

BIPO TIMES

February 2024 Vol. 78

www.biposervice.com

菲律宾年度纳税申报 Tax Annualisation in The Philippines

概述

在菲律宾，年度纳税申报是指计算个人年度所得税的过程。这涉及了在特定时间内所得收入评估和调整全年的纳税义务。目的是为了综合奖金、津贴和扣除等各种因素，更准确地反映纳税人的年度纳税义务。

年度申报过程确保个人根据菲律宾税法履行其纳税义务，通常包括分解计算步骤、讨论最佳实践，并向菲律宾税务局（BIR）报告的要求。总体而言，年度纳税申报在维护菲律宾雇员的税收准确性和合规性方面发挥着关键作用。

一、理解年度纳税申报的概念

年度纳税申报的意义

合规规定 - 公司符合BIR规定的监管要求。

薪资和财务准确性 - 提供公司税务责任的清晰概况，确保财务报表的透明度。

避免计算差异和审计 - 如果正确执行，可以将税收差异的可能性降到最低。

增强信誉和信任 - 合规有助于与监管机构建立积极的关系。

风险缓解和治理 - 最小化法律风险，从而保护公司声誉，使其维持日常运营。

税收负担的公平分配 - 员工之间的税收赤字。

年度/年前纳税申报

年度纳税申报是指根据员工年度迄今的收入和其他相关因素，确定其年度所得税责任的过程。年度纳税申报的主要目的是确保个人的所得税应纳税额符合国家的税法并正确计算与支付。

预扣税表			
每周	半月	月度	年度

年底缴纳的税款金额大致相同，但有一些因素可能导致年度税收计算有所变化：奖金、佣金、加班工资。

年度计提预扣税方法

- 当雇主和雇员关系在日历年结束之前终止时。
- 在进行年终调整时，雇主应根据以下程序确定在当前日历年的12月底前，从补偿金中扣缴的金额。

年度纳税申报所需的文件和信息：

- 员工收入数据
- 扣除项和免税额
- 应纳税所得额信息

影响年度纳税申报的因素

- 薪资调整：常规薪资变动、薪资增长。
- 奖金和激励：绩效奖金、非货币性福利。
- 减免：标准扣除项、非货币性福利。

执行年度纳税申报的步骤

年度计提预扣税方法：

步骤1：确定在整个日历年内应支付给员工的应纳税正常和附加薪酬。

常规应税收入	附加应税收入	非应税收入
基本工资	佣金	第13个月薪酬和其他福利（最高为90K）
固定津贴	利润分享	小额免税福利
住房津贴	应税的第13个月薪酬（超过90K）	法定福利
手机津贴	加班工资	
交通津贴	应税的小额免税津贴	

步骤2：当年内的前雇主记录。如果员工在该年内有过不同的工作，则将当前雇主进行年度计算时向员工支付的应税正常和附加薪酬的金额与从前雇主那里获得的应税收入相加。

**在不符合BIR 2316的情况下，可豁免。*

步骤3：根据适用的附表计算在步骤2中得出的金额（扣除法定缴款）的税额。

步骤4：确定步骤3中计算的税款的税收赤字/退款（如有），是否超过自当前日历年开始以来已扣除和预扣的累计预扣税款。

税收赤字：步骤3中计算的税款 > 已扣除和预扣的累计税款。因此对于进行预年度计算非常有帮助，如果有任何赤字，将会分摊到剩余的月份。

退税：步骤3中计算的税款 < 已扣除和预扣的累计税款。多余的税款应在次年1月25日前退还给员工。但是如果在12月之前终止雇佣关系，则应在年内最后一次支付薪酬时向员工退还。雇主应将每名员工进行的年度计算结果附在税务局BIR第1604C号文件的字母顺序名单中。

二、年度合规要求

BIR的具体要求和截止日期

表格/要求	详细描述	责任归属	截止日期
BIR2316	年度所得税表	雇主	1月31日
BIR1604-CF	汇总员工的年度薪酬收入和代扣税款	雇主	1月31日
员工和薪酬的字母顺序名单 (DAT文件)	员工信息、收入和代扣税款的详细清单	雇主	1月31日
2316 (DVD), 附件B和附件C需要提交给BIR		雇主	1月31日
BIR1604-E	用于报告除了薪酬之外的应计所得税被代扣的情况	雇主	3月31日

年度纳税申报过程中面临的常见挑战

- 数据编制的准确性:**整合这些信息需要细致入微的专注力。数据输入中的错误和差异可能会对最终的税收计算产生重大影响。这可能导致潜在的错误申报和罚款。
- 遵守不断变化的法规:**遵守不断发展的税法和法规同样是一项重大挑战,去年的条例可能今年就不再适用。值得庆幸的是在菲律宾,他们通常会在截止日期前几天发布备忘录。
- 计算的复杂性:**年度纳税申报涉及非常复杂的计算,并需要深入理解税收是如何计算的。而BIPO有不同的软件和服务,可以为此提供帮助。
- 时间限制和截止日期:**进行年度纳税申报时,时间至关重要。在有限的时间内满足复杂的计算、数据汇编和合规义务十分困难。

三、总结:对年度纳税生申报的理解

- 在菲律宾,年度纳税申报在准确计算员工年度所得税义务方面发挥着关键作用;
- 遵守税务局BIR关于报告和文件记录的规定对于企业避免罚款和确保透明度至关重要;
- 了解工资调整、奖金和扣除额等因素对于确定应纳税收入及其对纳税义务的影响至关重要;
- 高效的实践、及时了解税法并寻求专业建议对于准确的年度纳税申报至关重要。

Article contributed by
Mary Ann Anda
Deputy General Manager, Philippines
E: mary.anda@biposervice.com

Vivien Claire Calapan
HR Service Delivery Manager – Global Payroll
Outsourcing Team, Philippines
E: vivien.calapan@biposervice.com

BIPO NEWS

BIPO参与KPMG新经济环境下企业的降本增效之道 线下分享

1月9日下午,毕马威在广州举办“新经济环境下企业的降本增效之道”线下分享会,携手行业专家作深度对话共同谋求突破,特别邀请BIPO也参与此次分享,为企业的稳健发展提供有力的支持。

BIPO中国研发中心总监 Sean Yao 在现场以“科技助力HR,为企业降本增效”为主题带来了精彩分享。他深入探讨了科技在人力资源管理中的应用,如何通过科技手段优化流程、提高工作效率,从而实现企业的降本增效目标。特别是针对出海企业,面临各国的业务流程差异、合规问题及协作效率等难题,企业不仅需要高效的流程管理及数字化技术支持,更需要结合灵活的在线服务去帮助企业管好分布在各国的业务和员工。



BIPO线上研讨会 | 《西班牙&葡萄牙劳动法及雇佣条例解读》圆满落幕

BIPO于1月10日举办《西班牙&葡萄牙劳动法及雇佣条例解读》线上研讨会, Monica Preciado (HR Service Delivery Manager, BIPO Spain) & Laurent Sans (Regional Director, BIPO Europe) 两位资深人力资源专家, 为大家分享西班牙&葡萄牙劳动力市场专业知识与见解。

Monica首先介绍了西班牙&葡萄牙的风土人情和传统文化。接着深入剖析了两国劳动力市场的现状, 涵盖经济增长率、远程办公、工作与生活平衡等与国内有所差异的关键内容。并全方位探讨西班牙&葡萄牙的社保体系、雇佣条例、解雇与赔偿、薪酬管理与税收、工作许可证等人力资源相关政策, 为参会者提供了深入了解两国用工环境的机会。

最后, Monica分享了西班牙&葡萄牙将在2024年实施的新政策, 涵盖最低工资的提高、工作时间的减少、奖学金监管、育儿假、工伤抚恤金的增加等方面。



BIPO上海公开课 | 《平静下的涟漪——2023年度人事合规大事回顾与展望》圆满落幕

BIPO于1月16日在上海举办了主题为《平静下的涟漪——2023年度人事合规大事回顾与展望》的线下公开课。BIPO高级顾问周凯刚老师整理并分享了2023年的重要人力资源行业政策&合规事件, 并深入解读其对企业 and HR 的影响。

通过指导性案例、典型案例、公开案例等自上而下的案例背景, 深入剖析了部分亟需关注的地方立法, 为企业提供了洞察未来发展的参考; 分析个人所得税的优化与维持, 以及平衡社会保障的努力的着力点; 几个案例揭示了劳动合规困局的黑色幽默, 同样引发与会者对人事合规管理的深刻思考。

回顾2023, 展望2024。周凯刚老师的本次分享为与会者提供了全面而深入的合规管理知识, 帮助大家更好地应对复杂的用工环境, 调整战略, 确保企业人力资源管理的有序。



关于我们

BIPO (必博) 创立于2010年, 作为全球化的人力资源一站式服务供应商, 公司立足亚太、辐射全球, 推动科技赋能, 为企业提升管理品质, 十多年来砥砺前行, 以全球化、数字化和合规化为发展理念服务客户。

我们的业务遍及全球160多个国家和地区, 服务产品包括HCM系统解决方案, 全球人力资源及薪酬外包 (GPO), 名义雇主服务 (EOR) 等, 借助系统的科技化和服务网络的多国化, 为客户提供多地区、高效率、合规化的用户体验。BIPO自主研发的人力资源管理系统, 通过“全模块”整合与敏捷开发, 凭借灵活的系统架构和数据管理, 打破信息孤岛, 实现点对点链接, 使公司运营整体化、高效化。同时依托全球资源网络, 聚焦企业人力资源管理中的痛点, 集合多种业务协作云应用, 使服务覆盖全球。

BIPO, 已发展成亚太区服务网络最广, 落地最深的一站式人力资源合作伙伴, 积累了众多高能级的全球知名企业, 并在不断加速中提升链接全球的服务辐射能力、优化科学先进的系统方案, 打造品质卓越的国际级人力资源服务供应商!

www.biposervice.com bipoinfo@biposervice.com 400-101-7100
biposvc bipo-svc



欢迎扫码订阅