

"

"

"

"

		2020	10	1		5000
	50		40			
25		3.25				
		2020	12	1		2021 3
31						
		20%	2020	12	31	
	10%		2021	3	31	
400					13%	

2020	2021	
	2020	
1.		
1	2020	10 1
		28.25

28.25  
 28.25  
 3 2020 12 31  
 - 2.50 25 × 10%  
 2.50 25 × 10%  
 2.00 20 × 10%  
 2.00 20 × 10%

2.  
 2020

" " 2020  
 25 20  
 22.5 18 2.5 2 2.5 2

2021  
 1. 2021

2021 3 31 400  
 1.6 400× 0.004  
 - 2.50  
 - 0.26 400× 0.005 × 13%  
 1.60  
 0.50  
 2.26 400× 0.005 × 1.13  
 0.40  
 0.40

2.  
 2021

2 2021 400 1.6 2021 0.5  
 0.4 2021 -2.50 -2.00  
 2 2.5

A105000

---

2020

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额 1	税收金额 2	调增金额 3	调减金额 4
1	一、收入类调整项目（2+3+4+5+6+7+8+10+11）	*	*	25,000.00	-
11	（九）其他	-	25,000.00	25,000.00	-
12	二、扣除类调整项目 （13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30）	*	*	-	20,000.00
30	（十七）其他	-	20,000.00	-	20,000.00
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*	25,000.00	20,000.00

14 — 2017 22

2020

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额 1	税收金额 2
45	六、其他	*	*
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*

2020

A105010

A105010

视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项 目	账载金额 1	纳税调整金额 2
1	一、视同销售（营业）收入（2+3+4+5+6+7+8+9+10）	25,000.00	25,000.00
10	（九）其他	25,000.00	25,000.00
11	二、视同销售（营业）成本（12+13+14+15+16+17+18+19+20）	20,000.00	20,000.00
20	（九）其他	20,000.00	20,000.00

A105000

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金额 1	税收金额 2	调增金额 3	调减金额 4
	一、收入类调整项目（2+3+4+5+6+7+8+10+11）	*	*	25,000.00	-
	（一）视同销售收入（填写A105010）	*	*	25,000.00	-
	二、扣除类调整项目	*	*	-	20,000.00
29+30	（13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30）	*	*	-	20,000.00
46	合计（1+12+31+36+44+45）	*	*	25,000.00	20,000.00

2.5

2020  
2 2020

2020  
2.5

( 2016 36 ) 2  
1

2

3

4

5

1.

" "

2.

" 25 "

<

>

2011 25

2021

2022

2022

2022

2022

2018

15

" 25 "

1.

2.

3.





项目	享受小型微利企业所得税优惠政策，但不享受项目所得减半优惠	先选择享受项目所得减半优惠政策，再享受小型微利企业所得税
----	------------------------------	------------------------------

3

12366

12366

1.

?







" "

12

" "

12

"

"



Q1

2009 3

1.

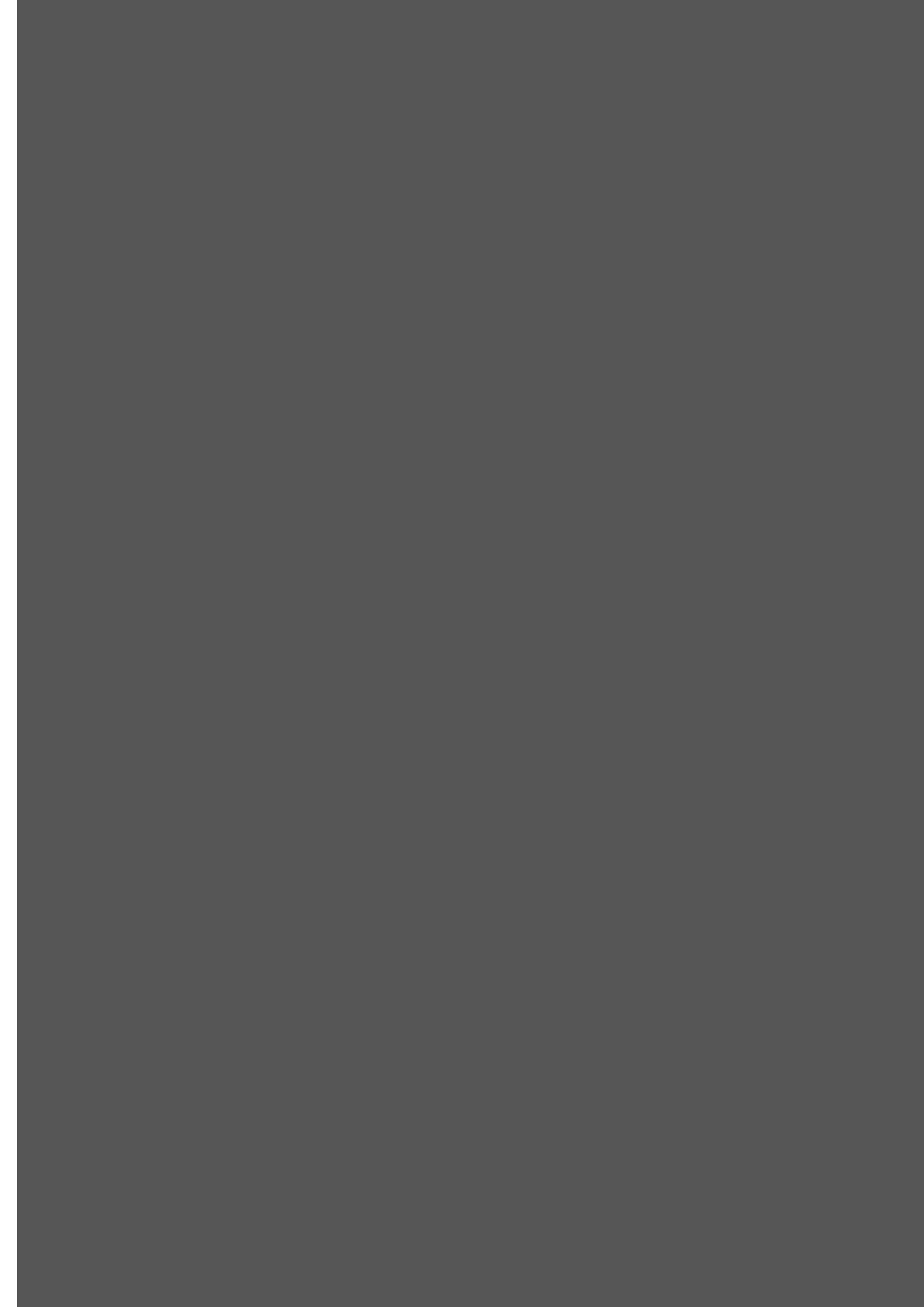
2.

3.

Q2

2015 34

( 2009 3 )



“ ”

“ ”

“ ”

“ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ” “ ”

2022

“ ” 2023 “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

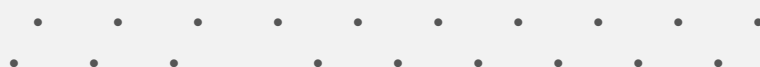
“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

APP

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ”



<http://www.zhcta.cn/>

