



(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	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%
所得税额	100	76.25	76.25

高端人才证书

文利平：

参加中国注册税务师协会举办的 2017 级高端人才培养，完成全部学习任务，经考核合格，认定为税务师行业高端人才。

特发此证



高端人才证书

戴志辉：

参加中国注册税务师协会举办的 2017 级高端人才培养，完成全部学习任务，经考核合格，认定为税务师行业高端人才。









	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	




