

= / × × / 1

3

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) 成本法：当期允许抵扣的农产品增值税进项税额=当期农产品成本或买 农产品耗用率×扣除率/ (1+扣除率) 参照法：参照所属行业或者生产结构相 近的其他试点纳税人确定农产 品单耗数量或者农产品耗用率 注：小规模纳税人开具的适用征收率的增值税普通发票不能 作为农产品进项税额扣除凭证。			

010-57961169

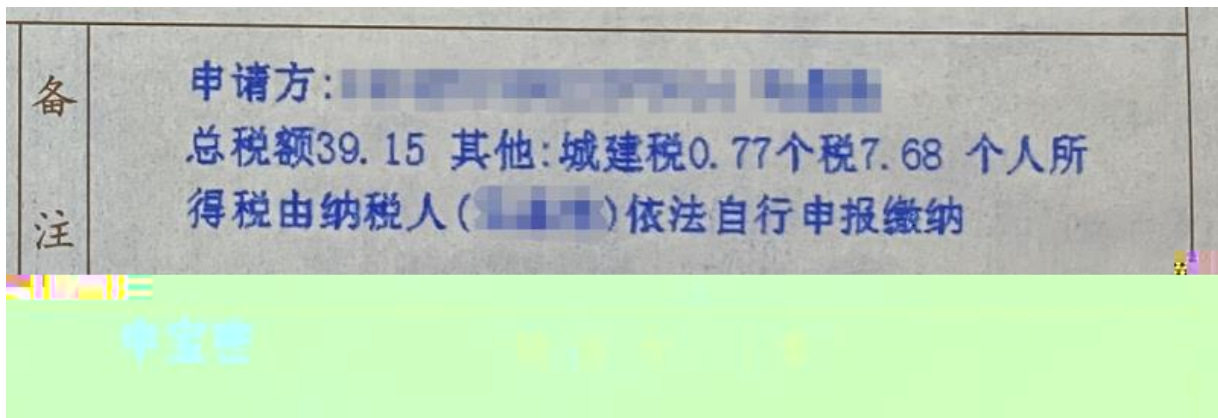


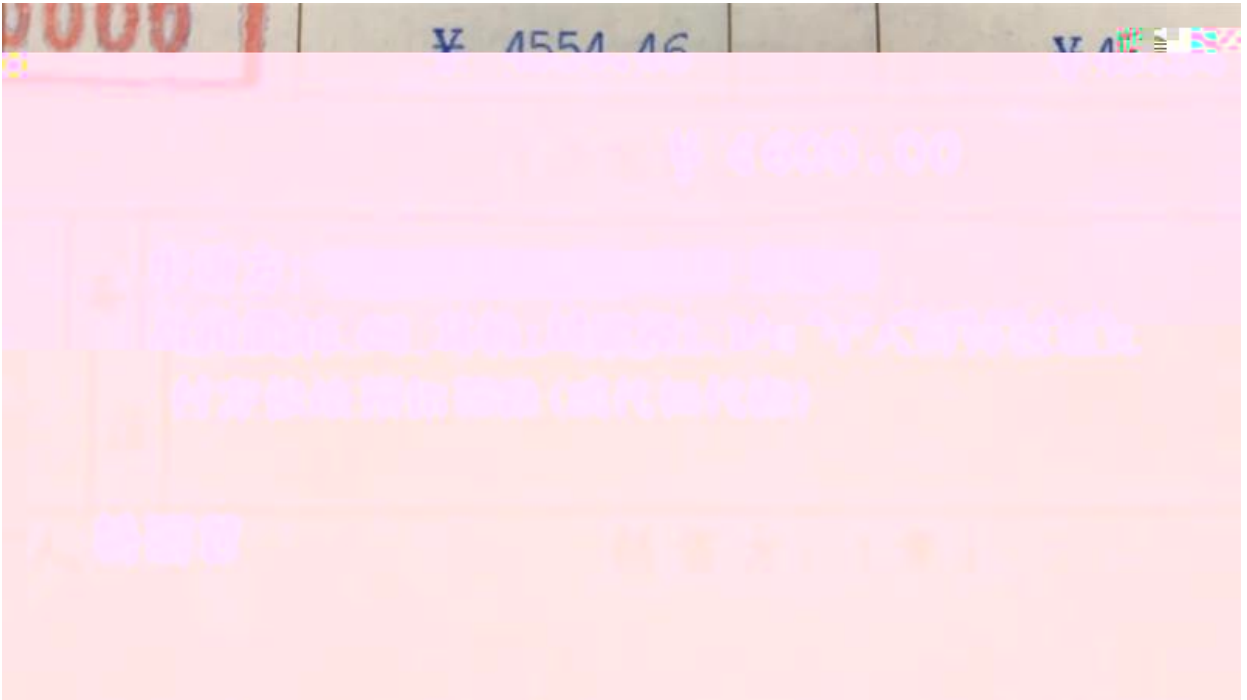
" " "

< > 2018 61

2018

- 1.
- 61 2.
- " 3.
- 4.





1 " 2 "

2 " "

1.

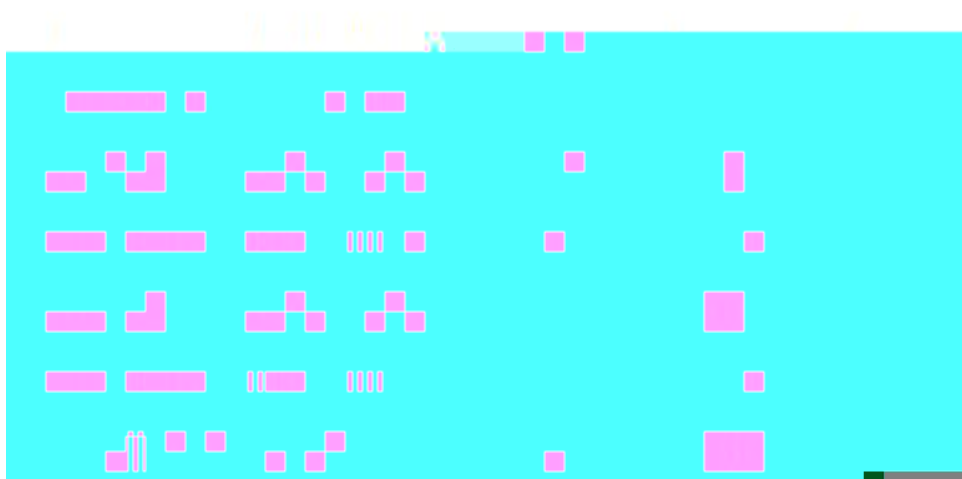
级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过 20000 元的	20	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

2.

= × -

= × -

2000-800



A

A

A

"

A

"

A

A

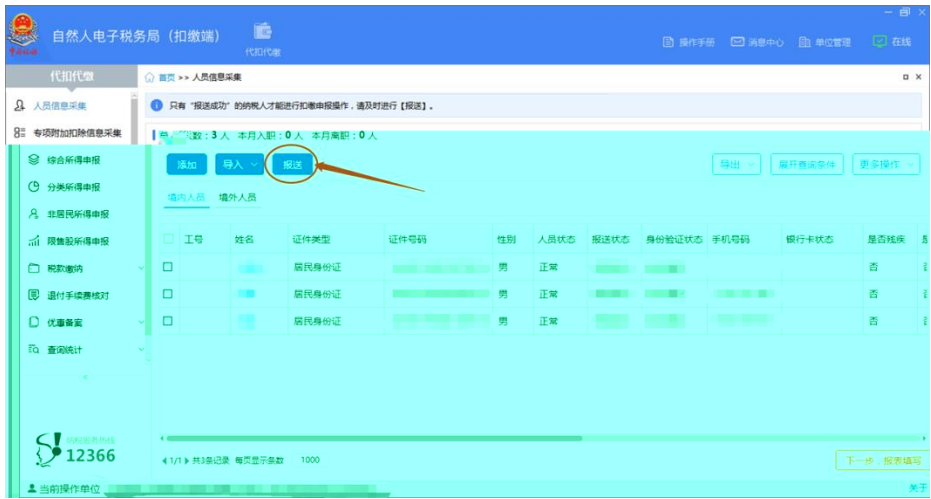
$$= 2000-800 * 20\%=240$$

1.

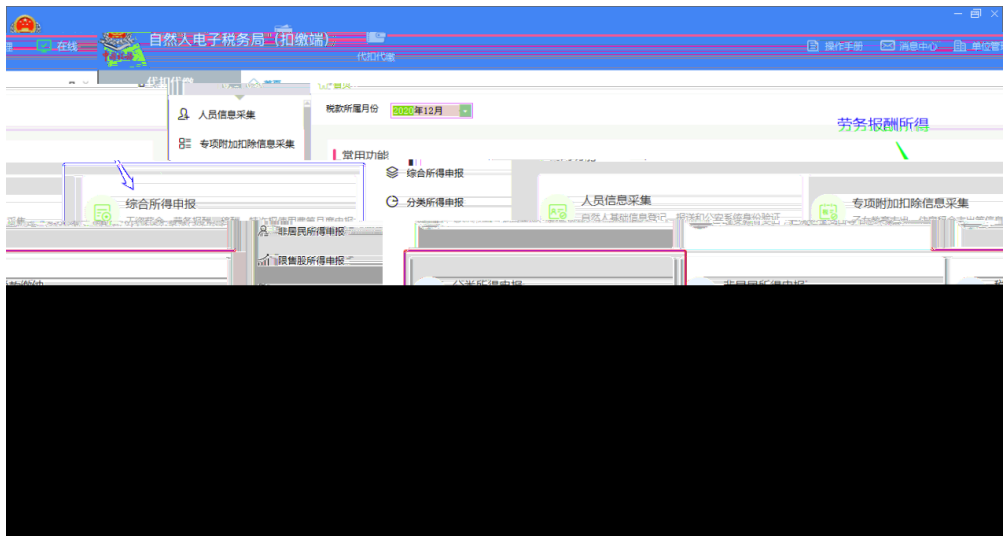
2. " "

3. " "

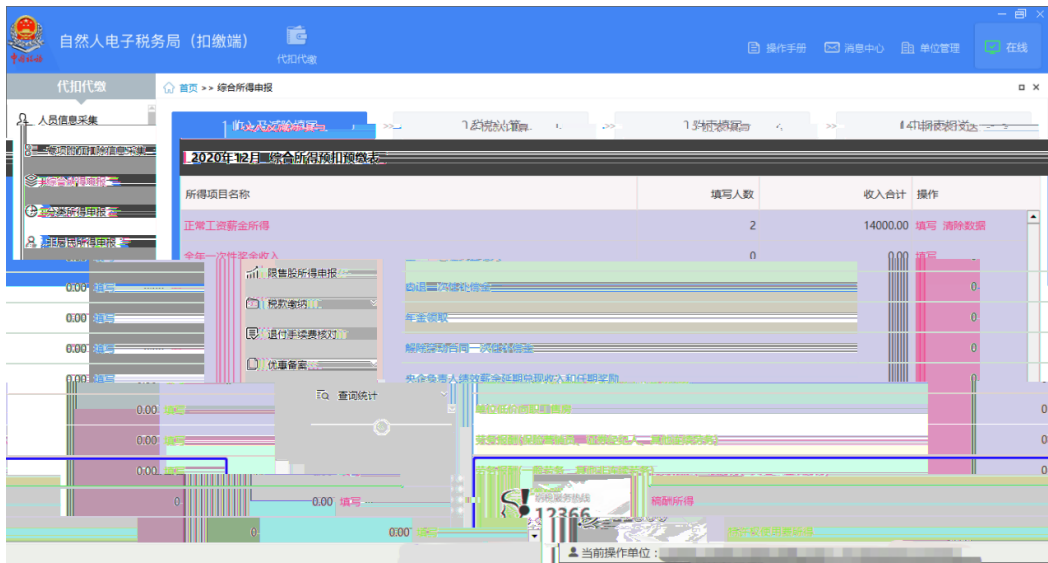
4.



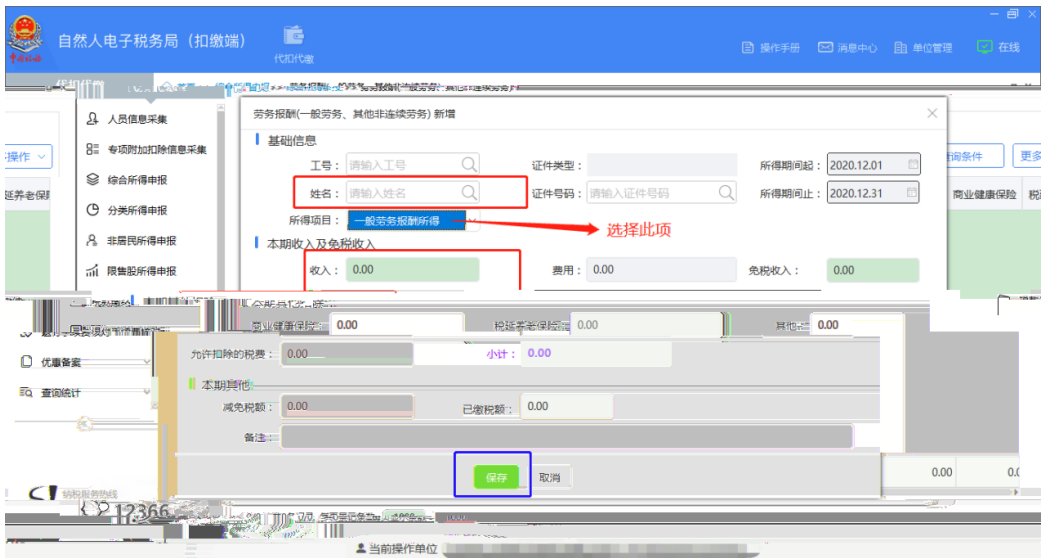
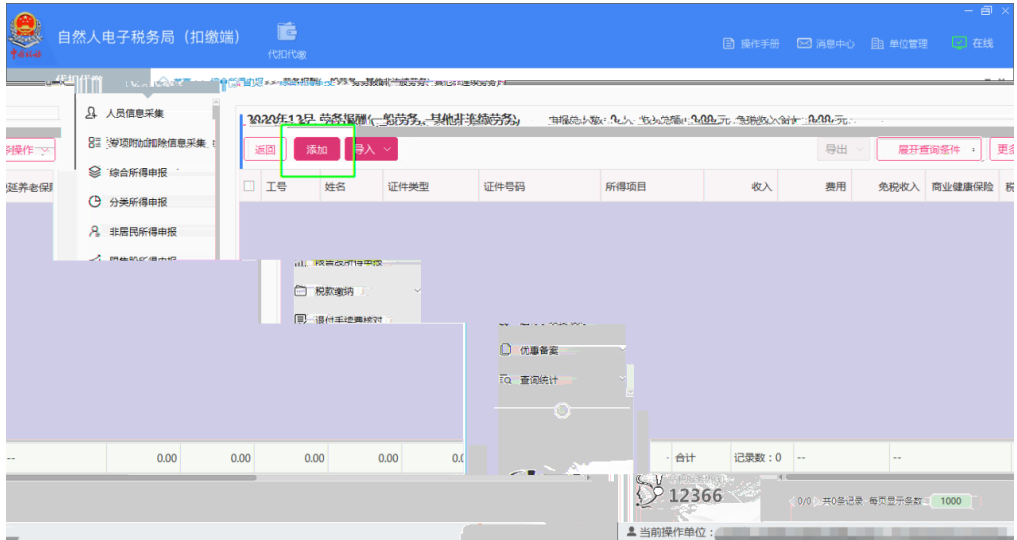
5.



6.

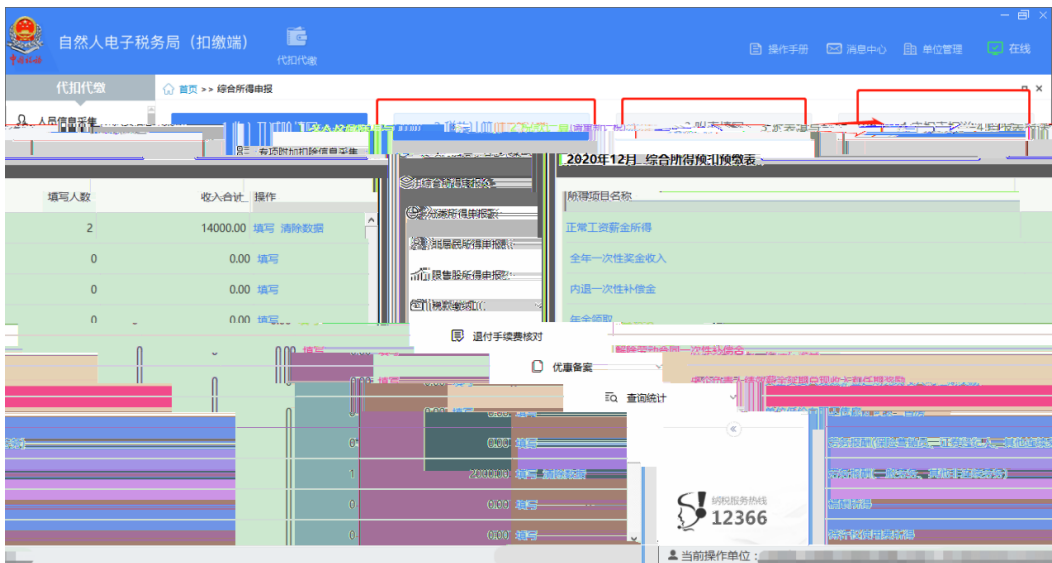


7.



8.

" 2 " " " 4 "



"

"

[2008]24

10%

10%

20%

=

÷

4%

[2008]24

3%

4%

12%

1.

1

4000

800 × 20%

2

4000

× 1 20% × 20%

2.

1

2

3

800

4

800 20%

4000

800

800

4000

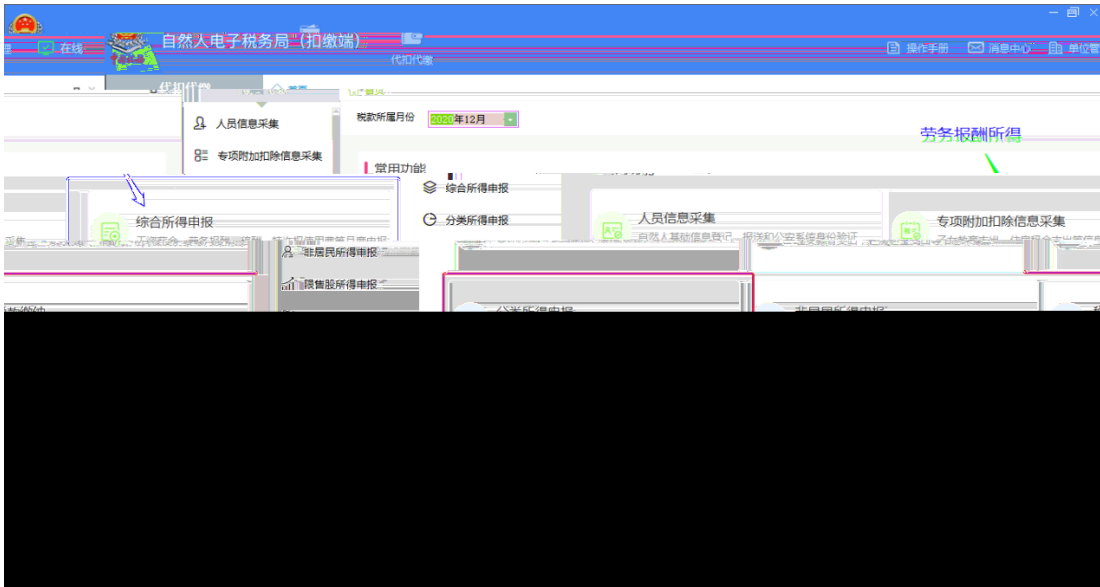
× 1 20%

=

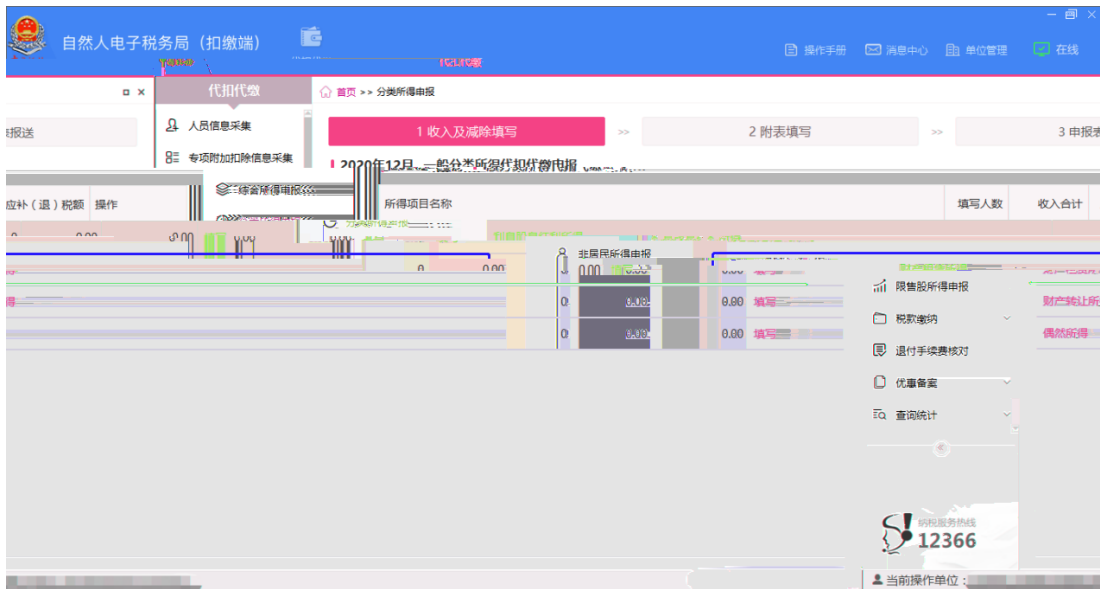
×

20%/10%

1.



3.



4.



财产租赁所得 新增

基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起:

姓名: 证件号码: 所得期间止:

所得项目:

本期收入及免税收入 免税收入:

扣除及减除

允许扣除的税费: 减除费用:

实际捐赠额: 捐赠方式: 准予扣除的捐赠额:

扣除及减除项目合计:

税款计算

应纳税所得额: 税率: %

应纳税额: 减免税额:

应扣缴税额: 已缴税额: 应补(退)税额:

备注:

5.

" " " "

自然人电子税务局（扣缴端） 代扣代缴

操作手册 消息中心 单位管理 在线

代扣代缴 首页 >> 分类所得申报

人员信息采集 1 收入及减除填报 2 附表填报 3 申报表报送

2020年12月分类所得申报

所得项目名称	填写人数	收入合计	应补(退)税额	操作
利息股息红利所得	0	0.00	0.00	填写
财产租赁所得	0	0.00	0.00	填写
财产转让所得	0	0.00	0.00	填写
偶然所得	0	0.00	0.00	填写

综合所得申报 专项附加扣除信息采集 非居民所得申报 股权转让所得申报 股息红利所得申报 利息股息红利所得 财产租赁所得 财产转让所得 偶然所得 税款缴纳 退税申请费核对 优惠备案 查询统计

纳税服务热线 12366

关于 当前操作单位:

2015

"

"

"

"

"

"

深圳市注册会计师协会文件

深注协字〔2021〕1号

深圳市注册会计师协会第七届会员代表大会公告

各会计师事务所、全体会员：

2021年3月12日下午，深圳市注册会计师协会选举委员会在特区报业大厦大礼堂组织召开了第七届会员代表大会第一次会议。会议选举产生了深圳市注册会计师协会会长、第七届理事会选任理事和第三届监督委员会选任委员，名单如下（按得票多少为序）：

- 一、俞善敖当选为深圳市注册会计师协会会长。
- 二、俞善敖、陈岸强、谢枫、李建伟、王庆刚、苏洋、韩子荣、陈叔军当选为第七届理事会合伙人理事；古范球、薛建中、郑阳当选为合伙人候补理事。
- 三、刘侨敏（女）、吕正耀、吴小亚（女）当选为第七届理事会非合伙人理事；张虹当选为非合伙人候补理事。

四、张汉斌、相恒祥、余汉强当选为第三届监督委员会选任委员；欧阳富生当选为候补委员。

特此公告。

深圳市注册会计师协会
2021年3月15日

主题词：注册会计师 会员大会 公告

抄送：中国注册会计师协会，广东省注册会计师协会，深圳市财政局，深圳市注册会计师行业党委。

深圳市注册会计师协会秘书处 2021年3月15日印发

[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

" " " "

2020 11 13

— 1

8

4

28 —

- 1.
- 2.
- 3.

4.

1.

2.

3.

4.

" "

" " " " " " " "

5.

"

"

6.

" " " " " " " " " " " " " " " "

“ ”

”

”

”

”

”

”

7.



C

2500

C

C

C

C 700

C

C 1.8 ;

C 600

C

8000

C

2015 2019

0.89

1.66

(1.45)

7654 (6493)

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

"

()

;

.....

"

<

>

2018

28

"

.....

"

A

B

A

B

A

"

"

"

"

1. 2016 36 1

2.

6%

3%

A 21.2 / 1+6% *6%=1.2

2.

B 2021 10 20 130
151.2

6%

3%

B 151.2-130 / 1+6% *6%=1.2

2020

NO. 1

A B C D M

A 90
3 A
D
3 6

B 70 90
C 40 70
D 40
M

M

70

NO. 2

A
A
3

3 A 3 A

D

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/>

