

2020

100%

.....

2.

100%

2014 109

100%

1

, 100%

2014 109

100%

12

1

3

2

2

100%

2015

40

1  
2004 941

2  
2008 9 19

2008 2

1.

2014 29

2.

100%

2014 109

100%

100%

2014 109  
100%

12

1

2

3

0.00

0.00

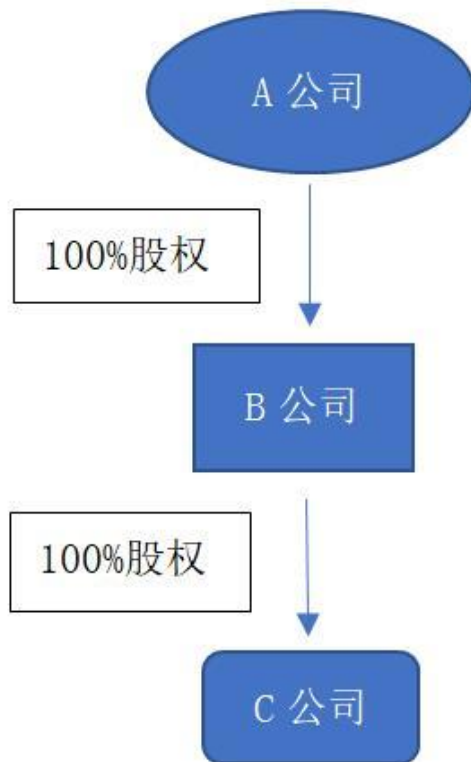
1.

A  
A C B 100% A C B 100% A B



2.

A C 100% B 2019 12 31



3. C 2019 12 31 C A 100.00  
20.00

4.  
1 A  
- B 20.00  
- C 20.00  
2 B  
- C 100.00  
/ A 20.00  
- 80.00  
2 ---

1. A  
1  
A  
2 A  
3 C A  
A , 0.00 A  
0.00  
2. B  
1 B  
20.00  
2  
3 B  
B , 0.00 B 0.00 B  
, 100.00 B 250.00

3.  
1 ( ) 2015 40

# 居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表

企业名称（章）：

纳税人识别号：



2

3

( )

( )

4

5

( )

6

( )

7 12

4.

( )

1 A

C

B

20.00

B

C

2 ——

100.00

A	B	C	20.00	
		会计科目	金额	资产(股权)计税基础
会计处理	划出方	借	长期股权投资-B公司	20.00
		贷	长期股权投资-C公司	20.00
	划入方	借	长期股权投资-C公司	20.00
		贷	资本公积	20.00
	B		20.00	100.00
	B		100.00	20.00

		会计科目	金额	资产(股权)计税基础
会计处理	划出方	借	长期股权投资-B公司	20.00
		贷	长期股权投资-C公司	20.00
	划入方	借	长期股权投资-C公司	100.00
		贷	资本公积	100.00

010-57961169



1000 / 1000 A 500 / 10 / 500

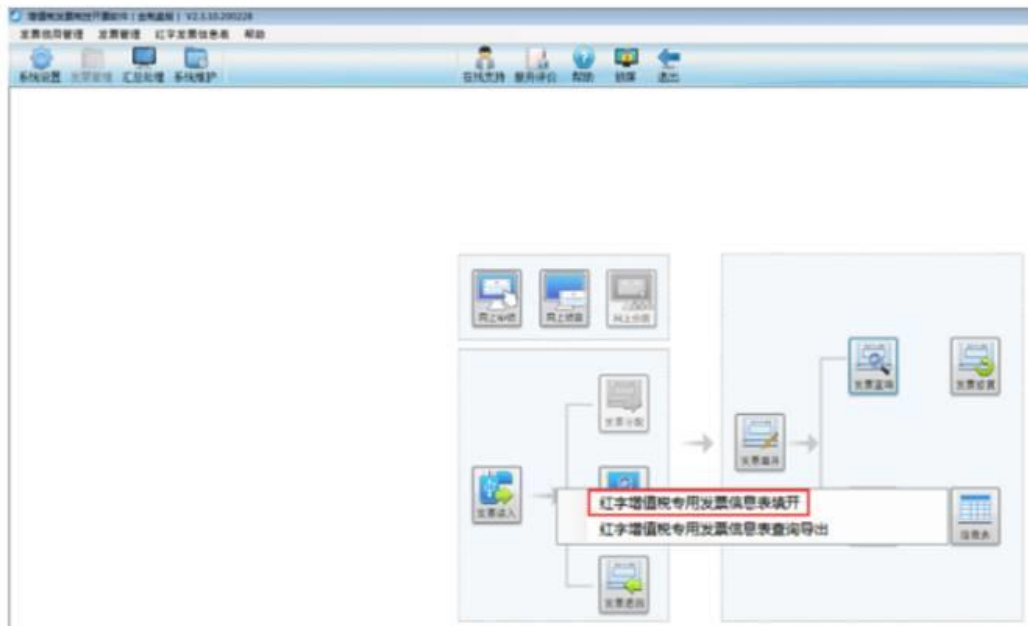
...  
 N

		100		5
/		100		
		11.3		
		10		
		—		1.3
/		100		
		5.65		
		5	10	- 5
		—		5 5*13%

2006 1279

-- --





**红字增值税专用发票信息表信息选择**

成品油专用发票信息选择

成品油专用发票

- 1、涉及销售数量变更（销货退回、开票有误等原因）
- 2、仅涉及销售金额变更（销售折让）

开具红字增值税专用发票信息表信息选择

一、购买方申请

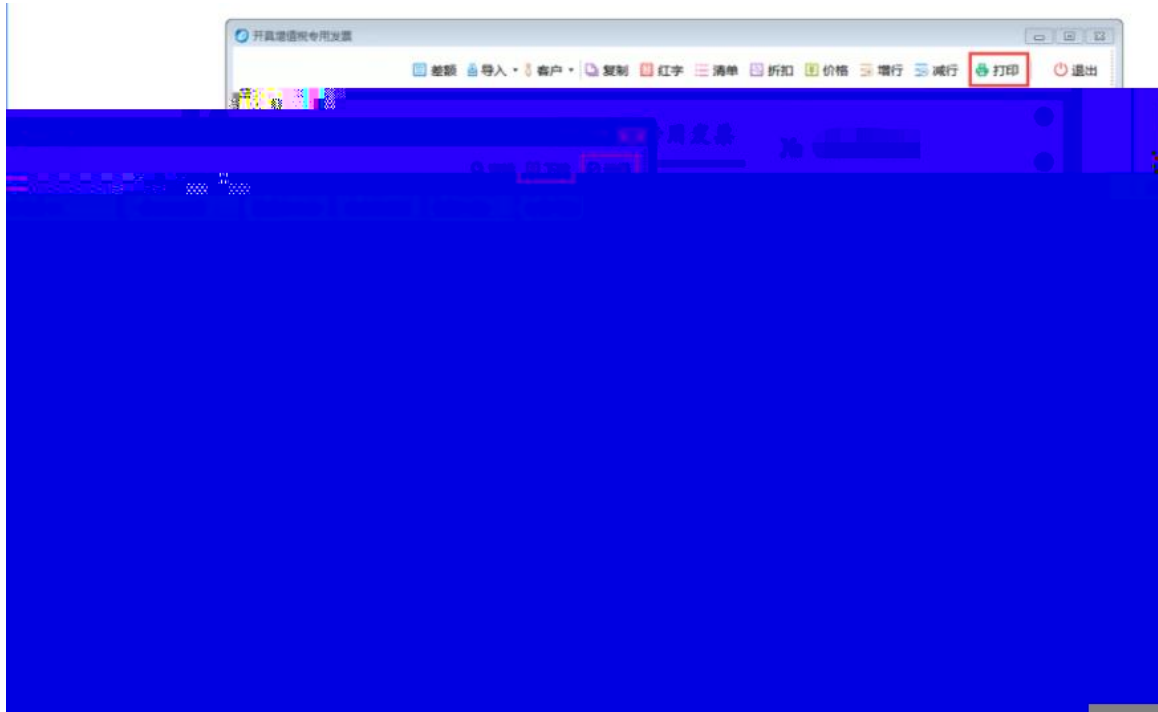
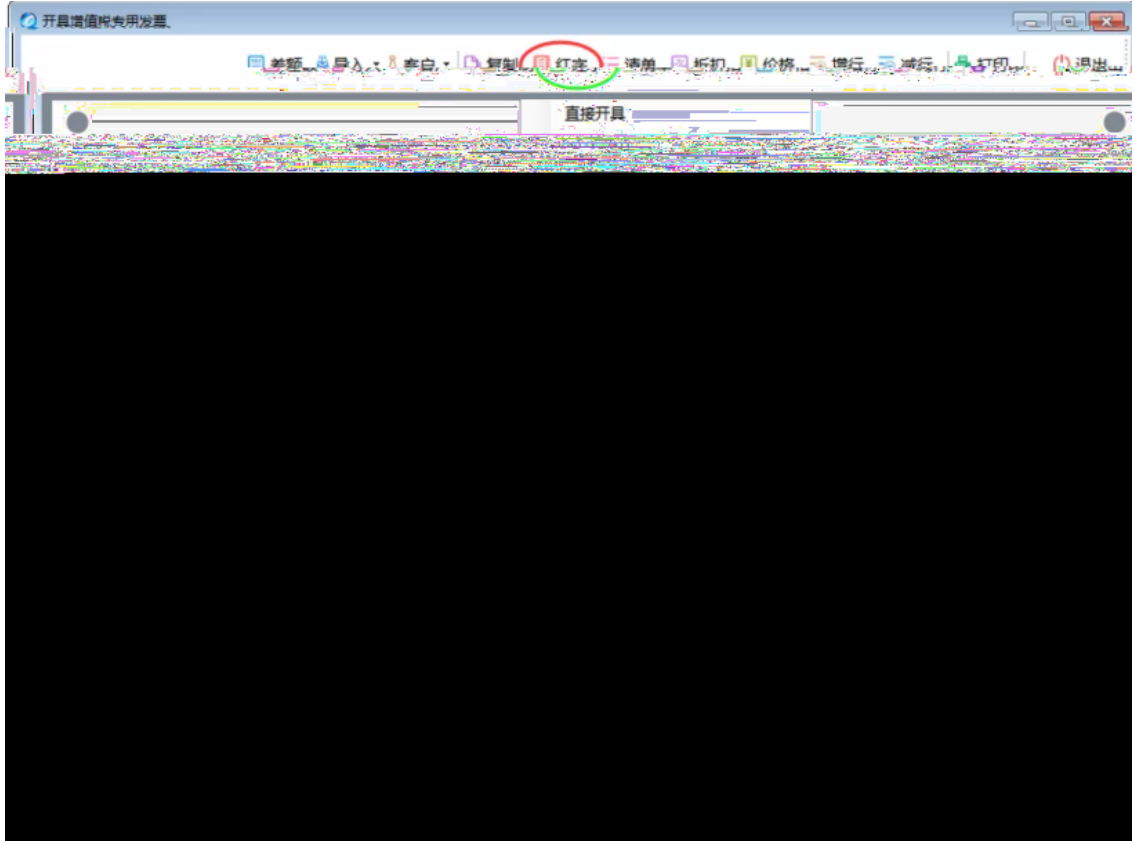
- 1、已抵扣
- 2、未抵扣

二、销售方申请



16





17

14 —

13

--

:

- ( )
- ( )
- ( )

100

5

/ 56.5  
50  
-

6.5

— 5

-

0.65

— 5.65

— 5.65

5.65

/ 56.5  
50  
-

6.5

— 5

-

0.65

5.65

	2008	875		
			100	10
1		113	100	
			-	13
2		11.3	10	
			-	1.3

010-57961169



2010 2019

1993 12

▶

▶

[2006]156

[2017]127

▶

▶

▶

5

5

M

M

▶

▶

1

▶

1

▶

2

▶

2

▶

▶

▶

▶

▶

1

5

50

1

5

50

▶

50

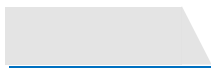
▶

▶

▶

▶

010-57961169



2020

27

1

2020

2020

(

2021

2

)

12366

2 2020

2020

2021

2

6

APP

APP

3

2020

2020

2021

2

2020

2021

2

APP

2020

4

2020

2020

(

2021

2

)

( )

;

( )

12

400

(

2021

2

)

2020

?

1. 2020

6

;

2. 2020

;

3.

6

;

( )

;

4.

;

5.

;

6.

;

7.



u1@E

) 2020 ( 2021 2

( APP ) 2020 ;

8 2020  
2020 ( 2021 2  
) 2021 3 1 6 30 2021 3 1

) 2020 ( 2021 2

9 2020  
2 2020 2020 2021  
31 2020 1 1 12  
6 1 2020  
=[ -60000 -, b

2020 2021

12 2020 ( 2021 2 ) ( ) ; ( ) ( ) APP ( ) 2021 4 30 2020 ( ) ( ' ' )

13 2020 ( 2021 2 ) 2020 POS ( 2021 2 ) ( 2021 2 )

14 2020 ( 2021 2 ) 2020 ( 2 3 ) 2020

5 ( 2021 2 ) 2020

5 ( 2021 7 1 2026 6 30 )

15

3.

6 ,

4.

5.

6.

7.

12

400

1.

5000 /

22

APP

2020

23

5 2021 7 1 2026 6 30

24

1.

2020

2.

2019

2020

2020

10

5

25

2020

6

3 1 5 31

POS

26 2020

2019

2020

2019

2020

2019

2019

2019

2020

6

APP

APP

27

12366

5‰

( 512 )  
60% ( )  
'  
=  
2020  
'  
+  
1000  
'  
+  
6



A104000 期间费用明细表

其中： 境外支付	行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用
6			1	2	3	4	5
*	1	一、职工薪酬		*		*	*
*	2	二、劳务费					*
*	3	三、咨询顾问费					*
*	4	四、业务招待费			*		*
*	5	五、广告费和业务宣传费					*

A105000 企业所得税纳税申报表附表三 纳税调整项目明细表

金额	调减金额	行次	项目	账载金额	税收金额	调增
	4			1	2	3
		1	一、收入类调整项目（2+3+...+8+10+11）	*	*	
	*	2	（一）视同销售收入（填写A105010）	*		

12	二、扣除类调整项目（13+14+...+24+26+27+28+29+30）	*	*			
13	（一）视同销售成本（填写A105010）	*		*		
14	（二）职工薪酬（填写A105050）					
15	（三）业务招待费支出					*
16	（四）广告费和业务宣传费支出（填写A105060）	*	*			
17	（五）捐赠支出（填写A105070）					
18	（六）利息支出					
19	（七）罚金、罚款和被没收财物的损失			*		*
20	（八）税收滞纳金、加收利息			*		*



1.

2009 29

2.

2.

5%

A

B

3000

B

<

3

~

2020 12 31

2020 7 1  
2020

2020  
?

2020 12 31

2020 12 15 A  
A

2020 B  
B

2020 11 15  
2020

230

M

M 2020 M A 2019 4 2019 10  
2% 22236 10% 22236

M 2020 22236 , ,  
2019 10 1964 ,  
2016 18  
3%

M , 2019 10  
2019 10 M 2019 10  
1964 2019 M 2019

M 2020 22236 2020 , =  
÷ 1+9% 20400 408  
2016 70

-

M A 2020 22236 21624  
22236-22236 ÷ 1+9% × 3% 20400 M 2020

M  
M 2020 432.48 21624× 2%

A 2020 22236 M 2020 4  
1558.56 1558.56 22236÷  
1+9% × 10% 408+73.44 408 73.44  
2020 23980 1744  
2009 31

2020 23980 M  
M 2020 4  
1694.08 23980÷ 1+9% × 10% 432.48+73.44 432.48  
73.44

1 ---

2021 322

1 ---

<http://www.sse.com.cn>

1 ---

2021 323

2 —

2020  
2020  
2020

2020

2020

2020

1. 2 --- 8 ---

2. 4 --- 6 ---

3. 16 ---

4.

2020 10

1. 14 --- 2017 22



2.

3.

4.

12

5.

21 —

2018 35

6.

21 —

2018 35

21 —

2018 35

7.

2020 22

8.

9.

22 —

2017 7

2019 204

10.

11.

2019 2

37 ---

2017 14

12.

17 ---

2017 14 € , È

13.

2017 20

2

25 ---

2020 20

2020

zhi duerchu@mof.gov.cn  
qcec@sasac.gov.cn  
accounting\_reg@cibirc.gov.cn  
sxkjs@csrc.gov.cn

2021 1 27



2021 7

2020 13

www.mof.gov.cn , ,

010-68552540  
wangyan2015@mof.gov.cn

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

2021 2 2

[2021]7

( )

10

2021 3 31

5

010-63093925  
qi yechu10@126.com

010-68552552

010-65197972

010-63417768

2021 2 22

2020

2021

8

100

100

1.

2.

, 7× 24

12366

12345

3.

4.

7.

8.

9.

5

10.

11.

8

7

12.

10

5

13.

14.

2020

APP

15.

16.

17.

18.

19.

20.

21.

22.

23.

24.



25.

50

26.

27.

28.

29.

30.

2021

2021 2 11

2020

2021 2

2020

2020

2020 1 1 12 31

6

1

2020

- × = [ -60000 - , ] -2020

-

-

2019

94

2020

12

400

12

400

2020

2021 3 1 6 30

2021 3 1

~~UI CASE~~

2020

2 3

5



2021 3

2020 27

2020 —2022

2018 2019

2016 189

2018  
2019

3A 3A 2019

3A 3A

2021 —2023

2019 2020

2020 1 1 2016 189



2021 7



2021 3

2021

2020

2020 6

2020 13

2021 6 30

2021

100%

50%

2019

13

2020

2020 6

2020 13

2021 2 10



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

