

"

"

"

"

		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	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 （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	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	-

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	税收金额	纳税调整金额
		1	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	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	（一）视同销售收入（填写A105010）	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

2.5

2020
2 2020

2020
2.5

2

(2016 36) 2
1

2

3

4

5

1.

" "

2.

" 25 "

<

>

2011 25

2021

2022

2022

2022

2022

2018

15

" 25 "

1.

2.

3.



2021 34
25%

A=
B=A× [× 50% ÷ -]
=A B
21

A107040 1 28

1

- 2021
 - 400
 - 300
- 0

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

2

-
- 2021
-
-
-

1000

1200

100

200

项目	计算
纳税调整	1000
所得减免	$100 + 1200 \times 50\% = 700$
弥补以前年度亏损	200
应纳税所得额	$1000 - 700 - 200 = 100$
应纳税所得额	$100 \times 25\% = 25$
小型微利企业所得税优惠政策减免	$100 \times (25\% - 20\%) = 12.5$

1 2

3

-
- 2021
-
-
-

500

150

300

20

2

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优惠政策	
		$500 - 300 - 20 = 180$	$500 - 375 - 20 = 105$
	应纳所得税额	$180 \times 25\% = 45$	$105 \times 25\% = 26.25$
(25%-5	小型微利企业所得税优惠政策减免税额	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (180 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 34.5$	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (105 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 23.25$
	叠加享受减免优惠	0	A=23.25 B= $23.25 \times [(150 \times 50\%) \div (500 - 375)] = 13.95$ A和B的孰小值=13.95
	应纳税额	$45 - 34.5 = 10.5$	$26.25 - (23.25 - 13.95) = 16.95$

3

12366

12366

1.

?

" "

12

" "

12

"

"



Q1

2009 3

1.

2.

3.

Q2

2015 34

(2009 3)

Q3:

2015 34

()

Q4:

2012 15

Q5:

2009 3

Q6:

14%

512

512

2009 3

2015

34

2012

15

2022 1

:

“ ”

“ ”

“ ”

“ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ” “ ”

2022

“ ” 2023 “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

APP

“ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ” “ ”

“ ”



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

