

# 专项附加扣除表格填写帮助文档

## 填 写 说 明

| 序号 | 说明内容                                                                                                              |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | <b>模版适用范围。</b> 本模版适用于个人在扣除年度内，填写并向扣缴义务人（支付工资薪金的单位）提供符合税法规定的子女教育、继续教育、住房贷款利息或住房租金、赡养老人专项附加扣除信息，在工资薪金所得预扣预缴时进行税前扣除。 |
| 2  | <b>专项附加扣除报送方式。</b> 个人可将采集的信息提供给扣缴义务人，在扣缴个人所得税时，进行专项附加扣除；也可在年终汇算清缴自行申报时，自行办理专项附加扣除。                                |
| 3  | 不涉及专项附加扣除的个人，无需填写本模版。                                                                                             |
| 4  | <b>请勿修改</b> 模版已有的内容，包括底部标签页的名称； <b>请勿手动修改或填写</b> 背景色为 <b>灰色</b> 的单元格。                                             |
| 5  | 填写模版时，请关注模版每页的顶部说明和单元框的提示说明。                                                                                      |
| 6  | <b>信息采集失败的处理。</b> 如因填写不规范，可能导致扣缴义务人信息采集失败，影响个人享受专项附加扣除。如遇到扣缴义务人未及时为个人办理专项附加扣除的情况，可与扣缴义务人核实确认。                     |
| 7  | <b>信息变化的处理。</b> 个人填写的专项附加扣除信息发生变化的，应 <b>及时变更</b> 相关信息项，并重新提供给扣缴义务人。                                               |

**本说明涉及的人员、房产、入学、养老、证书等信息均为虚构，请勿对号入座。您填写时，请依法如实填报。**

首页

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                |                                                                                                       |                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| *扣除年度                                                                                                                            | 请输入四位格式年度，最小年度为2019                                                                                                            | *纳税人姓名                                                                                                | 填写 纳税人姓名                      |
| *纳税人身份证件类型                                                                                                                       | 选择：<br>居民身份证<br>中国护照<br>港澳居民来往内地通行证<br>港澳居民居住证<br>台湾居民来往大陆通行证<br>台湾居民居住证<br>外国护照<br>外国人永久居留身份证<br>外国人工作许可证（A类、B类、C类）<br>其他个人证件 | *纳税人身份证件号码                                                                                            | 若身份证件为居民身份证，请输入18位身份证件号码      |
| *手机号码                                                                                                                            | 请输入11位的手机号码                                                                                                                    | 纳税人识别号                                                                                                | 非必填项                          |
| 联系地址                                                                                                                             | 非必填项                                                                                                                           | 电子邮箱                                                                                                  | 请输入正确的电子邮箱格式<br>如：xxxx@qq.com |
| 扣缴义务人名称（支付工资薪金的单位）                                                                                                               | 将本表直接提交给任职受雇单位的纳税人可不填写本项                                                                                                       | 扣缴义务人纳税人识别号（统一社会信用代码）                                                                                 | 将本表直接提交给任职受雇单位的纳税人可不填写本项      |
| *配偶情况                                                                                                                            | 选择：<br>有配偶<br>无配偶                                                                                                              | 配偶姓名                                                                                                  | 填写 配偶姓名                       |
| 配偶身份证件类型                                                                                                                         | 选择：<br>居民身份证<br>中国护照<br>港澳居民来往内地通行证<br>港澳居民居住证<br>台湾居民来往大陆通行证<br>台湾居民居住证<br>外国护照<br>外国人永久居留身份证<br>外国人工作许可证（A类、B类、C类）<br>其他个人证件 | 配偶身份证件号码                                                                                              | 若身份证件为居民身份证，请输入15位或18位身份证件号码  |
| 本人承诺：我已仔细阅读填写说明，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。本人已就所填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。 |                                                                                                                                |                                                                                                       |                               |
| 纳税人签字：                     年                     月                     日                                                         |                                                                                                                                |                                                                                                       |                               |
| 扣缴义务人签章：<br><br>经办人签字：<br><br>接收日期：                     年                     月                     日                            |                                                                                                                                | 代理机构签章：<br><br>代理机构统一社会信用代码：<br><br>代理机构（人）经办人：<br><br>经办人身份证件号码：                                     |                               |
|                                                                                                                                  |                                                                                                                                | 受理人：<br><br>受理税务机关（章）：<br><br>受理日期：                     年                     月                     日 |                               |

首页填写范例

|                    |                             |                       |                          |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| *扣除年度              | 2019                        | *纳税人姓名                | 赵一成                      |
| *纳税人身份证件类型         | 居民身份证                       | *纳税人身份证件号码            | 310000198808070007       |
| *手机号码              | 180000000006                | 纳税人识别号                | 非必填项                     |
| 联系地址               | 江苏省南京市北楼区洲南路109号米桥小区1单元1201 | 电子邮箱                  | z00000@00F. com          |
| 扣缴义务人名称（支付工资薪金的单位） | 将本表直接提交给任职受雇单位的纳税人可不填写本项    | 扣缴义务人纳税人识别号（统一社会信用代码） | 将本表直接提交给任职受雇单位的纳税人可不填写本项 |
| *配偶情况              | 有配偶                         | *配偶姓名                 | 徐瑞                       |
| *配偶身份类型            | 居民身份证                       | 配偶身份证件号码              | 320000199006150004       |

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  | 填写子女姓名 | 选择：<br>居民身份证<br>中国护照<br>港澳居民来往内地通行证<br>港澳居民居住证<br>台湾居民来往大陆通行证<br>台湾居民居住证<br>外国护照<br>外国人永久居留身份证<br>其他个人证件 | 若身份证件为居民身份证，请输入15位或18位身份证件号码 | 与身份证件一致 | 选择：<br>国籍（地区）名称 | 选择：<br>学前教育阶段<br>义务教育<br>高中阶段教育<br>高等教育<br>（同一子女、同一当前受教育阶段只能采集1条） | 格式为：年-月<br>如：2019-01 | 格式为：年-月<br>如：2019-01 | 格式为：年-月<br>如：2019-01<br>（子女因就业或其他原因不再继续接受全日制学历教育时填写，否则请勿填写。从教育终止时间次月起，不能再享受该子女的此项扣除。） | 选择：<br>国籍（地区）名称<br>1. 填写当前受教育阶段的就读国家（地区）。同一教育阶段内变更的，不用分两行填写，可修改原填写学校为变更后的学校。<br>2. 学前教育阶段可填写接受学前教育的机构名称或者“无” | 1. 填写当前受教育阶段的学校名称。同一教育阶段内变更学校的，不用分两行填写，可修改原填写学校为变更后的学校。<br>2. 学前教育阶段可填写接受学前教育的机构名称或者“无” | 选择：<br>50%<br>100%<br>【同一子女在一个纳税年度内本人扣除比例不得变更。该项扣除全部由本人（填报人）享受的，选择100%；约定由该子女的父母分别扣除的，选择50%；同一子女的该项扣除父母合计不能超过100%】 |
| 2  |        |                                                                                                          |                              |         |                 |                                                                   |                      |                      |                                                                                       |                                                                                                              |                                                                                         |                                                                                                                    |

子女教育支出填写范例

| 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  | 赵新新   | 居民身份证   | 320000201208120005 | 2012-08-12 | 中国      | 义务教育     | 2018-09      | 2024-07     |        | 中国          | 南京市伏善小学 | 100%    |
| 2  | 赵莹莹   | 居民身份证   | 320000201502180008 | 2015-02-18 | 中国      | 学前教育阶段   | 2018-02      |             |        | 中国          | 无       | 100%    |

专项附加扣除信息采集表-继续教育支出

学历（学位）继续教育政策适用条件：

1. 扣除年度内在**中国境内**接受**学历（学位）继续教育**。

职业资格继续教育政策适用条件：

1. **扣除年度**取得职业资格或者专业技术人员职业资格相关证书。

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。

学历（学位）继续教育

| 序号 | *当前继续教育起始时间          | *（预计）当前继续教育结束时间                      | *教育阶段                                   | —— | —— |
|----|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|----|----|
| 1  | 格式为：年-月<br>如：2019-01 | 输入大于[当前继续教育起始时间]的日期，格式为：年-月，如2019-09 | 选择：<br>专科<br>本科<br>硕士研究生<br>博士研究生<br>其他 | —— | —— |

职业资格继续教育

| 序号 | *继续教育类型                       | *发证（批准）日期                  | *证书名称   | *证书编号   | *发证机关   |
|----|-------------------------------|----------------------------|---------|---------|---------|
| 1  | 选择：<br>技能人员职业资格<br>专业技术人员职业资格 | 格式为：年-月-日，<br>如：2019-01-01 | 选择 证书名称 | 填写 证书编号 | 填写 发证机关 |
| 2  |                               |                            |         |         |         |

继续教育支出填写范例

| 学历（学位）继续教育 |             |                 |                |           |            |
|------------|-------------|-----------------|----------------|-----------|------------|
| 序号         | *当前继续教育起始时间 | *（预计）当前继续教育结束时间 | *教育阶段          | ——        | ——         |
| 1          | 2017-03     | 2020-07         | 硕士研究生          | ——        | ——         |
| 职业资格继续教育   |             |                 |                |           |            |
| 序号         | *继续教育类型     | *发证（批准）日期       | *证书名称          | *证书编号     | *发证机关      |
| 1          | 专业技术人员职业资格  | 2019/11/3       | 中华人民共和国注册会计师证书 | B00100001 | 中华人民共和国财政部 |
| 2          |             |                 |                |           |            |

专项附加扣除信息采集表-住房贷款利息支出

政策适用条件：

1. 本人或者配偶购买的**中国境内住房**；
2. 属于**首套住房贷款**（可咨询贷款银行），**且扣除年度仍在还贷**；
3. 住房租金支出和住房贷款利息支出**未同时扣除**；

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。

已填写**住房租金支出**信息的请勿填写本页，否则可能导致信息导入失败，无法享受政策。

|          |                                                     |                                |                                                 |           |           |                           |                                                           |
|----------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|
| *房屋坐落地址  |                                                     | 请填写房屋的详细地址，如：X省X市X区县X小区X栋X单元X号 |                                                 |           |           |                           |                                                           |
| *本人是否借款人 | 选择：<br>是<br>否                                       | *房屋证书类型                        | 选择：<br>房屋所有权证<br>不动产权证<br>房屋买卖合同<br>房屋预售合同      | *房屋证书号码   | 填写 房屋证书号码 | 是否婚前各自首套贷款，且婚后分别扣除50%     | 选择：<br>是<br>否<br>（夫妻双方婚前分别购房并均为首套贷款，婚后选择双方均享受该项扣除的，选择“是”） |
| 序号       | *贷款类型                                               |                                | 贷款银行                                            | *贷款合同编号   |           | *首次还款日期                   | *贷款期限（月数）                                                 |
| 1        | 选择：<br>公积金贷款<br>商业贷款<br>（组合贷款的，分两行分别填写商业贷款和住房公积金贷款） |                                | （公积金贷款此项不填。贷款类型为“商业贷款”时，贷款银行必填。请填写总行名称，如“中国银行”） | 填写 贷款合同编号 |           | 格式为：年-月-日<br>如：2019-01-01 | （请输入大于0的整数。按合同约定还款月数填写，如果提前结清贷款，填写实际还款月数）                 |
| 2        |                                                     |                                |                                                 |           |           |                           |                                                           |

注：组合贷款的，分两行分别填写商业贷款和住房公积金贷款。

住房贷款利息支出填写范例

|          |       |                             |        |              |                       |                       |           |
|----------|-------|-----------------------------|--------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| *房屋坐落地址  |       | 江苏省南京市北楼区洲南路109号米桥小区1单元1201 |        |              |                       |                       |           |
| *本人是否借款人 | 是     | *房屋证书类型                     | 房屋所有权证 | *房屋证书号码      | 苏房地（宁）字（2017）第000000号 | 是否婚前各自首套贷款，且婚后分别扣除50% | 是         |
| 序号       | *贷款类型 |                             | 贷款银行   | *贷款合同编号      | *首次还款日期               |                       | *贷款期限（月数） |
| 1        | 公积金贷款 |                             |        | 201710000003 | 2017-10-01            |                       | 360       |
| 2        | 商业贷款  |                             | 中国建设银行 | 201700000006 | 2017-10-01            |                       | 240       |

专项附加扣除信息采集表-住房租金支出

政策适用条件:

1. 本人及配偶在主要工作城市**无自有住房**；
2. 本人及配偶扣除年度**未扣除住房贷款利息支出**；
3. 本人及配偶主要工作城市相同的，该扣除年度**配偶未享受过**住房租金支出扣除。

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。

已填写**住房贷款利息支出**信息的请勿填写本页，否则可能导致信息导入失败，无法享受政策。

[illegible]

住房租金支出填写范例

出租方为个人

| 序号 | *主要工作省份 | *主要工作城市 | 出租方信息 |                  |         |                       | *住房坐落地址                    | 租赁信息     |         |         |
|----|---------|---------|-------|------------------|---------|-----------------------|----------------------------|----------|---------|---------|
|    |         |         | *类型   | *出租方姓名<br>(组织名称) | 出租方证件类型 | *身份证件号码<br>(统一社会信用代码) |                            | 住房租赁合同编号 | *租赁期起   | *租赁期止   |
| 1  | 浙江省     | 杭州市     | 个人    | 陈尔栋              | 居民身份证   | 33000019781004007     | 浙江省杭州市横竖区建岩苑小区33栋10单元1902号 |          | 2018-02 | 2022-02 |

出租方为组织

| 序号 | *主要工作省份 | *主要工作城市 | 出租方信息 |                  |         |                       | *住房坐落地址                   | 租赁信息     |         |         |
|----|---------|---------|-------|------------------|---------|-----------------------|---------------------------|----------|---------|---------|
|    |         |         | *类型   | *出租方姓名<br>(组织名称) | 出租方证件类型 | *身份证件号码<br>(统一社会信用代码) |                           | 住房租赁合同编号 | *租赁期起   | *租赁期止   |
| 1  | 浙江省     | 杭州市     | 组织    | 杭州利么多有限公司        |         | 9133000000000000086   | 浙江省杭州市横竖区建山苑小区22栋8单元1202号 |          | 2018-02 | 2022-02 |

专项附加扣除信息采集表-赡养老人支出

政策适用条件：

1. 扣除年度有一位被赡养人年满60（含）岁（被赡养人包括：①父母；②子女均已去世的祖父母或外祖父母）。
2. 纳税人为非独生子女，且属于赡养人约定分摊的或被赡养人指定分摊的，需已经签订书面分摊协议。

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。

|         |               |      |                                       |           |                                |
|---------|---------------|------|---------------------------------------|-----------|--------------------------------|
| *是否独生子女 | 选择：<br>是<br>否 | 分摊方式 | 选择：<br>赡养人平均分摊<br>赡养人约定分摊<br>被赡养人指定分摊 | *本年度月扣除金额 | 独生子女默认为2000，不可修改；非独生子女不得超过1000 |
|---------|---------------|------|---------------------------------------|-----------|--------------------------------|

被赡养人信息

| 序号 | *姓名       | *身份证件类型                                                                                                                        | *身份证件号码                        | *国籍(地区)         | *关系             | *出生日期                  |
|----|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| 1  | 填写 被赡养人姓名 | 选择：<br>居民身份证<br>中国护照<br>港澳居民来往内地通行证<br>港澳居民居住证<br>台湾居民来往大陆通行证<br>台湾居民居住证<br>外国护照<br>外国人永久居留身份证<br>外国人工作许可证（A类、B类、C类）<br>其他个人证件 | 若身份证件类型为居民身份证，请输入15位或18位身份证件号码 | 选择：<br>国籍（地区）名称 | 选择：<br>父母<br>其他 | 格式为：年-月-日，如：1950-01-02 |
| 2  |           |                                                                                                                                |                                |                 |                 |                        |

共同赡养人信息

| 序号 | 姓名         | 身份证件类型                                                                                                                         | 身份证件号码                         | 国籍(地区)          | —— | —— |
|----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|----|----|
| 1  | 填写 共同赡养人姓名 | 选择：<br>居民身份证<br>中国护照<br>港澳居民来往内地通行证<br>港澳居民居住证<br>台湾居民来往大陆通行证<br>台湾居民居住证<br>外国护照<br>外国人永久居留身份证<br>外国人工作许可证（A类、B类、C类）<br>其他个人证件 | 若身份证件类型为居民身份证，请输入15位或18位身份证件号码 | 选择：<br>国籍（地区）名称 | —— | —— |
| 2  |            |                                                                                                                                |                                |                 | —— | —— |

赡养老人支出填写范例

独生子女

|         |     |         |                    |           |         |            |
|---------|-----|---------|--------------------|-----------|---------|------------|
| *是否独生子女 | 是   | 分摊方式    |                    | *本年度月扣除金额 | 2000.00 |            |
| 被赡养人信息  |     |         |                    |           |         |            |
| 序号      | *姓名 | *身份证件类型 | *身份证件号码            | *国籍(地区)   | *关系     | *出生日期      |
| 1       | 赵春亿 | 居民身份证   | 320000195506160005 | 中国        | 父母      | 1955-06-16 |
| 2       |     |         |                    |           |         |            |

非独生子女

|         |     |         |                    |           |         |            |
|---------|-----|---------|--------------------|-----------|---------|------------|
| *是否独生子女 | 否   | 分摊方式    | 赡养人约定分摊            | *本年度月扣除金额 | 1000.00 |            |
| 被赡养人信息  |     |         |                    |           |         |            |
| 序号      | *姓名 | *身份证件类型 | *身份证件号码            | *国籍(地区)   | *关系     | *出生日期      |
| 1       | 赵冬柏 | 居民身份证   | 210000195704250003 | 中国        | 父母      | 1957-04-25 |
| 2       |     |         |                    |           |         |            |
| 共同赡养人信息 |     |         |                    |           |         |            |
| 序号      | 姓名  | 身份证件类型  | 身份证件号码             | 国籍(地区)    | ——      | ——         |
| 1       | 赵曼婷 | 居民身份证   | 360000198506180006 | 中国        | ——      | ——         |
| 2       |     |         |                    |           | ——      | ——         |