

个税“退付手续费”或称为个人所得税代征手续费：

指代扣代缴个人所得税的公司，可以向当地的税务局申请，由税务机关付给代征税额2%的手续费，这是因为公司代扣代缴个人所得税，不属于公司的日常工作，而是为税务局工作，因此应当适当地予以报酬。

今天我们来谈一谈，个人所得税退付手续费或“手续费返还”要注意的财税事项！

## 01

### 政策

《中华人民共和国个人所得税法》第九条规定“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。”

《中华人民共和国个人所得税法》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。”

在这里我们要注意，个人所得税手续费比例为：2%；申请时间：每年3月30日前。

## 02

### 计税原则

增值税：申请的个人所得税手续费返还是否要缴纳增值税？

1、目前关于“代扣代缴个人所得税，从税务机关取得的2%手续费返还是否缴纳增值税”各地有不同执行口径，部分地区国税认为“根据现行税收法规，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。”

1) 一般纳税人：按照适用税率6%计算销项税额，可以按规定抵扣进项税额；

2) 小规模纳税人：按照适用征收率3%缴纳增值税。（参考当前政策）

2、还有一种说法是认为不需要缴税，国家也未有明文规定。具体是否缴税，应咨询当地主管税务机关，以免多缴税或少缴税。

**企业所得税：收到个人所得税手续费返还是否需要交纳企业所得税？**

企业取得的手续费返还收入属于《企业所得税法》及其相关条例规定的其他收入，应作为其他收入计入收入总额中缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，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，包括其他收入。其他收入包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。因此，企业取得的手续费返还收入应作为其他收入计入收入总额中缴纳企业所得税。

**个人所得税：如企业将个人所得税手续费返还金额发放给相关财务或办税人员，是否需要交纳个人所得税？**

正常发放按照工资薪金所得交纳个人所得税。

注：各地国税要求不一，详情咨询当地主管税务机关。

## 03

### 财务核算

**企业在收到个人所得税手续费返还时，会计分录如下：**

借：银行存款

贷：其他收益/营业外收入

应交税费--应交增值税（销项税额）

**若企业将个人所得税手续费发放给相关财务或办税人员，会计分录如下：**

借：应付职工薪酬--工资

贷：银行存款

借：管理费用/销售费用

贷：应付职工薪酬--工资

作者：小晟