员工及社会各界创造长期价值，同时在资本市场建立信任。

在数据及科技赋能下，安永的多元化团队通过鉴证服务，于150多个国家及地区构建信任，并协助企业成长、转型和运营。

在审计、咨询、法律、战略、税务与交易的专业服务领域，安永团队对当前最复杂迫切的挑战，提出更好的问题，从而发掘创新的解决方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，加盟该全球组织的各成员机构均为独立的法律实体，各成员机构可单独简称为“安永”。Ernst & Young Global Limited 是注册于英国的一家保证责任有限公司，不对外提供任何服务，不拥有其成员机构的任何股权或控制权，亦不担任任何成员机构的总部。请登录 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及在个人信息法规保护下个人所拥有权利的描述。安永成员机构不从事当地法律禁止的法律业务。如欲进一步了解安永，请浏览 ey.com。

© 2023 安永（中国）企业咨询有限公司
版权所有。

APAC no. 03018218
ED None.

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

关注安永微信公众号
扫描二维码，获取最新资讯。



人力资源与税务快讯