





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
30	(十七) 其他			20,000.00	-
	25,000.00	20,000.00	46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*

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	-

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		
11	(九) 其他	25,000.00	25,000.00		
20,000.00	20,000.00	11	二、视同销售 (营业) 成本 (12+13+14+15+16+17+18+19+20)		
20,000.00	20,000.00	20	(九) 其他		

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
30	(十七) 其他			20,000.00	-
	25,000.00	20,000.00	46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*







---

---

---

- 
- 
- 

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	$400 - 150 = 250$
应纳税所得额	$250 \times 25\% = 62.5$
享受小型微利企业所得税优惠政策 的减免税额	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (250 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 45$
叠加享受减免优惠金额	$A = 45;$ $B = 45 \times [(300 \times 50\%) \div (400 - 150)] = 27;$ A和B的孰小值=27
应纳税额	$62.5 - (45 - 27) = 44.5$

- 
- 
- 
- 
-





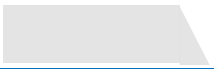
项目	享受小型微利企业所得税优惠政策，但不享受项目所得减半优惠政策	先选择享受项目所得减半优惠政策，再享受小型微利企业所得税优惠政策	
	政策	政策	
调整			
	纳税调整后所得	500	500
	所得减免	300	$300 + 150 \times 50\% = 375$
	弥补以前年度亏损	20	20
	应纳税所得额	$500 - 300 - 20 = 180$	$500 - 375 - 20 = 105$
	应纳税额	$180 \times 25\% = 45$	$105 \times 25\% = 26.25$
(25%-5)	小型微利企业所得税优惠政策减免税额	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (180 - 100) \times (25\% - 50\% \times 20\%) = 34.5$	$100 \times (25\% - 12.5\% \times 20\%) + (105 - 100) \times 0\% \times 20\% = 23.25$
	叠加享受减免优惠	0	$A = 23.25$ $B = 23.25 \times [(150 \times 50\%) \div (500 - 375)] = 13.95$ A和B的孰小值=13.95
	应纳税额	$45 - 34.5 = 10.5$	$26.25 - (23.25 - 13.95) = 16.95$











---

---



---

---



---

---





---



vM6 ǂF78)0D I pYS(A'ëÿ1 o ...q @3p3p p