

2017 49

2018 822 DAC6

2013 1 DAC DAC

1
2
3
4

PE

LPP

LPP

A B C

MBT

关键	描述	是否受限于利益
	<p>披露。参与者或代理人达成保密协议，不向其他中介机构或税务机关披露该交易方案是如何获取税收利益的。</p>	是
	<p>披露。披露信息应包括但不限于：交易各方名称、身份信息、联系方式、交易背景、交易目的、交易结构、交易流程、交易时间、交易地点、交易金额、交易币种、交易条件、交易期限、交易风险、交易收益、交易成本、交易费用、交易争议、交易解决、交易终止、交易变更、交易补充、交易附件、交易说明、交易备注、交易其他事项。</p>	
	<p>披露。披露信息应包括但不限于：交易各方名称、身份信息、联系方式、交易背景、交易目的、交易结构、交易流程、交易时间、交易地点、交易金额、交易币种、交易条件、交易期限、交易风险、交易收益、交易成本、交易费用、交易争议、交易解决、交易终止、交易变更、交易补充、交易附件、交易说明、交易备注、交易其他事项。</p>	

MBT

MBT

2018 6 25

2018 6 25

DAC6

5000

5000

600 /

DAC6

2020 7 1

30

2018 6 25

2020 6 30

2020 7 1

2020 8 31

" "

/

010-57961169



" " "

...

~

" "

2019

2019

= [

-60000

- "

"

-

-

-

x

-

] - 2019

"

"

2019

2019

2019 1 1

" "

" "

" "

" " " "

" "
"

1 1 12 31

12 31

2019

2020 1 1

2019
2020



12366

~
1.

2020 9

?

2.

3.

<

>

(

2018

28)

4. 2020 9
2020 9

5. 4

4 () A201020 4 " ()
" ()
A201010 "
"

6.

<
> 2019 3 2021 12 31
" " 1
3 7800
" "

7.

2019 2019 2020 43
2019 2020 3 30 5
30



2020 13 2020 13
2020 3 1 2020 5 31 3% 1% 3%
1%

2020 5 5 3%
1%
1 20.30 10 1 2020
10 2 0.30 10 1 0.30
8 3 15.10 23.45 5

2020 13 " 2020 3 1 5 31
3% " 5 "
2020 2

" " " =3000+9742.72+1495.05=14237.77
 " " " =574262.23+14237.77=588500
 " " " =100000+80000+50000=230000
 " " " =358500
 " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% × 3%+ 234500-80000 ÷ 1+3% × 3%+ 151000-50000
 ÷ 1+1% × 1%=3000+4500+1000=8500
 2020

差额征税小规模纳税人纳税申报辅助填报工具

税款所属时间：2020年1月1日至2020年3月31日

金额单位：元至角分

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具普通发票		未开具发票		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	价税合计		含税(免税)销售额	应纳税额
	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8	10	11=9-10	12=11÷(100%+征收率)×征收率
3%征收率的货物及加工修理修配劳务												
3%征收率的服务、不动产和无形资产	100000	3000	324757.28	9742.72	149504.95	1495.05	574262.23	14237.77	588500	230000	358500	8500
5%征收率的货物及加工修理修配劳务												
5%征收率的服务、不动产和无形资产												
其他免税												
出口免税												

2.

1 " 3% " " " =0
 2 " 3% " " " =230000
 3 " 3% " " " =230000
 4 " 3% " " " =230000-230000=0
 5 " 3% " " 3% " =588500
 6 " 3% " " " =230000
 7 " 3% " " " =588500-230000=358500
 8 " 3% " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% + 234500-80000
 ÷ 1+3% + (151000-50000 ÷ 1+1% =350000
 2020)

增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料

税款所属期：2020年1月1日至2020年3月31日		填表日期： 年 月	
纳税人名称(公章)：		金额单位：元至角分	
应税行为(3%征收率)扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
0	230000	230000	0
应税行为(3%征收率)计税销售额计算			
不含税收入(适用3%征收率)	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=5+6	8=7÷(1+征收率)
588500	230000	358500	350000
应税行为(5%征收率)扣除额：			

8 + 2 " 3% " "

" " " = 2 " 3% " " " "

"

3.

2 " " " 0001011608|SXA031901121 1%

"

2 " " = 151000-50000 ÷ 1+1% × 2%=2000

2 " " = " + " =0+2000=2000

2 " " 1 " " =

16 " " " 16 " " " "

15 " " 15 " "

15

=10500 2000 2 " " =2000 15

2020

4.

1 " " 3% " = " 8 " 3%
" " " 350000
2 " " =100000
3 " " =324757.28
15 " " =350000× 3%=10500
16 " " =2000
20 " " =10500-2000=8500
21 "

1% " 2020 3 1 5 31 1%
 2020 1 2 3%

3% 3 1%

5 " 1% =

/ 1+1% " " 1% "

3% " 2%

" "

2020 = (203000-100000) ÷ 1+3% + 101500-50000 ÷ 1+3% + 151000-50000 ÷ 1+1%
 =250000

2019 13 " 2019 1 1 2021 12 31 "

10 1 1 30 "

4 " 2020 25 30 3%

=250000 =250000× 3%=7500

1. " 2 " 3%

" " " = 203000+101500 ÷ 1+3% =295631.07
 " " " =295631.07× 3%=8868.93
 " " " =151000÷ 1+1% =149504.95
 " " " =149504.95× 1%=1495.05
 " " " =295631.07+149504.95=445136.02
 " " " =8868.93+1495.05=10363.98
 " " " =445136.02+10363.98=455500
 " " =100000+50000+50000=200000
 " " " =255500
 " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% × 3%+ 101500-50000 ÷ 1+3% × 3%+ 151000-50000 ÷ 1+1% × 1%=3000+1500+1000=5500
 2020

差额征税小规模纳税人纳税申报辅助填报工具
 税款所属时间：2020年1月1日至2020年3月31日

金额单位：元至角分

项目及栏次	开具增值税专用发票		开具普通发票		未开具发票		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	销售额	应纳税额	价税合计		含税(免税)销售额	应纳税额
	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8		10	11=9-10
征税	3%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	3%征收率的服务、不动产和无形资产		295631.07	8868.93	149504.95	1495.05	445136.02	10363.98	455500	200000	255500	5500
	5%征收率的货物及加工修理修配劳务											
	5%征收率的服务、不动产和无形资产											
其他免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											
出口免税	货物及加工修理修配劳务											
	服务、不动产和无形资产											

2. 1 " 3% " " " =0

2 " (3% " " " =200000

3 " 3% " " " =200000

4 " 3% " " " =200000-200000=0

5 " 3% " " (3%)" =455500

6 " 3% " " " =200000

7 " (3% " " " =455500-200000=255500

8 " 3% " " " = 203000-100000 ÷ 1+3% + 101500-50000

÷ 1+3% + 151000-50000 ÷ 1+1% =250000

2020)

增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）附列资料

税款所属期：2020年1月1日至2020年3月31日 填表日期： 年 月 日

纳税人名称（公章） 金额单位：元/角/分

应税行为（3%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3≤1+2之和, 且3≤5)	4=1+2-3
0	200000	200000	0
应税行为（3%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用3%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7=5-6	8=7÷(1+征收率)
455500	200000	255500	250000
应税行为（5%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 (11≤9+10之和, 且11≤13)	12=9+10-11
应税行为（5%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入（适用5%征收率）	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14=11	15=13-14	16=15÷1.05

8 + 2 " 3% " " " " "

" = 2 " 3% " " " "

"

3.

" "

9 " " =250000

10 " " =250000

17 " " =250000× 3%=7500

18 " " =7500

22 " " =0

2020)

增值税纳税申报表

纳税人识别号: [XXXXXXXXXX]		纳税人名称(公章):		金额单位: 元至角分	
税款所属期: 2020年1月1日至2020年3月31日		填表日期:		年 月 日	
项目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及劳务	服务、不动 产和无形资 产	货物及劳务	服务、不 动和无形 产
(一) 应征增值税不含税 销售额(3%征收率)	1				
税务机关代开的增值税 专用发票不含税销售额	2				
税务机关代开的增值税 普通发票不含税销售额	3				
(二) 应征增值税不含税 销售额	4				
合计	5				

2020

400000	12000	3	202000	303000	-100000
-3000					202000

2020 1-2 41.2

2020 13

" 2020 3 1 5 31

一图尽知

全年一次性奖金汇算 方式有哪些？



编者

使用个人所得税APP办理年度汇算业务很方便，可是有小伙伴发现，选择不同的方式计算全年一次性奖金，

已缴税额竟然会发生变化？小编在此为大家一一解释：

在使用个人所得税APP
办理年度汇算业务时，
当出现下方



收入(元)	
工资薪金	79292.00 >
劳务报酬	0.00 >
您可点击该项查看本人的劳务报酬	
稿酬	0.00 >
您可点击该项查看本人的稿酬	
特许权使用费	0.00 >
费用、免税收入和税前扣除	
应纳税所得额	¥0.00
保存	下一步



您可点击工资薪金详情，
并进一步点击“奖金计税
方式选择”。

这时，您

可以选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算

也可以将“全年一次性奖金”与其他综合所得合并在一起计税。

如果您选择继续使用全年一次性奖金计税方法单独计算



取消 奖金计税方式选择 确定

1. 在年度汇算申报时，您可重新选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。查看政策指引。
2. 奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果。请您根据自身情况进行选择。

“全年一次性奖金”计税方式

全部并入综合所得计税

若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中。

可以勾选前综合所得

单独计税

选择其中一笔单独计税，其余将全部并入综合所得申报中。

1854元
2019-02

修改

● 如您有多笔奖金曾在预扣预缴时按照全年一次性奖金方式计税，

● APP会显示

● 您只能选择一条作为全年一次性奖金单独计税。

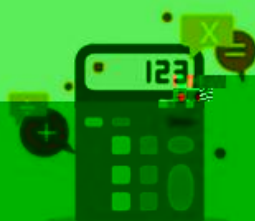


点击确定后



● 纳入年度汇算的综合所得不包含您选择单独计税的奖金。

● 相应的，系统为您自动计算应纳税额时也不再考虑该笔奖金。



点击下一步

会显示大图所示页面

该页面的“应纳税额”以不含该笔奖金的综合所得计算得出

Category	Value
应纳税额	
综合所得应纳税额(元)	0.00
减免税额	
减免税额(元)	0.00
已缴税额	



如果您选择在年度汇算时将所有奖金并入综合所得一起计税

可以勾选“**全部并入综合所得**”选项。



取消 奖金计税方式选择 确定

1. 在年度汇算申报时，您可重新选择将全年一次性奖金收入并入综合所得计税，也可以选择其中一笔奖金单独计税。查看政策说明
2. 奖金计税方式的选择，将会影响汇算的税款计算结果，请您根据自身情况进行选择。

“全年一次性奖金”计税方式

全部并入综合所得计税
若选择此项，将会把所有的“全年一次性奖金”并入综合所得申报中

单独计税
选择其中一笔单独计税，其余将全部并入综合所得申报中

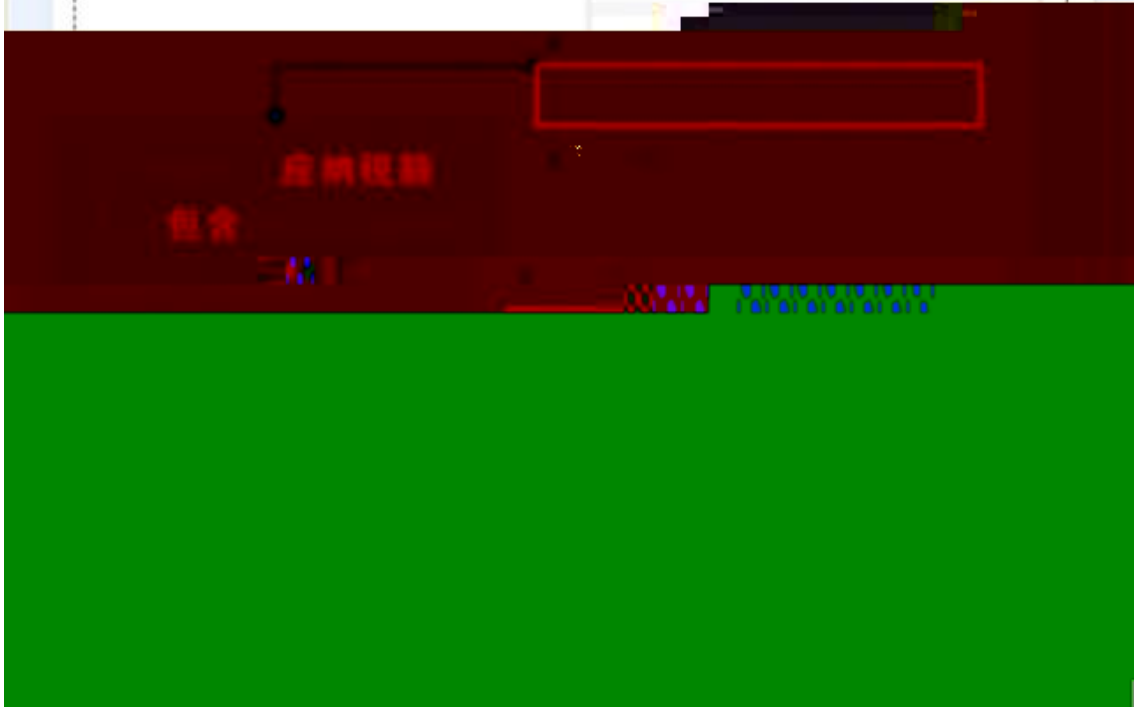
点击确定后

- 上述在预扣预缴时曾选择使用全年一次性奖金计税方法单独计算的奖金将和其他综合所得一起**合并计税**。



点击下一步

进入右图所示页面



25

1.

2.

3.

4.

5.

2400 / 200 /

6.

"

"

"

"

7.

2005 9

2021 12

10 2019 7000 2019 5 2019

1. 20 100000 ÷ 20 = 5000

2. 5000 7000 5000

5000 + 7000 - 5000 = 7000 10% 210

3. 7000 100000 5000

7000 + 100000 - 5000 × 10% - 210 = 9990

7000 - 5000 × 3% = 60

9990 - 60 = 9930

4. 2019

7000 × 12 - 5000 × 12 - 1000 × 12 × 3% = 360

5. 2019 9930 + 360 = 10290

12.

= { ÷ × } ×

13.

" "

14.

15.

2021 12 31

×

16.

17.

10%

25%

75%

18. 50%

2018 7 1 ,

, 50%

" " ,

19.

, "

" , 2022 1 1

2021 12 31 ,

, = × - :

20.

21.

" "

22.

" "

23.

"

24.

50%

36

OECD

25.

2019 1

2018 12

2019



2020 17

2020 3%

5 1 2%

2023 12 31 0.5%

2020 4 8



2020 10

" "

" " " "

“ ”

“ ”
2020 6

“ ”

2019 113

“ ”

M

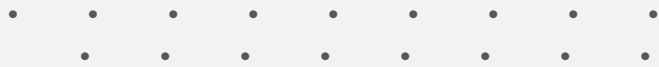
“ ”

C ;

“ ”

“ ”
2020 9 “ ”

2020 4 7



· <http://www.zhcta.cn/>