

2017 49

2018 822 DAC6

2013 1 DAC DAC



MBT

MBT

2018 6 25

2018 6 25

DAC6

5000

5000

600 /

DAC6

2020 7 1

30

2018 6 25

2020 6 30

2020 7 1

2020 8 31

" "

/

010-57961169



" " "

...

~

" "

2019

2019

= [

-60000

- "

"

-

-

-

x

-

] - 2019

"

"

2019

2019

2019 1 1

" "

" "

" "

" " " "

" "
"

1 1 12 31

12 31

2019

2020 1 1

2019
2020



12366

~
1.

2020 9

?

2.

3.

<

>

(

2018

28 )

4. 2020 9  
2020 9

5. 4

4 ( ) A201020 4 " ( )  
" ( )  
A201010 "  
"

6.

<  
> 2019 3 2021 12 31  
" " 1  
3 7800  
" "

7.

2019 2019 2020 43  
2019 2020 3 30 5  
30

3% 1%

2020 13 2020 13  
2020 3 1 2020 5 31 3% 1% 3%  
1%

2020 5 5 3%

1% 1 20.30 10 0.30 10 1 2020

1 10 2 10 0.30 23.45 0.30

8 3 15.10 5

2020 13 " 2020 3 1 5 31

0 3% " 5 "

" " " =3000+9742.72+1495.05=14237.77

" " " =574262.23+14237.77=588500

" " " =100000+80000+50000=230000

" " " =358500

" " " = 203000-100000 ÷ 1+3% × 3%+ 234500-80000 ÷ 1+3% × 3%+ 151000-50000

÷ 1+1% × 1%=3000+4500+1000=8500

2020

差额征税小规模纳税人纳税申报辅助填报工具

税款所属时间：2020年1月1日至2020年3月31日

金额单位：元至角分

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具普通发票		未开具发票		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	价税合计		含税(免税)销售额	应纳税额
	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8	10	11=9-10	12=11÷(100%+征收率)×征收率
3%征收率的货物及加工修理修配劳务												
3%征收率的服务、不动产和无形资产	100000	3000	324757.28	9742.72	149504.95	1495.05	574262.23	14237.77	588500	230000	358500	8500
5%征收率的货物及加工修理修配劳务												
5%征收率的服务、不动产和无形资产												
其他免税												
出口免税												

2.

1 " 3% " " " =0

2 " 3% " " " =230000

3 " 3% " " " =230000

4 " 3% " " " =230000-230000=0

5 " 3% " " 3% " =588500

6 " 3% " " " =230000

7 " 3% " " " =588500-230000=358500

8 " 3% " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% + 234500-80000

÷ 1+3% + (151000-50000 ÷ 1+1% =350000

2020

)

增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)资料



8 + 2 " 3% " "

" " " = 2 " 3% " " " "

3.

2 " " " 0001011608| SXA031901121 1%

2 " " = 151000-50000 ÷ 1+1% × 2%=2000

2 " " = " + " = 0+2000=2000

2 " " 1 " " =

16 " " " 16 " " " "

15 " " 15 " "

15 =10500 2000 2 " " =2000 15

2020



4.

1 " " 3% " = " 8 " 3%  
" " " 350000  
2 " " =100000  
3 " " =324757.28  
15 " " =350000 × 3% =10500  
16 " " =2000  
20 " " =10500 - 2000 =8500  
21 " " **1b**



1% " 2020 3 1 5 31 1%  
 2020 1 2 3%

3% 3 1%

5 " 1% =

/ 1+1% " " 1% "

3% " 2%

" "

2020 = (203000-100000) ÷ 1+3% + 101500-50000 ÷ 1+3% + 151000-50000 ÷ 1+1%  
 =250000

2019 13 " 2019 1 1 2021 12 31 "

10 1 1 30 "

4 " 2020 25 30 3%

=250000 =250000× 3%=7500

1. " 2 " 3%

" " " = 203000+101500 ÷ 1+3% =295631.07  
 " " " =295631.07× 3%=8868.93  
 " " " =151000÷ 1+1% =149504.95  
 " " " =149504.95× 1%=1495.05  
 " " " =295631.07+149504.95=445136.02  
 " " " =8868.93+1495.05=10363.98  
 " " " =445136.02+10363.98=455500  
 " " =100000+50000+50000=200000  
 " " " =255500  
 " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% × 3%+ 101500-50000 ÷ 1+3% × 3%+ 151000-50000 ÷ 1+1% × 1%=3000+1500+1000=5500  
 2020

差额征税小规模纳税人纳税申报辅助填报工具  
 税款所属时间：2020年1月1日至2020年3月31日

金额单位：元至角分

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具普通发票		未开具发票		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	价税合计		含税(免税)销售额	应纳税额
	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8	10	11=9-10	12=11÷(100%+征收率)×征收率
征税	3%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	3%征收率的服务、不动产和无形资产		295631.07	8868.93	149504.95	1495.05	445136.02	10363.98	455500	200000	255500	5500
	5%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	5%征收率的服务、不动产和无形资产											
其他免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											
出口免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											

2. 1 " 3% " " " =0

2 " (3% " " " =200000  
 3 " 3% " " " =200000  
 4 " 3% " " " =200000-200000=0  
 5 " 3% " " ( 3% )" =455500  
 6 " 3% " " " =200000  
 7 " (3% " " " =455500-200000=255500  
 8 " 3% " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% + 101500-50000  
 ÷ 1+3% + 151000-50000 ÷ 1+1% =250000  
 2020 )

增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料

税款所属期：2020年1月1日至2020年3月31日 填表日期： 年 月 日

纳税人名称 ( )

应税行为（3%征收率）扣额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
0	200000	200000	0
应税行为（3%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用3%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=5-6	8=7÷(1+征收率)
应税行为（5%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14=11	15=13-14	16=15÷1.05

" " 8 + 2 " 3% " " " "

" " " = 2 " 3% " " " "

"

3.

" "

9 " " =250000  
 10 " " =250000  
 17 " " =250000× 3%=7500  
 18 " " =7500  
 22 " " =0  
 2020 )

# 增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

纳税人识别号: 00000000000000000000

税款所属期: 2020年1月

一、销项税额	3				
二、进项税额	4				
应纳税额					
滞纳金					
合计					

税务机关开票

2020

2020 1-2

41.2

400000

12000

3

-100000

-3000

202000

202000

303000

2020 13

" 2020 3 1 5 31







一图尽知

# 全年一次性奖金汇算 方式有哪些？



编者按

使用个人所得税APP办理年度汇算业务很方便，可是有小伙伴发现，选择不同的方式计算全年一次性奖金，已缴税额竟然会发生变化？小编在此为大家一一解释：

在使用个人所得税APP  
办理年度汇算业务时，  
当出现下方



收入(元)	
工资薪金	79292.00 >
劳务报酬	0.00 >
您可点此链接查看本人的劳务报酬	
稿酬	0.00 >
您可点此链接查看本人的稿酬	
特许权使用费	0.00 >
费用、免税收入和税前扣除	
应纳税所得额	¥0.00
保存	下一步



您可点击工资薪金详情，  
并进一步点击“奖金计税  
方式选择”。

这时，您

可以选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算

也可以将“全年一次性奖金”与其他综合所得合并在一起计税。

## 如果您选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算



取消 奖金计税方式选择 确定

1. 在年度汇算中，您可以选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一项奖金单独计税。注意政策限制。
2. 奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果。请您根据自身情况进行选择。

### “全年一次性奖金”计税方式

#### 全部并入综合所得计税

若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中。

可以勾选“综合所得”

单独计税

1. 2022年1月1日至2022年12月31日

1854元

1854元

● 如您有多笔奖金曾在预扣预缴时按照全年一次性奖金方式计税，

● APP会显示

● 您只能选择一条作为全年一次性奖金单独计税。

点击确定后



● 纳入年度汇算的综合所得不包含您选择单独计税的奖金。

● 相应的，系统为您自动计算应纳税额时也不再考虑该笔奖金。



点击下一步

会显示大图所示页面

该页面的“应纳税额”以不含该笔奖金的综合所得计算得出

项目	金额(元)
应纳税额	
综合所得应纳税额(元)	0.00
减免税额	
减免税额(元)	0.00
已缴税额	

## 如果您选择在年度汇算时将所有奖金并入综合所得一起计税

可以勾选“**全部并入综合所得**”选项。



取消 奖金计税方式选择 确定

1. 在年度汇算申报时，您可重新选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。查看政策说明
2. 奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果，请您根据自身情况进行选择。

### “全年一次性奖金”计税方式

**全部并入综合所得计税**  
若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中

**单独计税**  
选择其中一笔单独计税，其余将全部并入综合所得申报中

### 点击确定后

- 上述在预扣预缴时曾选择使用全年一次性奖金计税方法单独计算的奖金将和其他综合所得一起**合并计税**。



点击下一步

进入右图所示页面

该页面的“应纳税额”  
是以包含所有奖金的综合  
所得计算

Category	Item	Value
应纳税额	综合所得应纳税额(元)	0.00元
	减免税额(元)	0.00

25

1.

2.

3.

4.

5.

2400 / 200 /

6.

"

"

"

"

7.

2005 9

2021 12

10                    2019                    7000                    2019                    5                    2019

1.                    20                    100000 ÷ 20 = 5000

2. 5000                    7000                    5000

5000 + 7000 - 5000 = 7000                    10%                    210

3.                    7000                    100000                    5000

7000 + 100000 - 5000 × 10% - 210 = 9990

7000 - 5000 × 3% = 60

9990 - 60 = 9930

4.                    2019

7000 × 12 - 5000 × 12 - 1000 × 12 × 3% = 360

5.                    2019                    9930 + 360 = 10290

12.

= {                    ÷                    ×

} ×

13.

"                    "

14.

15.

2021    12    31

×

16.

17.



10%

25%

75%

18. 50%

2018 7 1 ,

, 50%

" " ,

19.

, "

" , 2022 1 1

2021 12 31 ,

, = × - :

20.

21.

" "

22.

" "

23.

"

24.

50%

36

OECD

25.

2019 1

2018 12

2019



2020 17

2020 3%

5 1 2%

2023 12 31 0.5%

2020 4 8



2020 10

" "

" " " "

“ ”

“ ”  
2020 6

“ ”

2019 113

“ ”

M

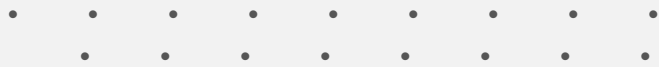
“ ”

C ;

“ ”

“ ”  
2020 9 “ ”

2020 4 7



· <http://www.zhcta.cn/>