



28.25  
 28.25  
 3 2020 12 31  
 - 2.50 25 × 10%  
 2.50 25 × 10%  
 2.00 20 × 10%  
 2.00 20 × 10%

2.  
 2020

" " 2020  
 25 20  
 22.5 18 2.5 2 2.5 2

2021  
 1. 2021

2021 3 31 400  
 1.6 400× 0.004  
 - 2.50  
 - 0.26 400× 0.005 × 13%  
 1.60  
 0.50  
 2.26 400× 0.005 × 1.13  
 0.40  
 0.40

2.  
 2021

2 2021 400 1.6 2021 0.5  
 0.4 2021 -2.50 -2.00  
 2 2.5

A105000

---

2020

A105000					
纳税调整项目明细表					
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目 (2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*	25,000.00	-
11	(九) 其他		25,000.00	25,000.00	-
12	二、扣除类调整项目	*	*	-	20,000.00
	(13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30)				
	(十七) 其他				
	*	25,000.00	20,000.00	46	合计 (1+12+31+36+44+45)
	14		2017	22	
	2020				

A105000					
纳税调整项目明细表					
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
45	六、其他	*	*	5,000.00	-
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*	5,000.00	-

2020  
A105010

A105010					
视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表					
行次	项 目	税收金额	纳税调整金额		
		1	2		
1	一、视同销售 (营业) 收入 (2+3+4+5+6+7+8+9+10)	25,000.00	25,000.00		
	(九) 其他	25,000.00	25,000.00		
11	二、视同销售 (营业) 成本 (12+13+14+15+16+17+18+19+20)		20,000.00		
20	(九) 其他		20,000.00		

A105000

A105000					
纳税调整项目明细表					
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目 (2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*	25,000.00	-
11	(九) 其他		25,000.00	25,000.00	-
12	二、扣除类调整项目	*	*	-	20,000.00
	(13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30)				
	(十七) 其他				
	*	25,000.00	20,000.00	46	合计 (1+12+31+36+44+45)

2.5

2020  
2 2020

2020  
2.5  
/

2

" "

50p40p30p10p30p71a84

( 2016 36 ) 2  
1

2

3

4

5

1.

" "

2.

" 25 "

<

>

2011 25

2021

2022

2022

2022

2022

2018

15

" 25 "

1.

2.

3.

010-57961169



2022

2022 2 1 13

---

NADCAP

AS9100D

GJB9001C

CNAS

" "

" "

2021  
5

27  
IPO

28  
102



( )

( )

(

( 2013 49 )<sup>5</sup>

" " " " " " " " " "

2021 10 30 11 14

'

'

'

"

"

2021

2021

"

"

2

1.

2.

2021 12 30

$$B=A \times [ \quad \times 50\% \div \quad - \quad ]$$

=A B

A107040 1 28

21

1

- 2021
  - 400
  - 300
- 0


项目	计算
纳税调整后所得	400
所得减免	$300 \times 50\% = 150$
弥补以前年度亏损	0
应纳税所得额	$400 - 150 = 250$
应纳所得税额	$250 \times 25\% = 62.5$
享受小型微利企业优惠政策	

2

- 2021
- 1000
- 1200
- 100
- 200





项目	享受小型微利企业所得税优惠政策，但不享受项目所得减半优惠	先选择享受项目所得减半优惠政策，再享受小型微利企业所得
		

3

12366

12366

1.

?

2.

3.

( ) 1.5 8

4.

?

2000 /

01.

691

02.

691

03.

= ×

04.

691

05.

691

2. " / / "

2016 36

1

< >

2020 23

06.

2018 1 1

1.

2.

= ÷ 1+5% × 5%

ETC

2017 90

2020 24

07.

1.

2.

= + ÷ 1+9% × 9%

3.

= ÷ 1+9% × 9%

4.

= ÷ 1+3% × 3%

2019 39



" "

" "

12

" "

12

"

"



Q1

2009 3

1.

2.

3.

Q2

2015 34

( 2009 3 )

Q3:

2015 34

( )

Q4:

2012 15

Q5:

2009 3

Q6:

14%

512

512

2009 3

2015

34

2012

15



2022 25

2022 1 7

1

2



2022 15

2 ---

2022

2022 1 5

1	2 ---	2022
2	2 ---	

1 ---

2022 13

2020

1 ---

	2020	2020 125
1 ---	2021	2021 333
4 ---		2019 699
7 ---		2021 335
8 ---	2021 336	

1	1 ---
2	1 ---

2022 1 7

2 ---

2022 14

2020

2 ---

2020 2020 499

2020 498

1	2 ---
2.	2 ---

2022 1 7

1 ---

2022 2

1 ---

2018 100

2016 48

2015  
2015 12  
" e "

2015 40

2015  
2014 58

2013 30

2013 22

2013

2013 21

2013

2013

13

2013 1

2012 22

2010 46

2006 420

2006

325

<

>

1 ---

1 3

2022 14

3

"

1 ---

2 ---

3 ---

<

1 ---

>

2020 67

<

2020 70

<

2 ---

3 ---

>

2021 43

1. 1 ---

2. 2 ---





2022 1

:

2019

8

2022

" "

" "

" "

" "

" " " " " "

2022

" " 2023 " "

