

传

?

(单位：万元)

项目	不能计算 折旧扣除	计算折旧扣除		
		直接进行纳税 调减方式	增加折旧核算 明细方式	
一、会计科目核算情况				
投资性房地产账面价值		2100	2100	值
原始成本	2000	2000	2000	其中
累计折旧			-95	
公允价值变动	100	100	195	公允
价值变动收益	100	100	195	其他
业务成本-折旧			-95	
二、纳税申报情况				
利润总额	500	500	500	利
纳税调整减少额				润
其中：公允价值变动收益	100	100	195	具
资产折旧、摊销		95	-	收
纳税所得额	400	305	305	成
率	25%	25%	25%	税
应纳税所得额	100	76.25	76.25	后

?

亲 传

万

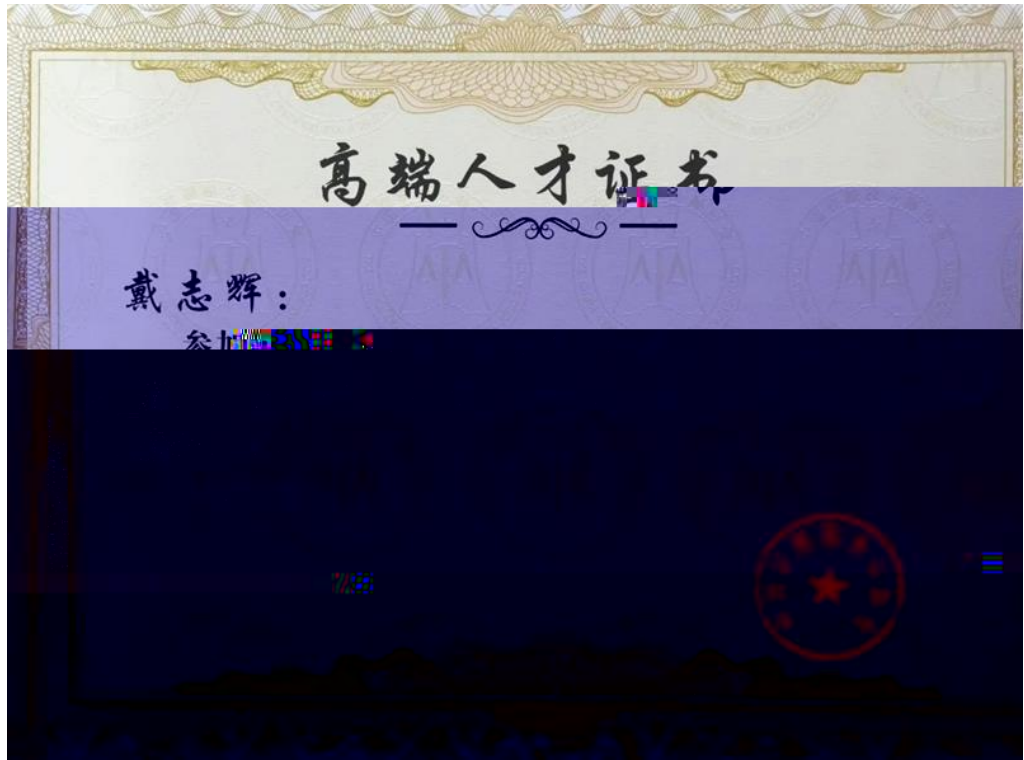
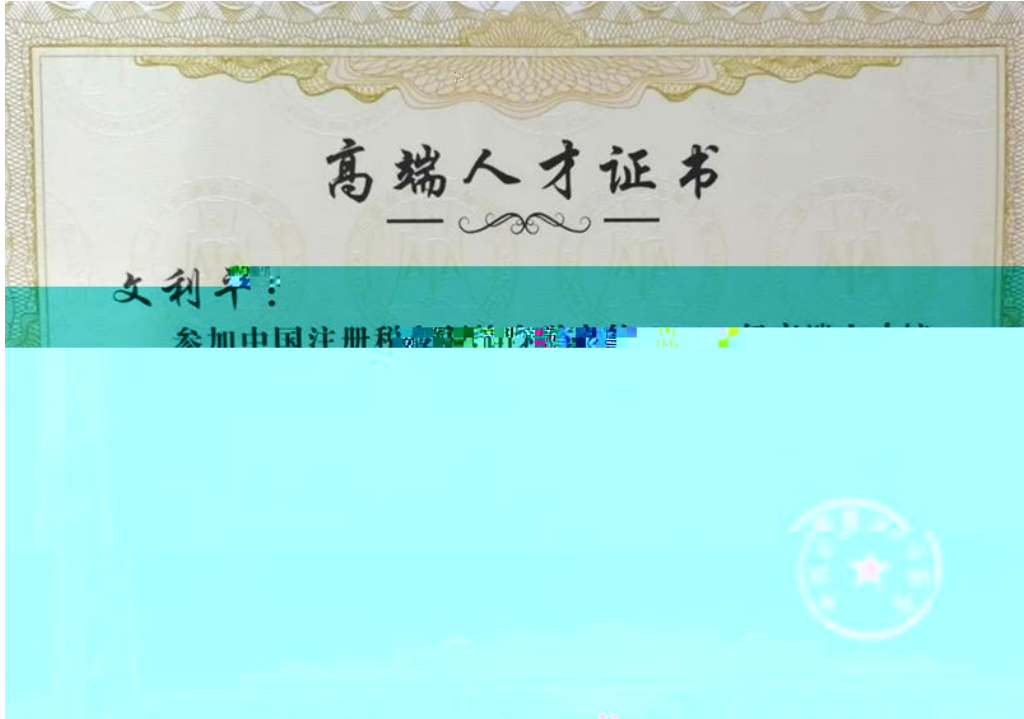
些

元

万

万

万



互

些

从

从

从

以

从

从

元 万 万 亲 传
会 亲 万 万从 些 会



偿 亲 于 万 传



下 万 兄 万 从



从 些 传 亲
兄 万

?

(*

会

(*

兄传

兄传

兄传

兄传

兄传

(

*

兄传

兄传

?

从

从

从

从

从

元

亲

从

?

从 元 从

? 兄

亲

万

亲

万亲

亲

万

^

^

万

亲
元

亲

亲
兄

亲

万
亲 元

~?

兄

兄 元

从

元

从

从

元

从

从

元

传

传

从

从

传

从

从

从

?

从

从

从

从

元

从

传

从

从

?

从

二

二

二

元

税目	范围	税率	纳税人	说明
1 购销合同	包括供应、预购、采购、购销、结合及协作、调剂、补偿、易货等合同	按购销金额 0.3‰ 贴花	立合同人	
2 加工承揽合同	包括加工、定作、修缮、修理、印刷广告、测绘、测试等合同	按加工或承揽收入 0.5‰ 贴花	立合同人	
3 建设工程勘察设计合同	包括勘察、设计合同	按收取费用 0.5‰ 贴花	立合同人	
4 建筑安装工程承包合同	包括建筑、安装工程承包合同	按承包金额 0.3‰ 贴花	立合同人	
5 财产租赁合同	包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同	按租赁金额 1‰ 贴花。税额不足 1 元，按 1 元贴花	立合同人	

元 些 元 下
 元 亲 元
 兄传 元
 亲 元
 万
 万
 万
 亲
 亲

元

亲

从

亲

亲

元 以

以

元

亲

从 ?

?

从 ?

从

传
万

~

元?
从

从

从
从

亲

?

~

从

?

从

传
?

元?

元?

些

些

从

?

?

也

万

~

亲元

亲 元

元

亲

从 从 亲

传

亲

?

?

^

^

元

?

亲 些

以

以

亲

从

从

^

从

从

^

从 元

从

?

亲

元 些

元

亲

从

传

元 亲些 从

元

?

亲

亲

?

元 些

元

从

万

会

亲

万 元

从

从

万

^

万元

亲

^

亲

也

从

从

从

亲

从

?

从 ? 传

从
从

从

会

从

个

元 亲 会 从 元 从 会 传 元 从 亲 ? 传 元 从 亲 ? 亲? 从 ? 传 ? 从



万 元

亲 万 亲 万 亲 亲

以 以

元

以

以



