



W

1

2017 4 28

10

"

(2016 36)

AAAAA

2010-2017

"

2018 1 1

2

19

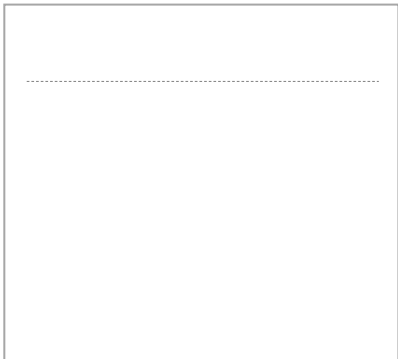
2018 1

"

1700
600

"

W



2018	5								A	
100000		20000		2019	12		2020	1	2020	6

1	20000	"	"			2020	6
2	20000	"	"			2020	1

B		30000				10000		200%
---	--	-------	--	--	--	-------	--	------

1								
2								
3		"	"					17000
30000-10000× 130%							"	"

A

1					[2009]31		"
---	--	--	--	--	----------	--	---

2	A	2019	12		[2009]31		
"	"	20000		2019	12		

0							A
---	--	--	--	--	--	--	---

3				2019	12		20000
---	--	--	--	------	----	--	-------

" "

1

2

3

" "

4

" [2009]31

5

[2018]14

" 2019

1 1

" 2019 1 1 "

[2020]7

6

1

2

[2016]36

1

"

= × 1+

3

"

"

"

4

"

5

2017 5 10

"

"

1

2000

1 -1.5 3500

2.5 -3 2500

1.5 -2 4000

3

3000

2 -2.5 5000

6

"

"

"

"

— —

2019 5 29

<

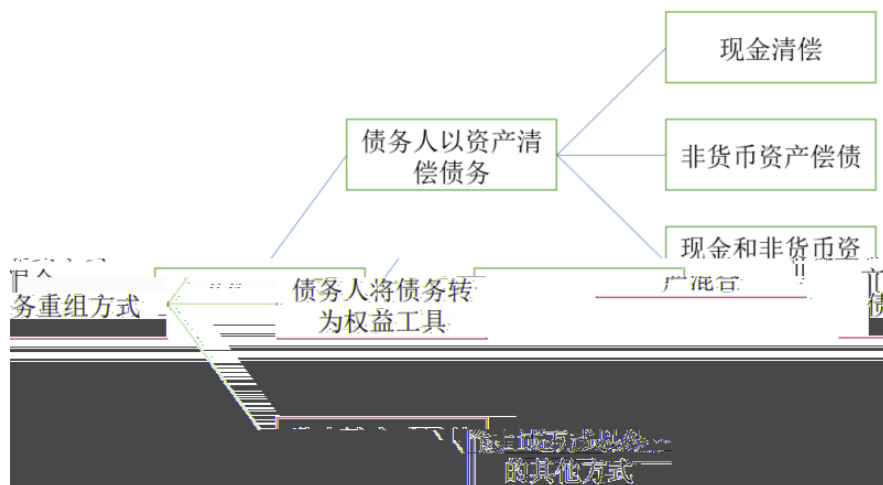
12 — —

>

2019

9

2019 6 17



2009 59

1.

2.

59

1

2

59

50%

5

5

1 A

2019

B

200

B

1

A

200

A

2 A 200 20 180 6 B
20
2009 59 50%
!tN,°C\Má@\$ö 5
59 12 5
5
2 2× 20 6 18 95 2× 20
10 18 100 10 2 10 22
4 h 87 7
95
1 22 —
7



95

1

$$=95+4=99$$

91

8

2

$$95-100-10 = -5$$

7

-

2

=

22 ---

- - -

-

10

100

35

30

20

100

1

100

20

80

80

资产	公允价值	计税基础
现金	20	20
国债	10	10.7
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32
合计	95	100

20

10

70

资产	公允价值	计税基础
现金	20	20
国债	10	10
无形资产	35	37.3
固定资产	30	32.3
合计	95	100

59

80 100-20

销售收入	资产	公允价值	计税基础
38.8	无形资产	35	
30		31.2	无形资产
65		70	合计

3 2× 19 2 10

6

100

2× 19 8 12
10 20

1.5

1.2

100

25%

100

2× 19 6 30

85

2× 19 8 12

76

2× 19 10 20

76

1

1 6 30

150000

150000

2 8 12

90000

90000

3 10 20

76

1.2

77.2

772000

240000

1000000

12000

2

3 10 20

76

1.5

1000000

250000

495000

15000

240000

$$=100+1.2=101.2$$

-

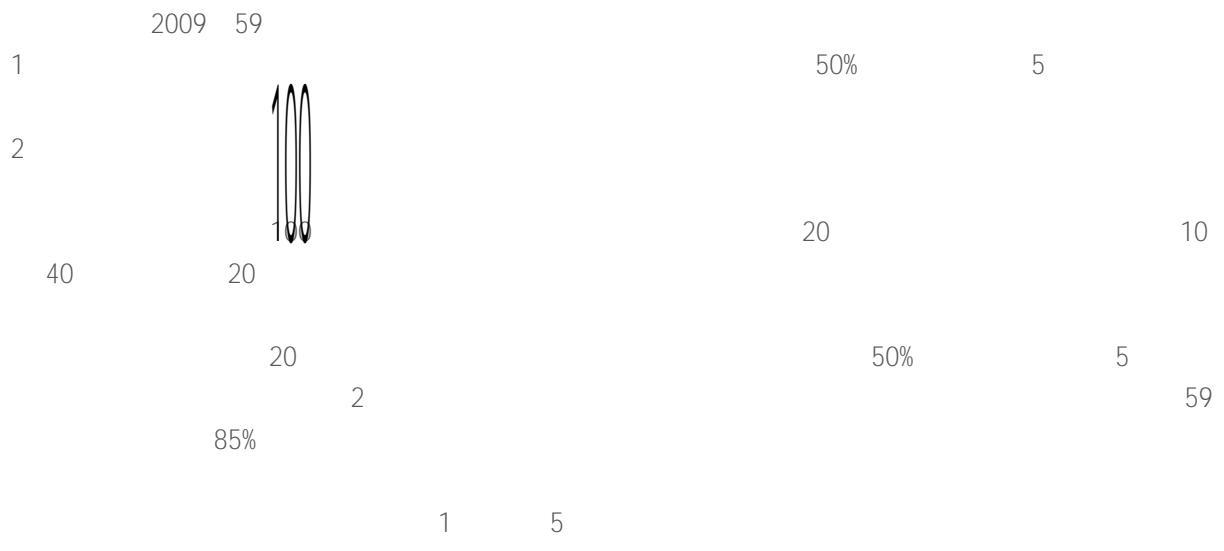
1000000
250000
735000
15000

100

24

76

24



2010 23

6

2020

2020 10

2019 2

2019

2020

2021

"

"

1. ofd
- 2.

上海增值税电子普通发票

发票代码: 01100101010101010101
 发票号码: 01100101010101010101
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 01100101010101010101

机器编号: 587001755

验证属性

名称: 申明
 纳税人识别号: 91320106
 地址、电话:
 开户行及账号:

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*服装		件	1	1699.029126	1699.03	3%	50.97
合计					¥1699.03		¥50.97
价税合计(大写)					壹仟柒佰伍拾圆整 (小写)¥1750.00		

名称: 上海
 纳税人识别号: 3ge3

上海增值税电子普通发票

发票代码: 01100101010101010101
 发票号码: 01100101010101010101
 开票日期: 2020年01月18日
 校验码: 01100101010101010101

机器编号: 587001755

验证结果

名称: 申明
 纳税人识别号: 91320106
 地址、电话:
 开户行及账号:

该签章有效!
 自应用本签章以来, 文档内容未被修改。

验证属性 关闭

项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*服装*服装		件	1	1699.029126	1699.03	3%	50.97
合计					¥1699.03		¥50.97
价税合计(大写)					壹仟柒佰伍拾圆整 (小写)¥1750.00		

名称: 上海
 纳税人识别号: 91310104
 地址、电话: 上海市
 备 3ge3

153 < ()> 2004 ()

2006 479

2006 8 1

2006

813 2006 10 1



5%

3-5 1%

2016 47

2020 13

2020 3 1

2020 5 31

1%

5%

2020 24
2020

13 2020 12 31

2020 13

3%
36

2020 13

2020 3 5

3%

2020 13

2020 3 1 5 31

3%
3%

1%

2020

24
2020 13

2020 12 31



1.

2.

2

50% 36

OECD

3.

4.

" "

A

1

A

A

2020

3

3

2

A

3

3

A

A

A

2019

30

B

20

6

3

4

B

B

6

1

2019

$$= 300000+200000-60000-30000-40000)=370000$$

2

2019

$$=370000 \times 25\% - 31920 = 60580$$

3

B

$$=60580 \times [200000 / (300000 + 200000)] = 24232$$

B

60000

24232

2019

24232

35768

5

B

5.

" "

2020 28

2020 8

2020 9

2020 10

2020 11

2020 12 31

2020 5 15



· <http://www.zhcta.cn/>

