

为了进一步规范税收制度，调动扣缴义务人代扣代缴的积极性，国家每年在一定时间内按公司实际代扣代缴税款的一定比例返还给扣缴义务人。关于个人所得税手续费返还的相关问题，坤税进行了整理。

1.个人所得税手续费返还比例是多少？

答：根据《中华人民共和国个人所得税法》第十一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。

3.个人所得税手续费返还可以奖励给办税人员吗？

答：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号文）规定：“三代”税款手续费按年据实清算。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。

3、个人所得税手续费返还可以奖励给办税人员吗？

答：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。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。

4.如果个人所得税返还手续费奖励给办税人员需要缴纳个人所得税吗？

答：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（1994）20号文第二项规定个人办理代扣代缴税款手续，按规定取得的扣缴手续费暂免个人所得税。

5.公司收到个人所得税返还需要交纳增值税吗？

答：依据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）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。

6.公司收到个人所得税返还需要交纳企业所得税吗？

答：根据《财政部 国家税务总局关于财政性资金、行政事业性收费、政府性基金有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2008〕151号）规定企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入企业当年收入总额。

7.怎么操作申请个人所得税手续费返还？

答：线上申请：登陆自然人电子税务局（扣缴端）——登陆扣缴端界面，“代扣代缴”子目——退付手续费核对——点击[获取结报单]，等待系统自动查询出退付手续费信息后核对所属期、数据是否准确——信息查询结果——核对无误后，点击“我已核对无误”，根据系统弹出“代扣代缴手续费退费申请”，选择“开户银行”、“银行账号”，“开户银行网点”自动带出。阅读声明后点击“提交”，提示信息“确认

成功”，点击“确认”。完成后系统将推送至税务机关审核，等待审核完成后，即可收到退还对应的手续费。

8.收到个人所得税手续费退还的会计核算如何处理？

答：依据《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》关于代扣个人所得税手续费退还的填列规定，企业作为个人所得税的扣缴义务人，收到的扣缴税款手续费应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。