

用途	来源	一般纳税人 (专票)	小规模纳税人 (代开专票)	农业生产者 (销售发票)	农民专业合作社 (免税普票)
(1) 自用		不抵扣			
(2) 加工	(2.1) 13% 货物 (扣除率 10%)	购进抵扣专票税额 领用再抵扣专票金额*1%		购进抵扣买价*9% 领用再抵扣买价*1%	购进抵扣普票金 额*9% 领用再抵扣普票 金额*1%
	(2.2) 9%、6% 货 物或服务	抵扣专票税额		购进抵扣买价*9%	购进抵扣普票金 额*9%
	(2.3) 混合加工	应分别核算，分别抵扣			
(3) 销售	(3.1) 直接销售	按照 (2.2) 方式抵扣			
	(3.2) 混合销售	对于免税政策，分别核算，享受免税政策，未分别核算不可享受。			
(4) 乳制品企业	(4.1) 自用	当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期耗用农产品数量×农产品 平均购买单价×13%/ (1+13%)			
	(4.2) 直 接销售	当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期销售农产品数量/ (1-损耗 率) ×农产品平均购买单价×13%/ (1+13%)			
	(4.3) 加 工	投入产出法：当期允许抵扣的农产品增值税进项税额=当期农产品耗用 数量×农产品平均购买单价×扣除率/ (1+扣除率)			
<p>成本法：当期允许抵扣的农产品增值税进项税额=当期农产品采购成本/ (1-农产品损耗率或损耗率) ×扣除率/ (1+扣除率)</p> <p>发票不能作为农产品进项税额扣除凭证。注：小规模纳税人开具的适用征收率的增值税普通</p>					

010-57961169



" " "

< > 2018 61

1. 2018

61

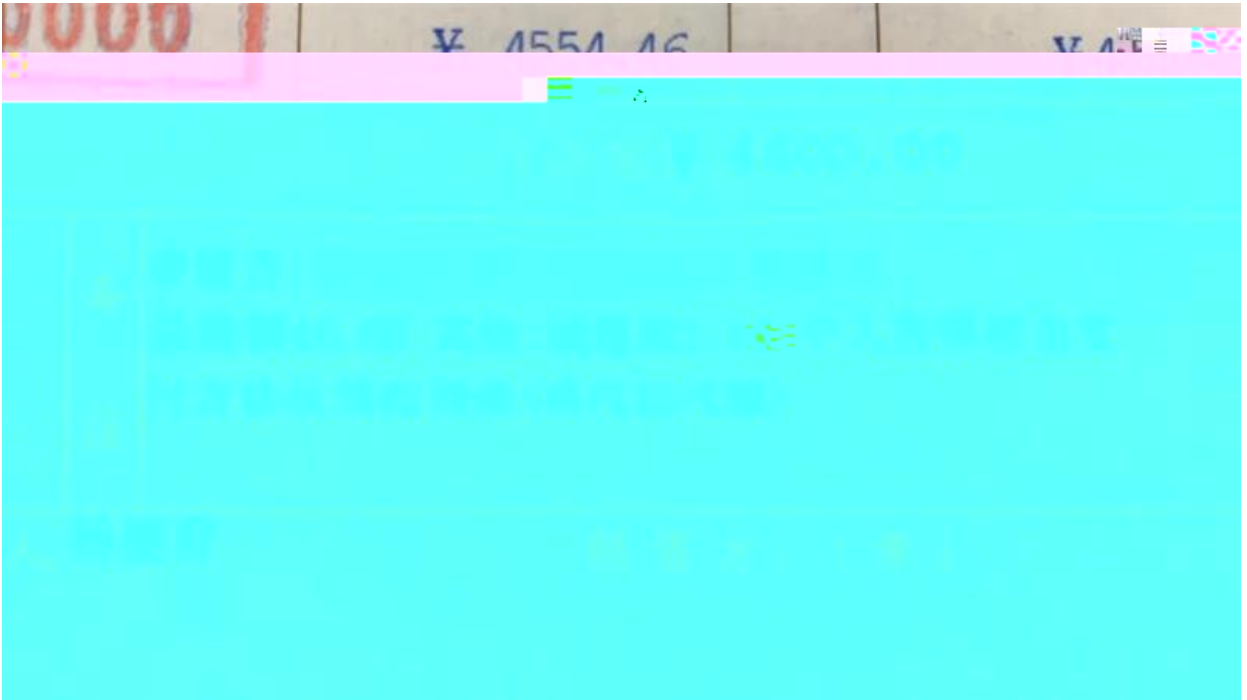
2. "

"

3.

4.

备注	申请方: [REDACTED] 总税额39.15 其他:城建税0.77个税7.68 个人所得 税由纳税人([REDACTED])依法自行申报缴纳
:	申宝密 销售方: (章)



1 " 2 "

2 " "

1.

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过 20000 元的	20	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

2.

= × -

= × -

级数	应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 50000 元的部分	30	2160
5	超过 50000 元的部分	40	6930

A

A

A

A

"

"

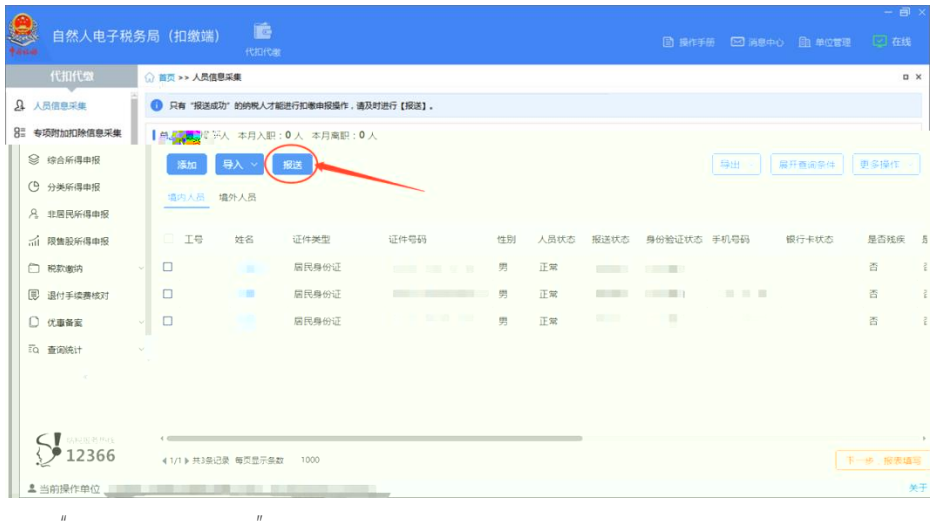
A

A

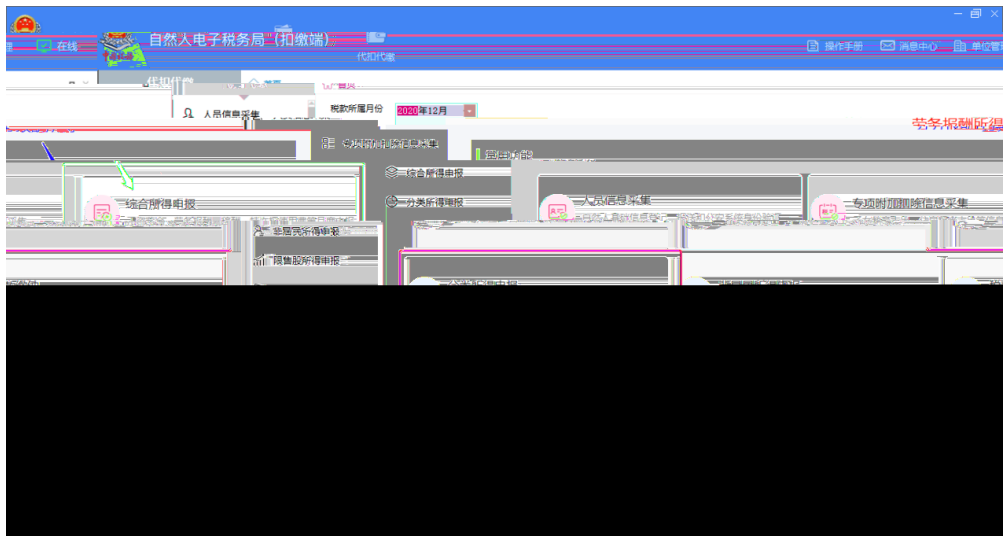
$$= 2000 - 800 \times 20\% = 240$$

1.

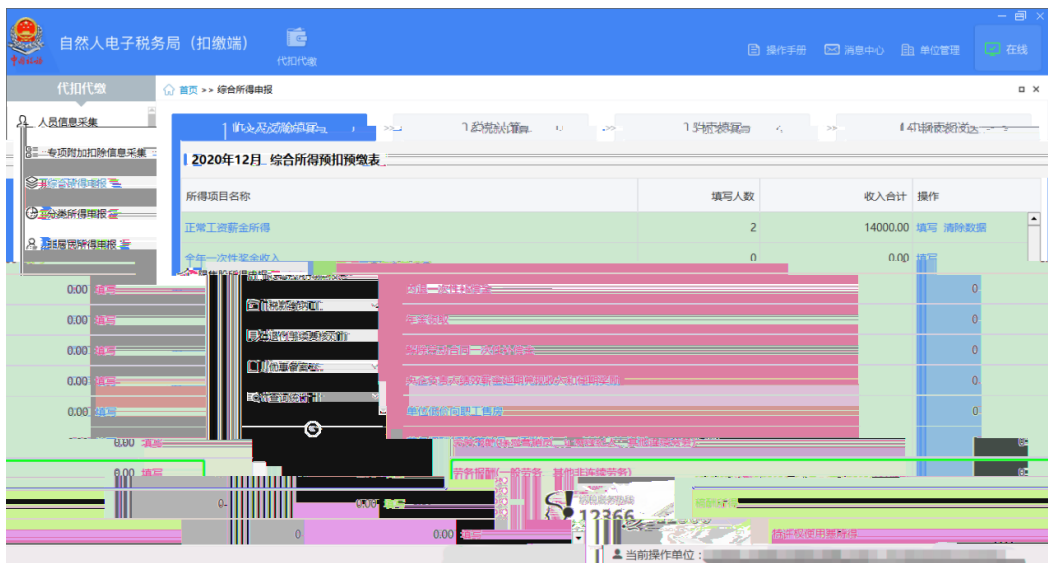




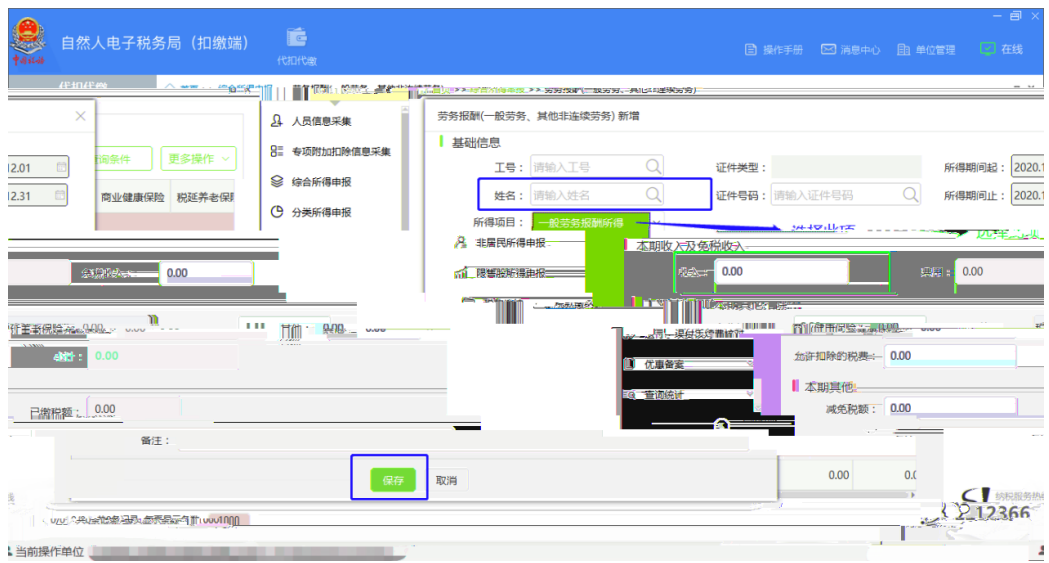
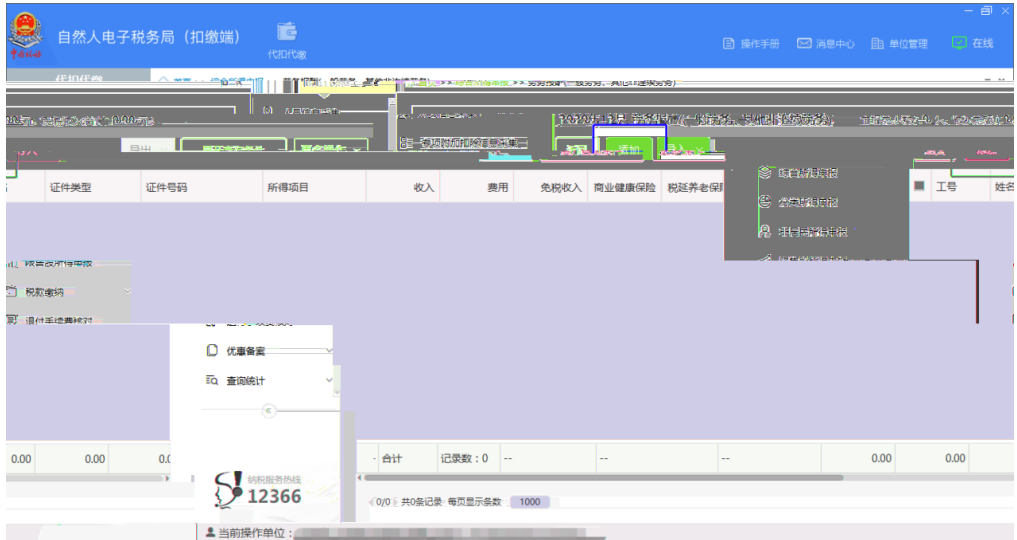
5.



6.

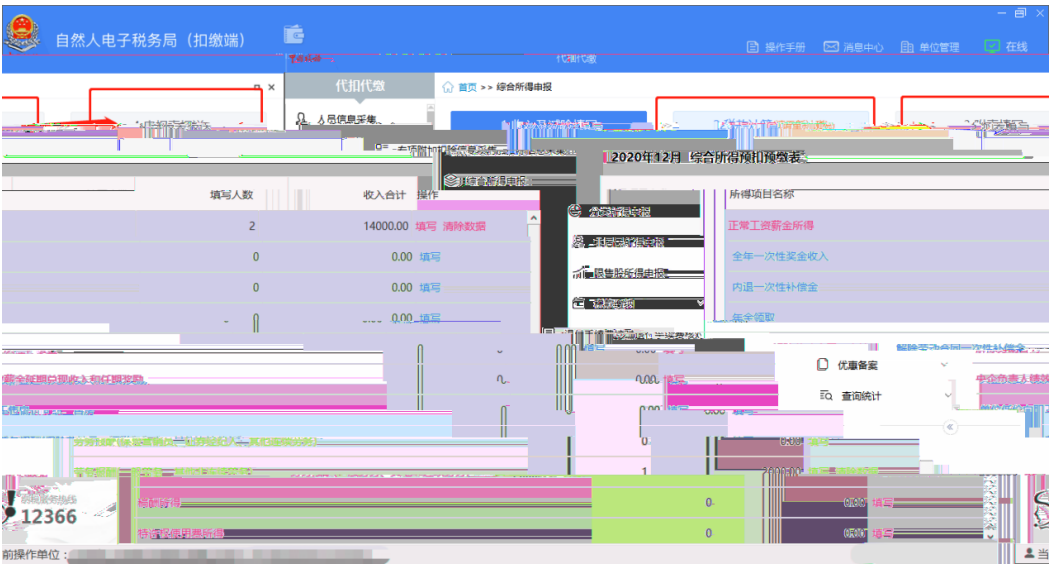


7.



8.

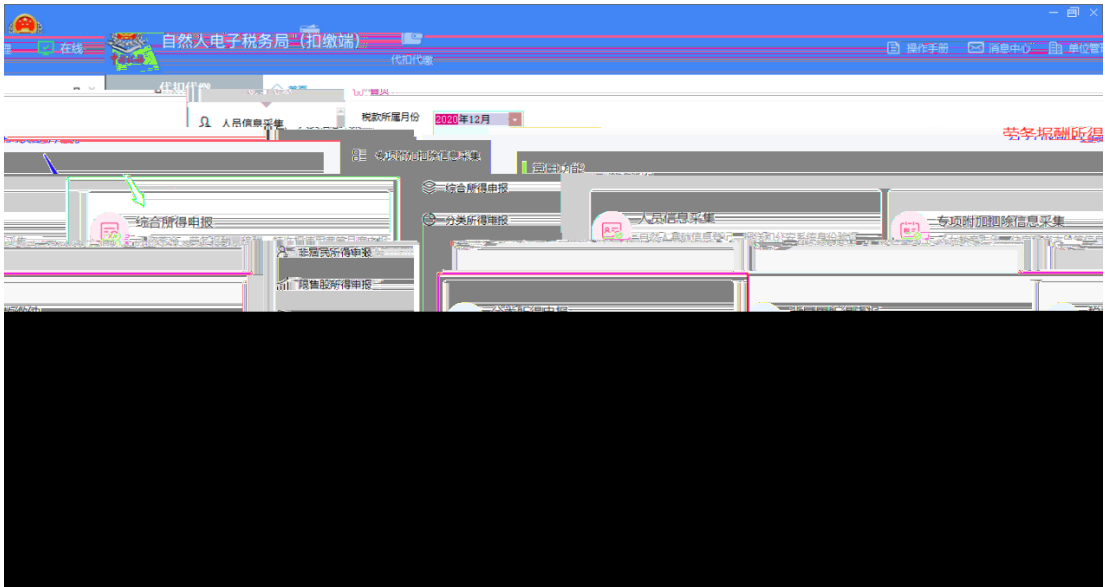
" 2 " " " 4 "



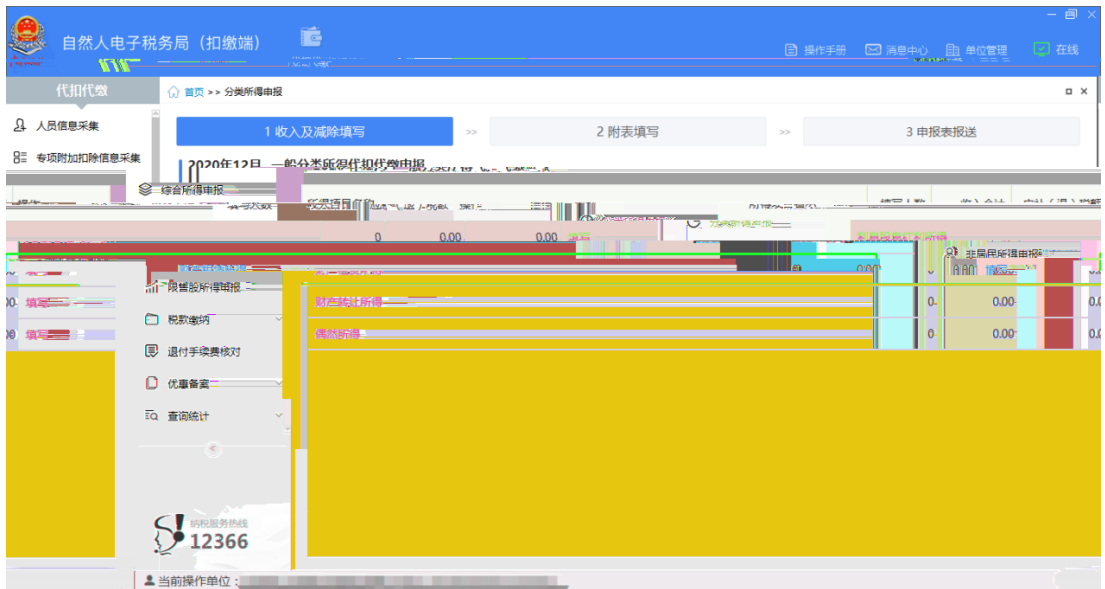
"

"

[2008]24



3.



4.

个人所得税新增

基本信息

工号: [] 证件类型: [] 所得期间起: 2020.12.01
 姓名: [] 证件号码: [] 所得期间止: 2020.12.31
 所得项目: -请选择-

区分是住房还是非住房, 住房税率10%, 非住房20%

本期收入及免税收入

收入: 0.00 免税收入: 0.00

扣除及减除

允许扣除的税费: 0.00 减除费用: 0.00
 实际捐赠额: 0.00 捐赠方式: 限额扣除 准予扣除的捐赠额: 0.00

扣除及减除项目合计: 0.00

税款计算

应纳税所得额: 0.00 税率: 20.00 %
 应纳税额: 0.00 减免税额: 0.00
 应扣缴税额: 0.00 已缴税额: 0.00 应补(退)税额: 0.00
 备注: []

保存 关闭

财产租赁所得新增

基本信息

2020.12.01 证件类型: [] 所得期间起: []
 2020.12.31 姓名: [] 证件号码: [] 所得期间止: []
 所得项目: -请选择-

本期收入及免税收入

收入: [其他财产租赁所得] 免税收入: 0.00

扣除及减除

允许扣除的税费: 0.00 减除费用: 0.00
 准予扣除的捐赠额: 0.00 实际捐赠额: 0.00 捐赠方式: 限额扣除
 扣除及减除项目合计: 0.00

税款计算

20.00 % 应纳税所得额: 0.00 税率: []
 减免税额: 0.00 应纳税额: 0.00
 已缴税额: 0.00 应扣缴税额: 0.00 应补(退)税额: 0.00
 备注: []

保存 关闭

5.

2021 3 12

[2021] 1 —

2017
1 1

14 —

" " 2021 1 1

2020

22)
9

2017 7 5

2020 1 3

2020 12 11

<

< 14 — 67

11

> 14 — 2018

(2017

2020 12 11

8

4

" " " "

2020 11 13

— 1

28 —

- 1.
- 2.
- 3.

4. $\frac{3}{4}$

Q

W

W

3493

2015

2019

8072

6500

3000

2019

C

C

C

2.2

C

2015

C

()

"

(

(2005 35)

"

"

"

"

"

"

C

2019

2500



[2009]3

"

"

< > 2009 91

1.

2.

2019 3 "

"

A
A

B

A

B

"

"

512

"

()

;

.....

"

<6

>

2018

28

"

.....

"

A

B

A

B

A

"

"

"

"

1.

2016 36

1

U

2.

6%

3%

A

$$21.2 / (1 + 6\% \times 6) = 1.2$$

2.

B

2021 10 20

130

151.2

6%

3%

B

$$151.2 - 130 / (1 + 6\% \times 6) = 1.2$$

A B C D M

A + Uf npl(0b) — 60PT gidi if

A

3

D

3

6

B

D D

NO. 3

2020 15 2020 11 1

2020
100
2019

90

D

11

2020 11 30
D

2019
D

2

D

2019

A

3

NO. 4

- 1.
- 2.
- 3.

60

D

" " 12366

2020

" "

3

12366

" "

~

- 1.

2018

61

2 " "

2019

11 " " " " " " 3 30

" " " "

3. 2%

4. ? " " 2020



2020

" "

13 —

6 —

8 —

9 —

2020

" " " "

2020

kjj.g@neeq.com.cn

010-63889621

2021 3 10



2020 12 30 738 120

2021

4 1

2021 2 1

2021 4 1



2021 42

2020 23

" "

12366

1.

2.

2021 4 10

"

"

"

"

3 1 4 2 5

2021 4 30

2021 5 1

2022 2 28

2021 12 31

2022 4

2021 5 1

2021 7 1

5



2021 3 15



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

