

2020

100%

.....

2.

100%

2014 109

100%

1

2014 109
100%

100%

12

1

2

3

2

2015 40

100%

1.

2.

1

2016 36

,

.....

2

2020

40

1.

0.00

0.00

1991 155

2.

1

2004 941

2

2008 9 19

2008 2

1.

2014 29

2.

100%

2014 109

100%

100%

2014 109

100%

12

1

2

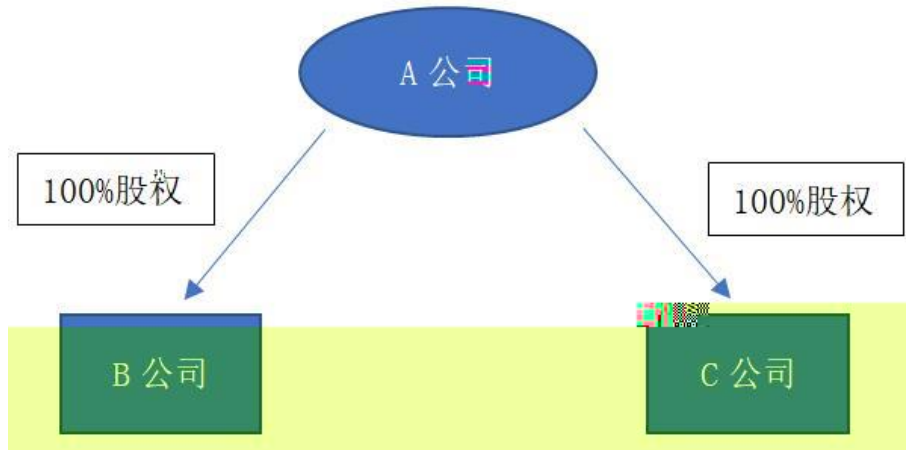
3

0.00

0.00

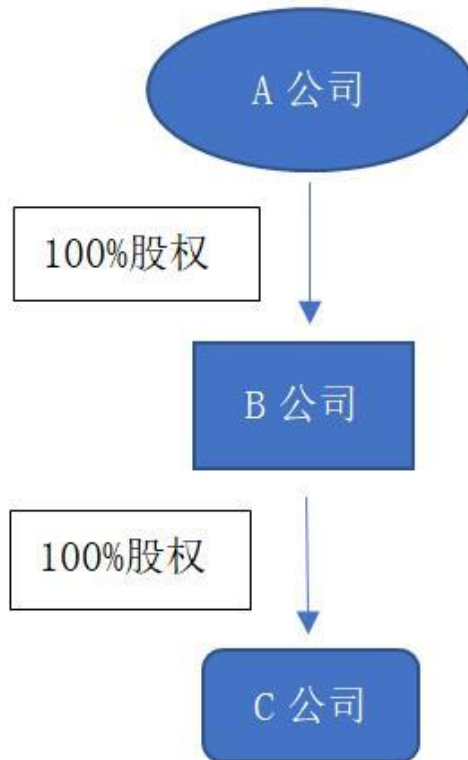
1.

A B C
A C 100% A 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
A , 0.00 A
0.00
2. B
1 B
20.00
2
3 B
B , 0.00 B 0.00 B
, 100.00 B 250.00

3.
1 () 2015 40

居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表

企业名称（章）： _____ 纳税人识别号： _____ 金额单位：元（列至角分）

基本 情 况	划出方企业名称				
	划出方纳税人识别号		主管税务机关名称		
	划入方企业名称				
	划入方纳税人识别号		主管税务机关名称		
	<input type="radio"/> 关系 1：100%直接控制的母子公司 母公司是： <input type="radio"/> 划出方 <input type="radio"/> 划入方 100%控股起始时间： _____ 年 _____ 月 _____ 日				
	<input type="radio"/> 关系 2：受同一或相同多家居民企业 100%直接控制				
	划转双方关系		划出方		划入方
持股比 例			持股起始 时间（年月 日）	持股 比例	持股起始 时间（年月 日）
合计			100%	100%	
划转完成日（年 月 日）					
被划转资产（股权）		被划转资产（股权）			

		计税基础		
		会计科目	金额	资产（股权）计税基础
划出方	借			
	贷			
划入方	借			
	贷			

申报企业其他需说明的情况：

 本人知悉并保证本申报表内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料造假而产生的法律和经济责任。
 法定代表人签署： _____ 年 _____ 月 _____ 日
 经办人： _____

- 2
- 3 () ()
- 4
- 5 ()
- 6 ()
- 7 12
- 4. ()
- 1 A C B 20.00 B C
- 2 ——
- 100.00

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

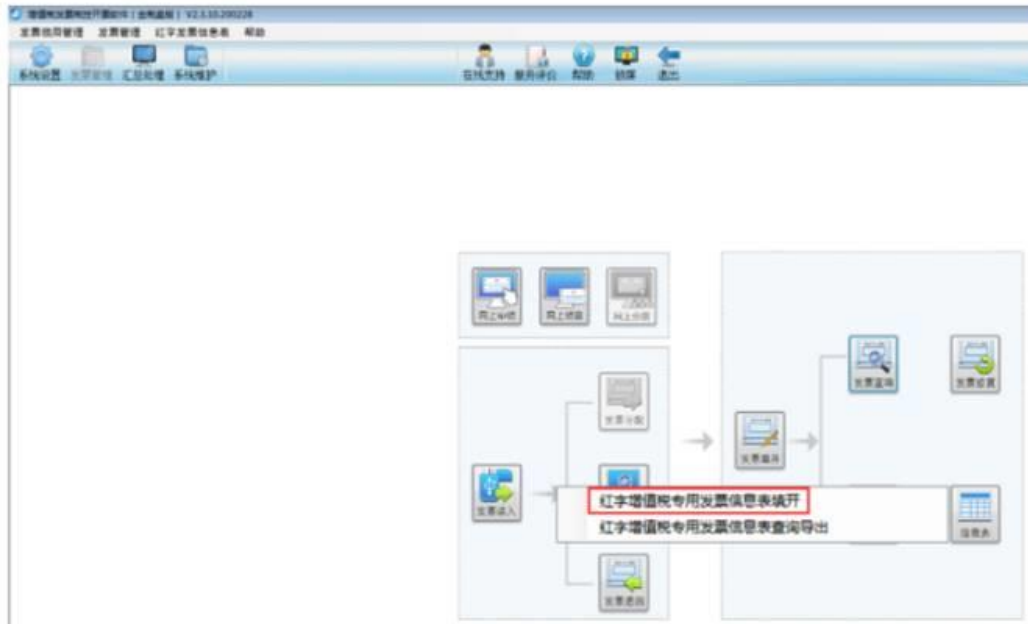


1000 / 1000 A 500 / 10 / 500

,
 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、购买方由

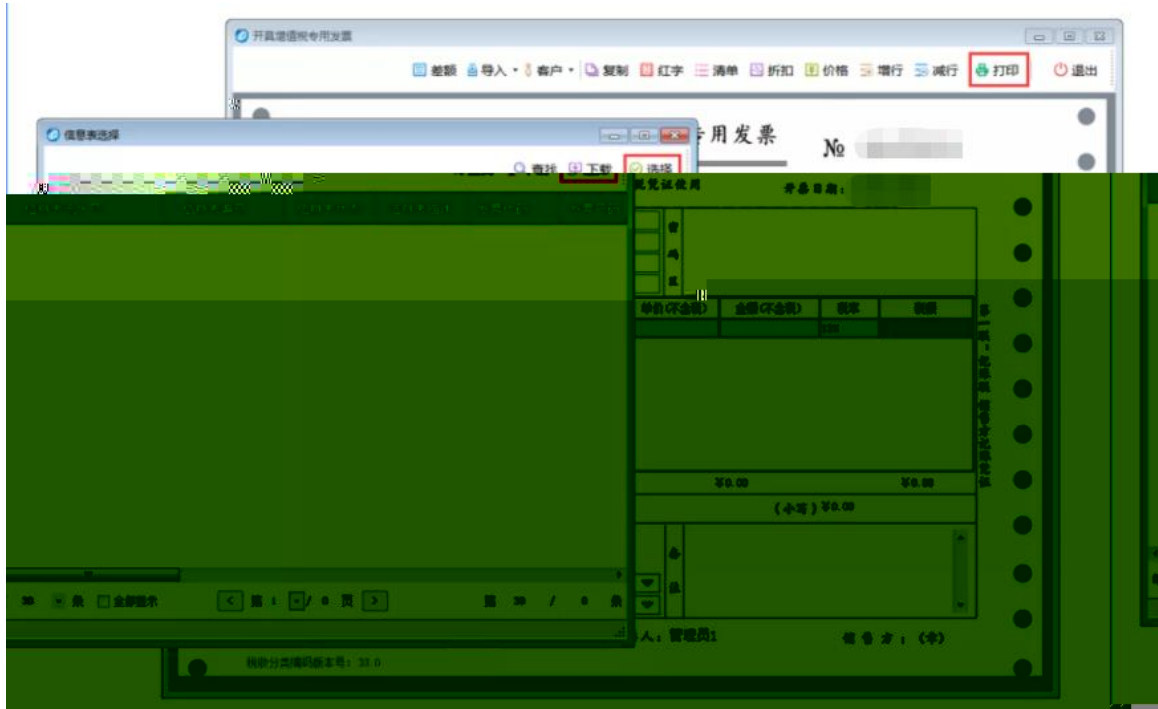
发票号码: []

2020 年 [] 月

发票代码

开票时间

下一步 确定 取消



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

) , 2020 ? (2021 2

1. 2020 6 ;

2. 2020 ;

3. 6 , ; () ;

4. ;

5.

6.

7. ;

7.

400

161 0 0 1 22 24 5

1.

2.

;

5

2020

2020

)

;

2020

(

2021

2

)

1.

;

000529v1 \$5j A, 000q v€

(

2021 2

)

(APP)

2020

;

8

2020

2020

(

2021 2

)

2021 3 1 6 30

2021 3 1

2020

(

2021 2

2020 2021
2020

12 2020
) () ;
() ()
) ()
2021 4 30
() (' ')

13 2020
) (2021 2
POS
) (2021 2

14 2020
) (2021 2
(2 3)

2020 5
) (2021 2

5 (2021 7 1 2026 6 30)

15

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

A105000

15

用	其中：	行次	项 目	销售费用	其中：	管理费用	其中：	财务费
	境外支付			1	境外支付	3	境外支付	5
	6				2		4	
*		1	一、职工薪酬		*		*	*
*		2	二、劳务费					*
*		3	三、咨询顾问费					*
*		4	四、业务招待费		*		*	*
*		5	五、广告费和业务宣传费		*		*	*

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+...+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

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



11.

2019 2

37 ---

2017 14

12.

37 ---

2017 14

13.

2017 20

1

2

25 ---

2020 20

1.

20 ---

13

2019 21

2.

33 ---

3.

36 ---

13

2019 21

4.

30 ---

31 ---

2018

2018 36

2019

2019 6

2019

2019

16

2020

2020

2020

2020

zhi duerchu@mof.gov.cn
qcec@sasac.gov.cn
accounting_reg@cibirc.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

2021 3 31

5

010-63093925
qi yechu10@126.com

010-68552552

010-65197972

010-63417768

2021 2 22

2020

2021

8

100

100

1.

2.

, 7× 24

12366

12345

3.

4.

5.

6.

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

2021 3 1 6 30

2021 3 1

APP

2021 4 30

2020

2020

2 3

5



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/>

