



专

介



介

上

!

介

专

专

介

专

专

专

专

专

专

专

专

介

专

介

专

两

介

介

介

介

介

专



专

专

专

专

专

互

互

互

互

互

互

专

专

专

专

介

介

介

介

介

介

介

介

(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
其中：原始成本	2000	2000	2000
累计折旧			-95
公允价值变动	100		95
公允价值变动收益	100	100	195
业务成本-折旧			-95
利润总额			
总额	500	500	500
纳税调整减少额			
公允价值变动	100	100	195
资产折旧、摊销		95	-
应纳税所得额	400	305	305
税率	25%	25%	25%
所得税费用	100	76.25	76.25

介

专

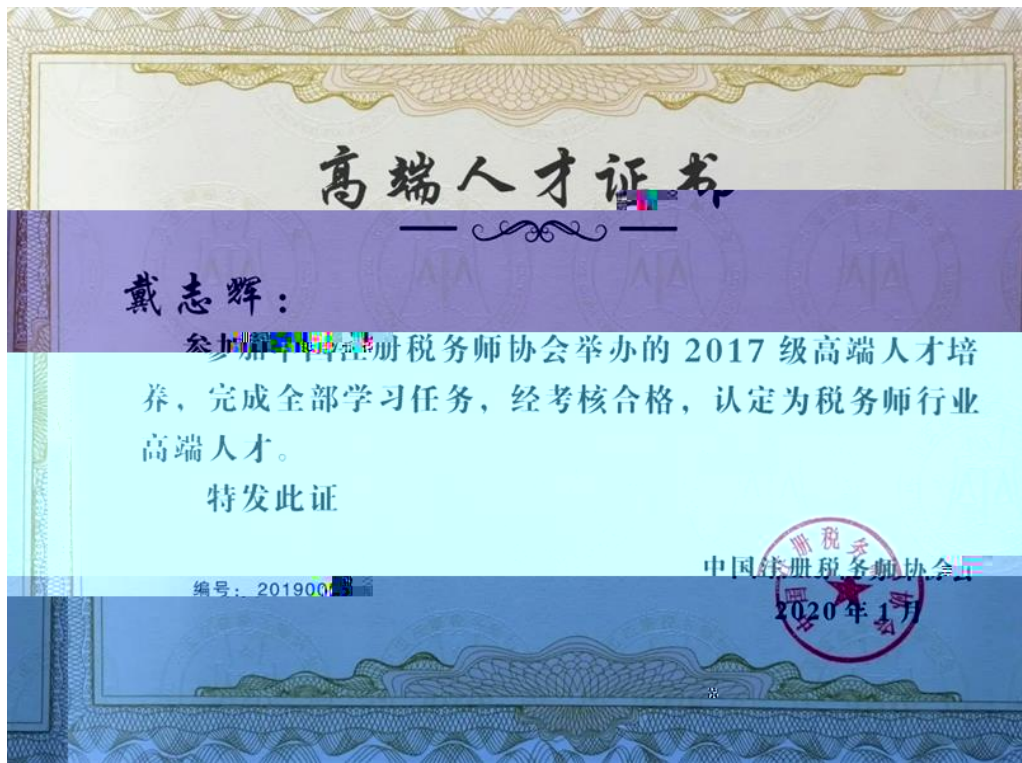


专

专

专
鸟

专



下 上 □

享

— — — — —

专 — — — — —

上 乌

专

介

促

专

介

专

促

专

促

介

促

专

产

余

专

专

专

两

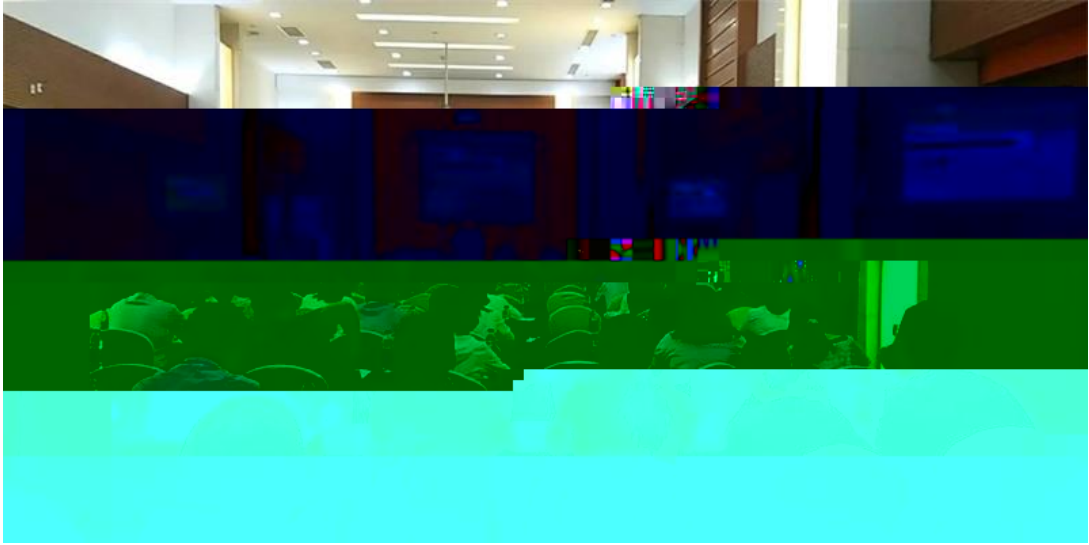


介

促

促

专



—

—

—

代

专

!

专

专

专

□

专

介

促 专

—

促 专

—

—

专

（

乌

— —

介

((

（

（

（

((

□

(一促 ((促 ((

专

但

— (— 专 — — — — — 专 — — — — — 专 介 — — — — — 代 介 — — — — — 代 ! 代 介 ! 介 — — — — — 促 促 ! 促 ! 促

！

介

介

介

乌

介

介

介

！

上

介

介

乌

专

专

专

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

！

！

专

专

！

促

介

介

介

！

！

！

专

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 5 元，按 5 元贴花	立合同人
6	货物运输合同	包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同	按运输费用 0.5‰ 贴花	立合同人
7	仓储保管合同	包括仓储、保管合同	按仓储保管费用 1‰ 贴花	立合同人
8	借款合同	银行及其他金融组织和借款人(不包括银行同业拆借)所签订的借款合同	按借款金额 0.05‰ 贴花	立合同人
9	财产保险合同	包括财产、责任、保证、信用等保险合同	按保险费收入 1‰ 贴花	立合同人
10	技术合同	包括技术开发、转让、咨询、服务等合同	按所载金额 0.3‰ 贴花	立合同人
11	产权转移书据	包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同	按所载金额 0.5‰ 贴花	立据人
12	营业账簿	生产、经营用账册	记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额 0.5‰ 贴花。其他账簿每件贴花 5 元	立账簿人
13	权利、许可证照	包括政府部门发给的房屋产权证、营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证	按件贴花 5 元	领受人

专

专 两

专
介

专
介

介

介

乌

乌

乌

— 介

— (

专

专

专

— 专
— 代
乌

—

(

专

专

—

—

介

!

介

云

云

!

—

介云

(

—

但

— —

— 介

—

—

上

—

—

上

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

一

一

一

一

一

介

云

介 一

专

一

介云

介云

一

介云

一

介

一

一

专

一

促

介云

云

介云

专

一

但

介

但

一

云

介

一

介云

介 一

一 介

介

介

一

一

一

！

一

一

一

！

专

一

！

一 一

一

（ 介

一

一

介

一

一

二

一

一

一

亦

介

一

一

一

一 促

促

一 促

促

促

一促

促

一 促

云

一 促

云

促

