

| 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 |
| 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 | * | * | - | 20,000.00 |
| 30 | (十七) 其他 | | | 20,000.00 | - |
| | 25,000.00 | 20,000.00 | 46 | 合计 (1+12+31+36+44+45) | * |

| 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 | * | * | 5,000.00 | - |
| 46 | 合计 (1+12+31+36+44+45) | * | * | 5,000.00 | - |

| 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 | 税收金额 | | 纳税调整金额 | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | |
| 11 | (九) 其他 | 25,000.00 | | 25,000.00 | |
| 20,000.00 | 20,000.00 | 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 | | |

| 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 |
| 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 | * | * | - | 20,000.00 |
| 30 | (十七) 其他 | | | 20,000.00 | - |
| | 25,000.00 | 20,000.00 | 46 | 合计 (1+12+31+36+44+45) | * |





-
-
-

| 项目 | 计算 |
|--------------------------|--|
| 纳税调整后所得 | 400 |
| 所得减免 | $300 \times 50\% = 150$ |
| 弥补以前年度亏损 | 0 |
| 应纳税所得额 | $400 - 150 = 250$ |
| 应纳税额 | $250 \times 25\% = 62.5$ |
| 享受小型微利企业所得税优惠政策 的减免税额 | $100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (250 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 45$ |
| 叠加享受减免优惠金额 | $A = 45;$ $B = 45 \times [(300 \times 50\%) \div (400 - 150)] = 27;$ A和B的孰小值=27 |
| 应纳税额 | $62.5 - (45 - 27) = 44.5$ |

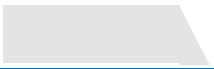
-
-
-
-
-

| 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政策 | 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优惠政策 |
|---------|--------------------------------|---|
| 调整 | | |
| | 政策 | |
| | 纳税调整后所得 | 500 |
| | 所得减免 | 300 |
| | 弥补以前年度亏损 | 20 |
| | 应纳税所得额 | 500-300-20=180 |
| | 应纳税额 | 180×25%=45 |
| (25%-5) | 小型微利企业所得税优惠政策减免税额 | 100×(25%-12.5%×20%) + (180-100)×(25%-50%×20%) = 34.5 |
| | 叠加享受减免优惠 | 0 |
| | 应纳税额 | 45-34.5=10.5 |
| | | 500-375-20=105 |
| | | 105×25%=26.25 |
| | | 100×(25%-12.5%×20%) + (105-100)×20% = 23.25 |
| | | A=23.25 B=23.25×[(150×50%)÷(500-375)] = 13.95 A和B的孰小值=13.95 |
| | | 26.25 - (23.25 - 13.95) = 16.95 |

















vM6 ԽF78)0D I pYS(A'ëÿ1 o ...q @3p3p p