

1	---			
2	---			
3	---		183	---
4	---		183	---
5	---	12	183	---
6	---	12	183	---



1
2
3
4

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{当月工资薪金收入额}}{\text{工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月境内支付工资薪金数额}}{\text{当月境内外工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境内工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}} \\
 &= \frac{35}{90} \times \frac{183}{183} \times \frac{90}{183} \\
 &= \frac{35}{183}
 \end{aligned}$$

35

$$\begin{aligned}
 \text{当月工资薪金收入额} &= \text{工资薪金总额} \times \frac{\text{当月境内支付工资薪金数额}}{\text{当月境内外工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境内工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}} \\
 &= 90 \times \frac{183}{183} \times \frac{90}{183} \\
 &= 35
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{当月工资薪金收入额} &= \frac{\text{当月境内外工资薪金总额}}{\text{工资薪金总额}} \times \frac{\text{当月工资薪金所属工作期间境内工作天数}}{\text{当月工资薪金所属工作期间公历天数}} \\
 &= \frac{90}{183} \times \frac{183}{183} \\
 &= \frac{90}{183}
 \end{aligned}$$

+ +
35

1 1-

--

=183

>183

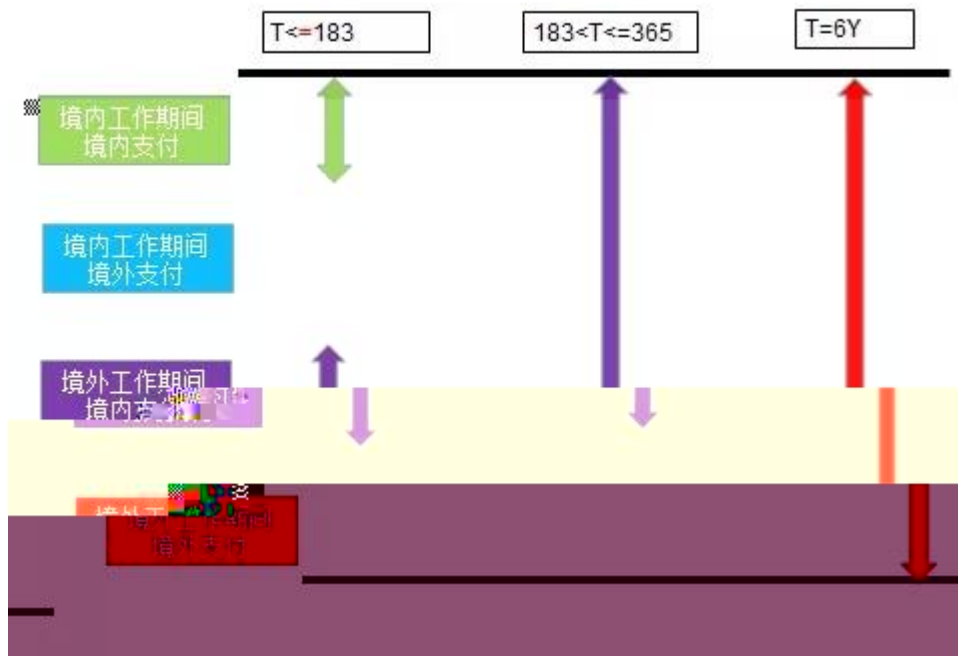
" "



1

183

" "



+

2

183

" "

39

- 1.
- 2.

$$= \quad + \quad \div \quad 1+9\%$$

4

39

5

39

6

1

1.

2.

3.

2

2016 36

"

"

"

"

"

"

"

"

"

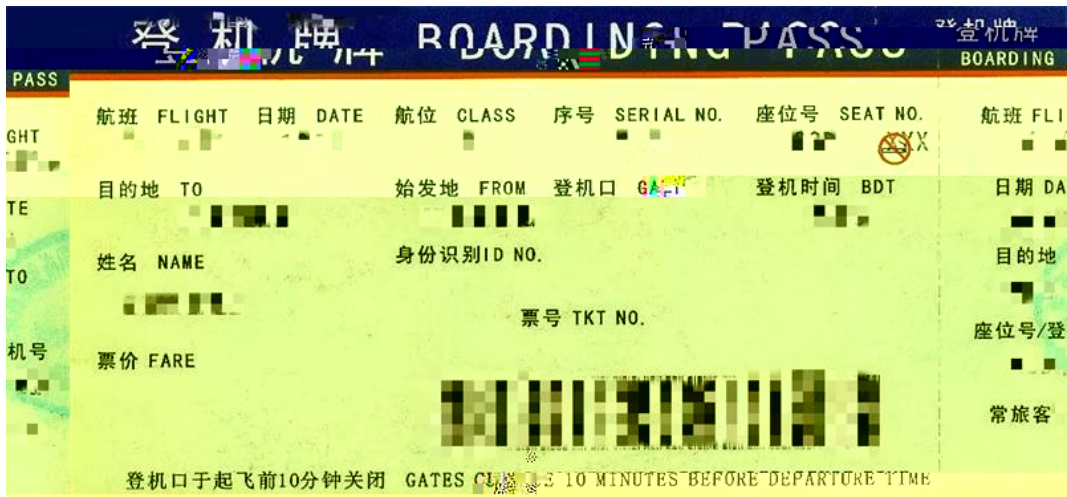
"

"

"

3

39



4

+

6% ***

北京增值税普通发票 No. [redacted]

开票日期: 2017年03月01日

开票方: [redacted]
 名称: [redacted]
 纳税人识别号: [redacted]
 地址、电话: [redacted]
 开户行及账号: [redacted]

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
旅游服务			1	42106.35	42106.35	***	3.19
合 计					¥42106.35		¥3.19

价税合计(大写) **肆万贰仟壹佰零玖元伍角肆分** (小写) ¥42109.54

备注: 100.00, 代收住宿费

销售方: [redacted] 国际旅行社有限责任公司
 名称: [redacted]
 纳税人识别号: [redacted]
 地址、电话: [redacted]
 开户行及账号: [redacted]

收款人: [redacted] 复核: [redacted] 开票: [redacted] 销售方:(章) [redacted]

北京增值税普通发票 第二联 发票联 购货方记账凭证

7

沈阳铁路局

E N° 0000109

退票报销凭证

退票费人民币贰元整

站经办人.....印

年 月 日

(无经办人名章无效)

沈阳铁路局

D N° 094844

退票报销凭证

退票费人民币贰元整

站经办人.....印

年 月 日

(无经办人名章无效)

沈阳铁路局

E N° 0000108

退票报销凭证

退票费人民币贰元整

站经办人.....印

年 月 日

(无经办人名章无效)

沈阳铁路局

E N° 0000108

退票报销凭证

退票费人民币贰元整

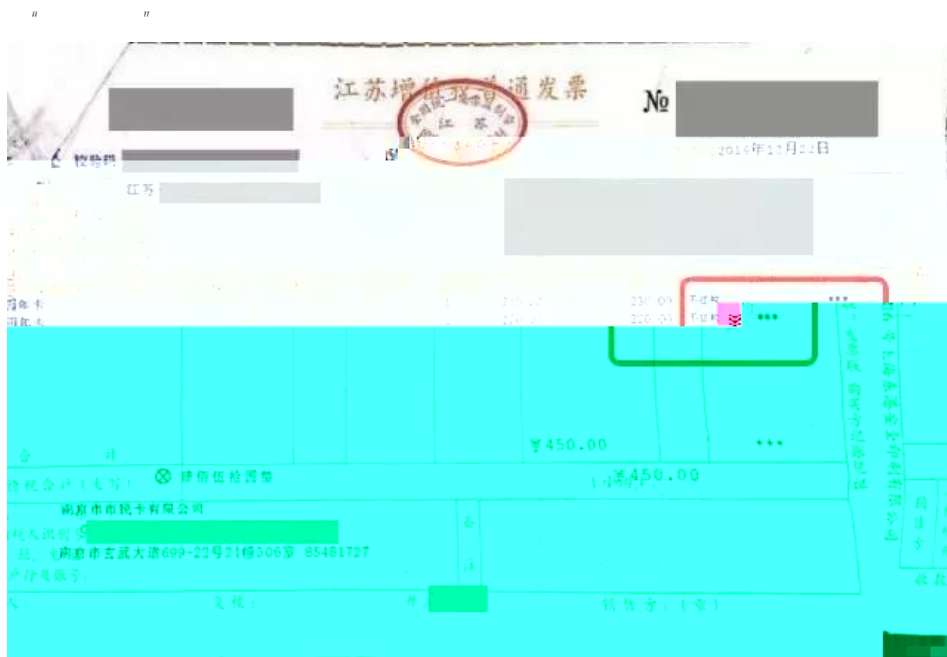
站经办人.....印

年 月 日

(无经办人名章无效)



8



9

10

8b " "

增值税纳税申报表附列资料（二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：（公章）

金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	档次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3			
前期认证相符且本期申报抵扣	2			
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b			
其中：海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7		--	
加计扣除农产品进项税额	8a	--	--	
其他	8b			
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
（四）本期用于抵扣的航空运输服务扣税凭证	10			
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11	--	--	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11			

10 "

1

4

" " " " 0

1

39

2

/

010-57961169

1

" "

2

" "

" "

" "

" "

3

" "

" "



2018 3 28

2018 3

" "

2018 11

2019

1

2019 2

2019 3

24 --

2019 8

2019 3 15

<

>

99

25

1.

2018 27

2018 47

2017 12 4

<

> 6

90

2.

11

1

3.

" " 2
" "

2

" "

" "

"

"

"

4.

"

"

5.



2019年3月28日

3 15

m

2. " " " "

3.

4.

1. ()

2. (105)

3. 2 50%

5.

6.

1.

2.

2 500

7.

1.

2.

3000 200 30%

3. 5 60

4. 2

5.

20%

8.

2
2 24

1.

24

2.

2 24 2

9.

2
2

5.

12366

4 1

6. 2019 4 1

12366

4 1

16% 10%

4 1

13% 9%

691

"

()

;

(\

50

"

12

180

2016 36

"

"

39) (2019

13%; 10% (9% 16%

10% 10% 10% 9% 13% 10%

10% 16% 16% 9% 2019 14)

(16% 10% ;

2019 4 1



~

< > (37)

2019 8) (

?

(2019 9)

2019

?

(

2015 84)

?

<

>

(2018 28)

()

(

)

()

()

()

()

()



1. 2019 4 ?

2019 4 1

2

2. 2019 4 ?

2019 4

3. 2019 4 ?

= (÷ ×) × 100%

8.

2019 4 1

2019 4 1

2019 4 1

9.

2019 6 1

10.

"

"

11.

"

"

"

" " " " " " "

12.

2019 6 1

2019 13

2019 5 1
2019 5 1
18 23

1%

2020 4 30

2020 4 30

20%

24

50%

60% 300%

2020

2019

3.5%

"

"

2019



2019 17

1

183

2019 5 1
2016 40

2018 31

1

2

1. _____

2. _____

2019 4 1



2019 44

3 27

5 31

4 30 6 3

2019 3 29

2019

2019 16

2019

2019

2019

2019

2020

12

2019

2019

2019

(

2019

2020

12

2018

2019

2018

(

2019

2019

2019

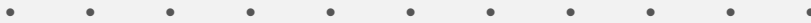
2019 10 1

2015 30

2015 30

1. _____ 2019
2. _____ 2019
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____ 2019

2019 3 28



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

