

2020

100%

.....

2.

100%

100%

1

2014 109
100%

100%

12

1

3

2

2

2015 40

100%

1

2004 941

2

2008 9 19

2008 2

1.

2014 29

2.

100%

2014 109

100%

100%

2014 109

100%

12

1

2

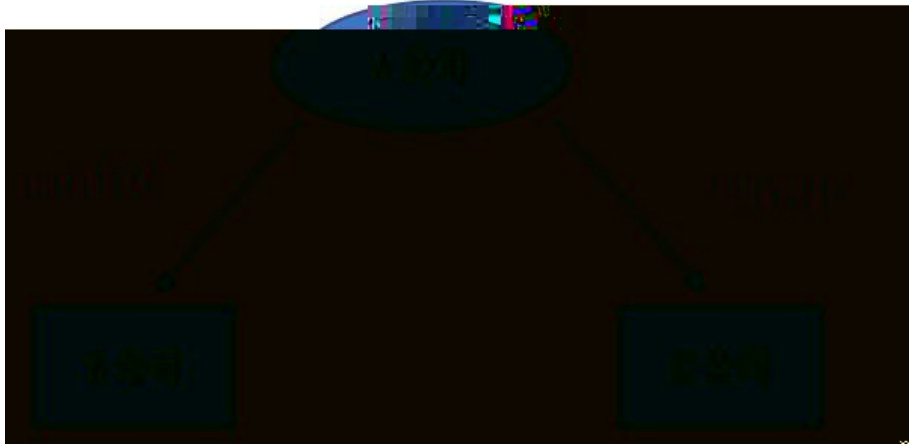
3

0.00

0.00

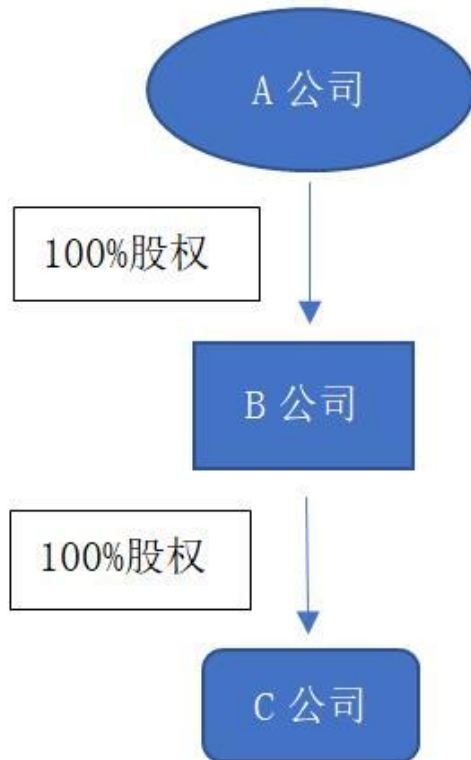
1.

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

3.
1 () 2015 40

居民企业资产(股权转让)划转特殊性税务处理申报表

企业名称(盖章) _____ 纳税人识别号 _____ 统一社会信用代码 _____

基本事项	1. 划转方名称			
	2. 划转方纳税人识别号		3. 划转日期	
	4. 划转方统一社会信用代码			
	5. 划转方注册地址			
	6. 划转方经营范围		7. 划转方主营业务	
			8. 划转方所属行业	
			9. 划转方主要产品	
	10. 划转方主要资产			
	11. 划转方主要负债			
	12. 划转方所有者权益			
划转资产	13. 划转资产名称		14. 划转资产账面价值	15. 划转资产公允价值
	16. 划转资产账面原值		17. 划转资产账面净值	18. 划转资产公允价值
	19. 划转资产账面原值		20. 划转资产账面净值	21. 划转资产公允价值
	22. 划转资产账面原值		23. 划转资产账面净值	24. 划转资产公允价值
	25. 划转资产账面原值		26. 划转资产账面净值	27. 划转资产公允价值
	28. 划转资产账面原值		29. 划转资产账面净值	30. 划转资产公允价值
	31. 划转资产账面原值		32. 划转资产账面净值	33. 划转资产公允价值
	34. 划转资产账面原值		35. 划转资产账面净值	36. 划转资产公允价值
	37. 划转资产账面原值		38. 划转资产账面净值	39. 划转资产公允价值
	40. 划转资产账面原值		41. 划转资产账面净值	42. 划转资产公允价值

43. 划转资产公允价值与账面价值的差额

44. 划转资产公允价值与账面价值的差额

45. 划转资产公允价值与账面价值的差额

46. 划转资产公允价值与账面价值的差额

47. 划转资产公允价值与账面价值的差额

48. 划转资产公允价值与账面价值的差额

49. 划转资产公允价值与账面价值的差额

50. 划转资产公允价值与账面价值的差额

51. 划转资产公允价值与账面价值的差额

52. 划转资产公允价值与账面价值的差额

53. 划转资产公允价值与账面价值的差额

54. 划转资产公允价值与账面价值的差额

55. 划转资产公允价值与账面价值的差额

56. 划转资产公允价值与账面价值的差额

57. 划转资产公允价值与账面价值的差额

58. 划转资产公允价值与账面价值的差额

59. 划转资产公允价值与账面价值的差额

60. 划转资产公允价值与账面价值的差额

61. 划转资产公允价值与账面价值的差额

62. 划转资产公允价值与账面价值的差额

63. 划转资产公允价值与账面价值的差额

64. 划转资产公允价值与账面价值的差额

65. 划转资产公允价值与账面价值的差额

66. 划转资产公允价值与账面价值的差额

67. 划转资产公允价值与账面价值的差额

68. 划转资产公允价值与账面价值的差额

69. 划转资产公允价值与账面价值的差额

70. 划转资产公允价值与账面价值的差额

71. 划转资产公允价值与账面价值的差额

72. 划转资产公允价值与账面价值的差额

73. 划转资产公允价值与账面价值的差额

74. 划转资产公允价值与账面价值的差额

75. 划转资产公允价值与账面价值的差额

76. 划转资产公允价值与账面价值的差额

77. 划转资产公允价值与账面价值的差额

78. 划转资产公允价值与账面价值的差额

79. 划转资产公允价值与账面价值的差额

80. 划转资产公允价值与账面价值的差额

81. 划转资产公允价值与账面价值的差额

82. 划转资产公允价值与账面价值的差额

83. 划转资产公允价值与账面价值的差额

84. 划转资产公允价值与账面价值的差额

85. 划转资产公允价值与账面价值的差额

86. 划转资产公允价值与账面价值的差额

87. 划转资产公允价值与账面价值的差额

88. 划转资产公允价值与账面价值的差额

89. 划转资产公允价值与账面价值的差额

90. 划转资产公允价值与账面价值的差额

91. 划转资产公允价值与账面价值的差额

92. 划转资产公允价值与账面价值的差额

93. 划转资产公允价值与账面价值的差额

94. 划转资产公允价值与账面价值的差额

95. 划转资产公允价值与账面价值的差额

96. 划转资产公允价值与账面价值的差额

97. 划转资产公允价值与账面价值的差额

98. 划转资产公允价值与账面价值的差额

99. 划转资产公允价值与账面价值的差额

100. 划转资产公允价值与账面价值的差额

2

3 () ()

4

5 ()

6 ()

7 12

4. ()

1 A C B 20.00 B C

2 ---

100.00

2

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



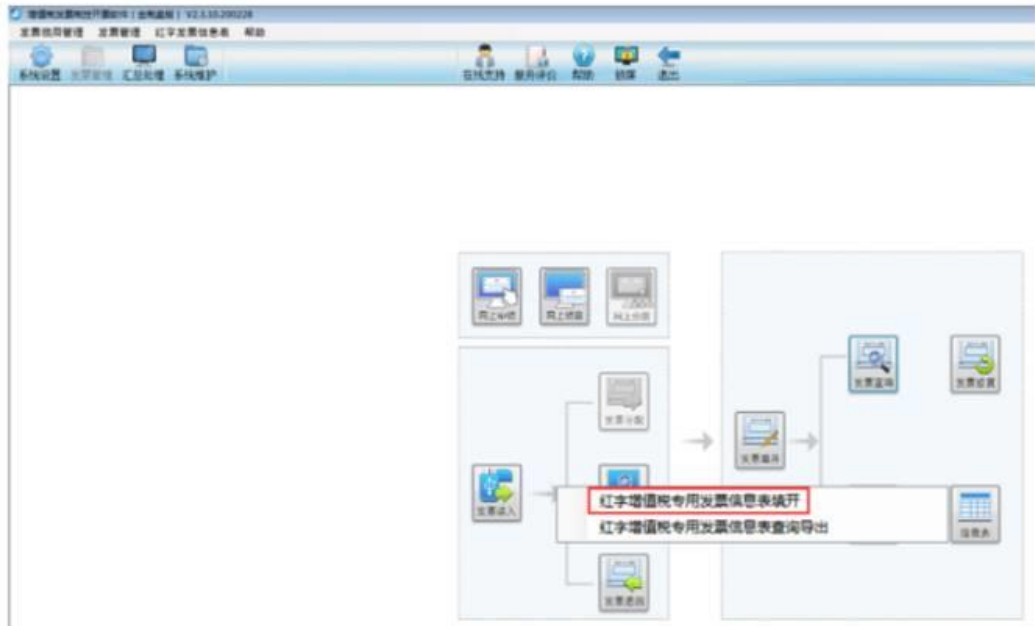
1000 / 1000 A 500 / 10 / 500

		100		5	
			100		
/		11.3			
		10			
		—		1.3	
...					
N		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）

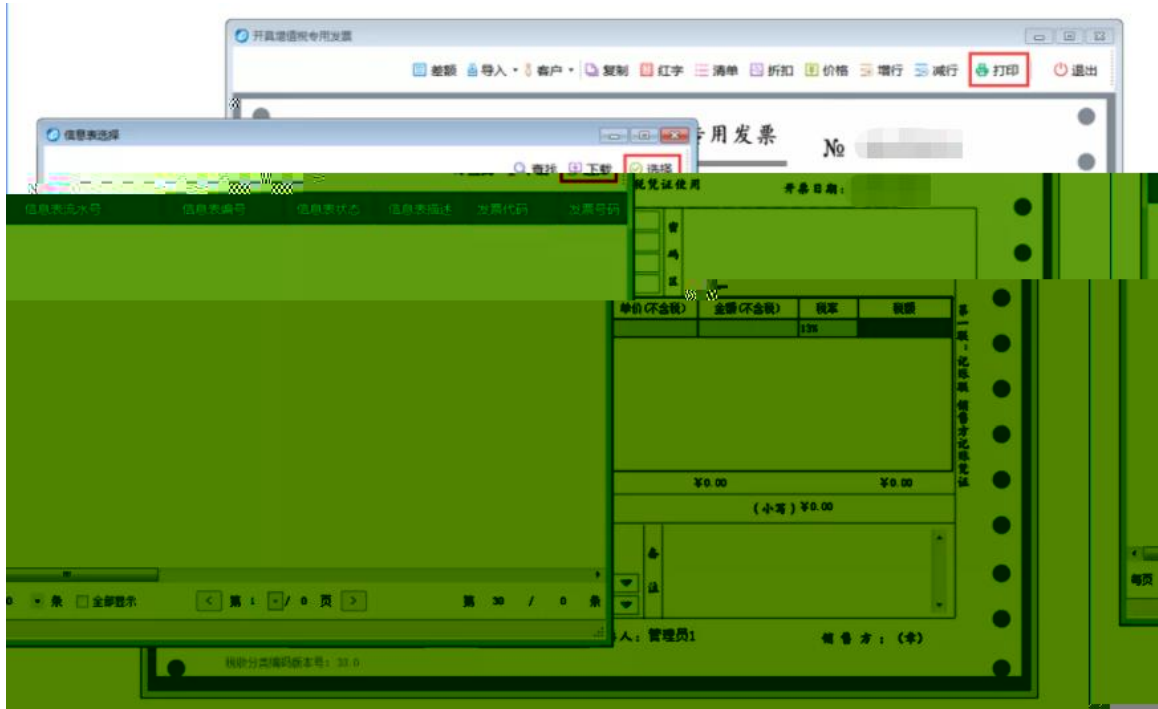
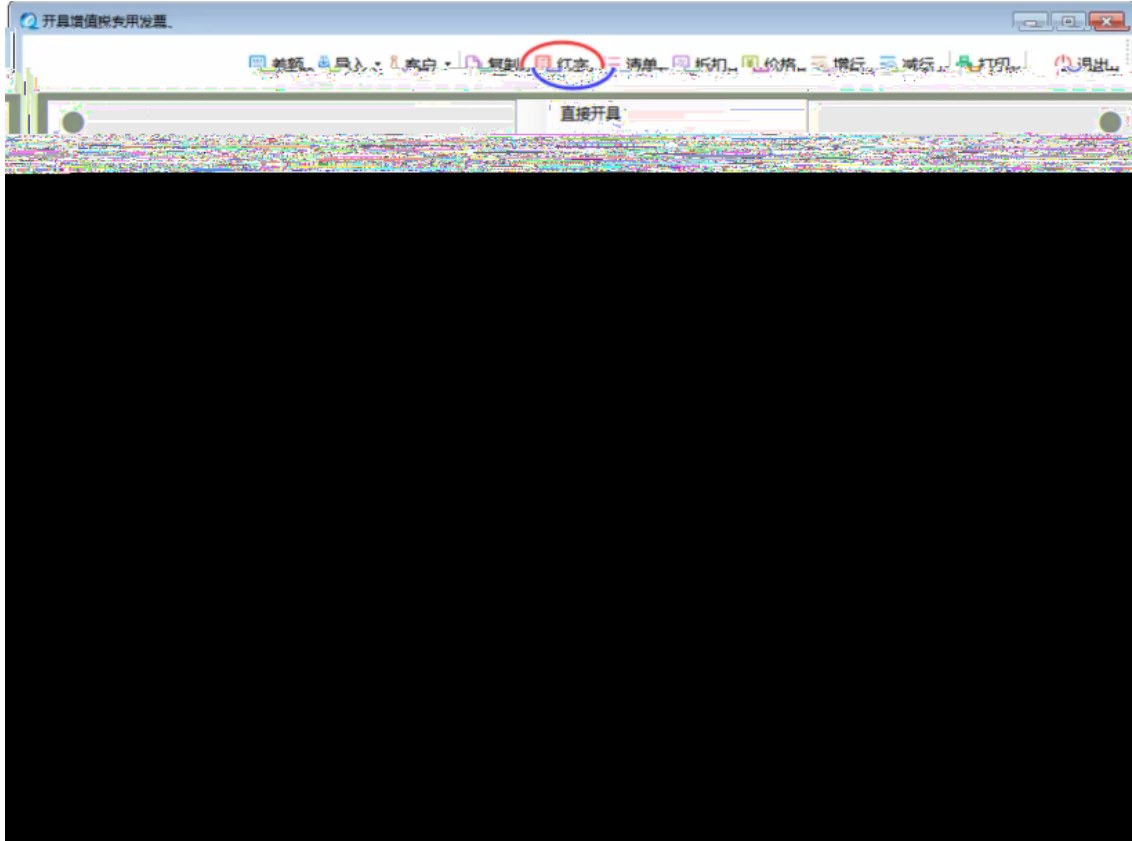
开具红字增值税专用发票信息表信息选择

- 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

)

?

1.2020

6

;

2.2020

;

3.

6

()

;

4.

;

5.

;

6.

;

7.

400

2.

;

5

2020

2020

(

2021

2

)

;

2020

(

2021

2



) 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 2021
31 2020 1 1 12
6

= [-60000 - , 1 2020
E2 063) 01 < F60D L > Z

2

2020
2020

2021

12

2020

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

13

2020

) , 2020 POS (2021 2
) , 2020 (2021 2

14

2020

) , 2020 (2021 2
 2020 (2 3)
) , 2020 5 (2021 2

5 ••F >ë£V)w 50 A #0E1d) D x i15? > 2025 H 6' ,B0D>0jH íqCz ĩ , Ã@6 í é <!~ ÂÂpìE" ••Dbí°5j Zf:ii! , P ÑĐ !

3.

6 ,

4.

5.

6.

7.

12

400

1.

5000 /

22

APP

2020

23

24

5 2021 7 1 2026 6 30

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：	管理费用	销售费用	财务费用	其他	行次	项目
境外支付	境外支付	境外支付	境外支付		1	职工薪酬
					2	劳务费
					3	咨询顾问费
					4	业务招待费
					5	广告费和业务宣传费

收金额	调增金额	调减金额
2	3	4

行次	项目	金额
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

5%

2.

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
M 2019 10
M 2019

1964 2019 10
2019

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

22236 22236 ÷ M A 2020 22236 21624
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.

37 ---

2017 14

13.

2017 20

2

1

25 ---

2020 20

2020

zhiduerchu@mof.gov.cn
qcec@sasac.gov.cn
accounting_reg@cbirc.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

5

2021 3 31

010-63093925
qiyechu10@126.com

010-68552552

010-65197972

010-63417768

2021 2 22

2020

2021 14

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

- x = [-60000 - ,] -2020

-

-

2019

94

2020

12

400

12

400

2020



i AÆ

2020

2 3

5

3. B

2021 2 8



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 2 4



2021 7

2021 1 26



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/>

