

个人所得税专项附加扣除暂行办法

专项扣除	标准		适用范围		扣除方式	扣除时间	备注
	每年	每月					
子女教育	12000	1000	学前教育	年满3岁至小学入学前	父母每方50% ； 约定一方100%	每年或每月	扣除方式在一个纳税年度内不得变更
			学历教育	义务教育（小学和初中教育）		每年或每月	
				高中阶段教育（普通高中、中等职业教育）		每年或每月	
				高等教育（大学专科、大学本科、硕士研究生、博士研究生教育）		每年或每月	
继续教育	4800	400	学历教育		父母或本人择一	每年或每月	不得同时扣除
	3600		继续教育	技能人员/专业技术人员职业资格继续教育	本人	每年（取得证书当年）	
大病医疗	大于15000且小于60000部分		在医保系统有记录的（自付或自费）		本人	每年（汇算清缴）	留存医疗服务收费相关票据原件（或复印件）
住房贷款利息	12000	1000	本人或配偶首套住房贷款利息（商业贷款还贷期间）		夫妻择一	每年或每月	1、非首套住房不得扣除，纳税人只享受一套首套住房贷款利息扣除，2、留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证。
住房租金	14400	1200	大	承租的住房位于直辖市、省会城市、计划单列市以及国务院确定的其它城市	同城，夫妻择一； 不同城，分别扣	每年或每月	1、住房租金支出由签订租赁住房合同的承租人扣除； 2、纳税人及其配偶不得同时分别享受住房贷款利息专项附加扣除和住房租金专项附加扣除； 3、留存住房租赁合同。
	12000	1000	中	承租的住房位于大城市外，市辖区户籍人口超过100万的		每年或每月	
	9600	800	小	承租的住房位于大城市外，市辖区户籍人口不超过100万（含）的		每年或每月	
赡养老人	24000	2000	独生子女	60岁（含）以上父母以及祖辈	本人	每年或每月	1、扣除方式在一个纳税年度内不得变更； 2、纳税人赡养2个及以上老人的，不按老人人数加倍扣除； 3、其他法定赡养人是指祖父母、外祖父母的子女已经去世，实际承担对祖父母、外祖父母赡养义务的孙子女、外孙子女。
	24000/12000	2000/1000	非独生子女	60岁（含）以上父母以及祖辈	平均、指定、约定	每年或每月	