



1.2%

AAAAA 2010-2017

10% 30%  
1.2%

12%

20

2020 , 2018  
70% 91000  
60700  
509.88 (60700\*70%\*1.2%=509.88) 30%  
) 91000  
2880 ( :60700\*95%/20=2883 5%  
)  
317.06 (2880/1.09\*12%=317.06 )  
192.82 (509.88 - 317.06=192.82 )

1700  
600

2880 , 91000 , 27000 ,  
317.06

(2880/1.09\*12%=317.06 )

2700

( + )

297.25

( )

10

2700/1.09\*12%=297.25

[2008]152

1  
31

[2009]31 ,

2. 31 , ( )

3. 31

4. 14 —— 2017 22

31

" "

1

A	2019	
2019		50,000
		1,600
2020		100,000
	3,300	
2021		20,000

700							
2020	12			150,000		4900	2021
20000			700		10%		18%
	2019	2020	2021	A105010			

(1)2019-2021

1

### 利润表

项目	2019	2020	2021
1 营业收入	20,000.00	70,000.00	150,000.00
2 营业成本	16,400.00	139,400.00	123,000.00
3 税金及附加	700.00	5,600.00	4,500.00

2 2019-2021

2021	合计	行次	项目	2019	2020
-	-	22	三、房地产开发企业特定业务计算的净利润调整额 (22-23)	3,400.00	-3,700.00
10,100.00	10,100.00	22	(一) 房地产企业销售未完工产品特定业务计算的净利润调整额 (24-25)	3,400.00	6,700.00
150,000.00	150,000.00	23	1. 销售未完工产品的收入	50,000.00	100,000.00
15,000.00	15,000.00	24	2. 销售未完工产品预计毛利额	5,000.00	10,000.00
4,900.00	4,900.00	25	a. 实际发生的营业税金及附加、土地增值税	100,000.00	2,000,000.00
10,100.00	10,100.00	26	(二) 房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的净利润调整额 (28-29)	-	10,000.00
150,000.00	150,000.00	27	1. 销售未完工产品转完工产品确认的销售收入	50,000.00	100,000.00
0.00	0.00	28	2. 转回的销售未完工产品预计毛利额		15,000.00
0.00	0.00	29	3. 转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税		4,900.00

2020 150000 2019 2021 21 "

2021 20000 2019 2021 21 "

2

1 2019 2021

2020 12 2021 2 170,000 5600

2019 2020 2021 A105010

1 2019 2021

3

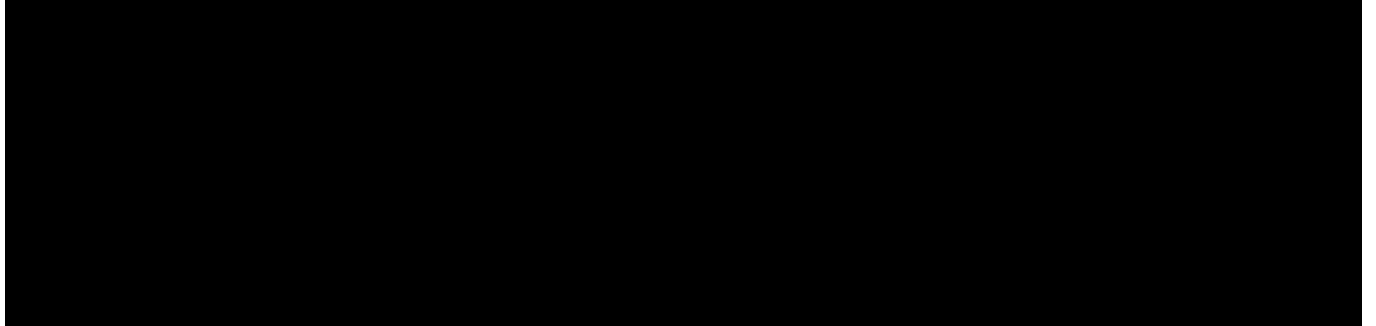
行次	项目	2019	2020	2021	合计
1	营业收入	-	-	170,000.00	170,000.00
2	营业成本	-	-	139,400.00	139,400.00
3	税金及附加	-	-	5,600.00	5,600.00
...	.....				-

2 2019 2021

4

**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	2020年	2020年	2020年	合计
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(22-26)	3,400.00	6,700.00	-10,100.00	-
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算	3,400.00	6,700.00	-	10,100.00



2020

2021

3 2020

4

2020 12

31

2020

2020

=150000

2020

=150000\* 1-18% =123000

2020

=5000+10000=15000

A105010

31

A105000 "

" "

" "

"

3

30

A105010

28

2017 54

28

" 2.

" 1 "

"

28

2020

28

A105000

45

2020 24

45 " "

14 ——

2017 22

2020

= - =150000-123000-15000=12000

A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
3	4	5	6	7	8
45	六、其他	*	*		12,000.00

4 2021  
2021  
5

3

4  
2020

12000  
6

4

:

6

A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
45	六、其他	*	*		12,000.00

45  
A105010 21 "

2017 54

12  
A105010 21  
2019

2020 5  
A105010

45

31

2017

A105010 21

31

31

010-57961169

2021 6 1

8

2022 12 31

--- 2  
-- 2



---

( 2018 33 )2018 5 1

500

3% 5%

2020 3 1 5 31

3%

; 3% 3% 1% ; 3% 1%

2021

7 2021 12 31 2021 4 1 2021

12 31

3%

1%

3%

1%

( 2021 5 )

2021 4 1 2022 12 31

15

( 1 1

45 ) ,

15

15

15

15

1.

( 2019 13 )

50%

2.

( 2016 12 )

3

9

10

30

( 2015

90 )

( )

2%

3%

3%

2%

9

3% 2%

1%

?

(2020 13 )

(2020 24 )

3 1 12 31

3%

1%

2009 9 )

( 2014 57 )

(

( )

3%

2%

" 3%

;"

1%



2020 2 1

( )

( )

( )

( )



A

100%

A

A

2014 5 5  
"

2014 198  
"



2020 4

2020 12

2020 12 31

12

12

2020 12

12

2021 4

12

12

12

12

?

5	23	2020	12	1	1000	2020	12	31	2021
					2003	158	2005	120	
1.			12	31	"		"	200	
2.					6		3.		

2003 158

2013 68

"

"

12366

2022

2021 13

2022

2022

2019 92

2022

1. 2022

2. 2022

3. 2022

2022  
2022  
2022  
2019 6 1 2022 12 31  
2022  
2019 92 , 92  
92  
92  
2021 7 1 2023 3 31

92

92

10

" " " " "

2021 6 25

2021 5 21

- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.
- 36.
- 37.
- 38.
- 39.
- 40.
- 41.
- 42.
- 43.
- 44.
- 45.
- 46.
- 47.
- 48.
- 49.

- 50.
- 51.
- 52.
- 53.
- 54.
- 55.
- 56.
- 57.
- 58.
- 59.
- 60.
- 61.
- 62.
- 63.
- 64.
- 65.
- 66.
- 67.
- 68.
- 69.
- 70.
- 71.
- 72.
- 73.
- 74.
- 75.
- 76.
- 77.
- 78.
- 79.
- 80.
- 81.
- 82.
- 83.
- 84.
- 85.
- 86.
- 87.
- 88.
- 89.
- 90.
- 91.
- 92.
- 93.

94.  
95.  
96.  
97.  
98.  
99.  
100.  
101.  
102.  
103.  
104.  
105.  
106.  
107.  
108.  
109.  
110.  
111.  
112.  
113.  
114.  
115.  
116.  
117.  
118.  
119.  
120.  
121.  
122.  
123.  
124.  
125.  
126.  
127.  
128.  
129.  
130.  
131.  
132.  
133.  
134.  
135.  
136.  
137.



138.

140.

141.

142.

143.

144.

- 182.
- 183.
- 184.
- 185.
- 186.
- 187.
- 188.
- 189.
- 190.
- 191.
- 192.
- 193.
- 194.
- 195.
- 196.
- 197.
- 198.
- 199.
- 200.
- 201.
- 202.
- 203.
- 204.
- 205.
- 206.
- 207.

