

2018 8 31

4

11



2019 1 1

1

AAAAA

2000

30

90

1

1

中国境内无住所的个人 境内居住时间	纳税人性质	来源境内的所得		来源境外的所得	
		境内支付 境内负担	境外支付	境内支付	境外支付
天不满 183 天	居民纳税人	在我国纳税			超过 90 天
天但累计满 183 天的年度不满 5 年但其间有单次离境超过 30 天		在我国纳税	在我国纳税	向主管税务机关备案，可实施免税	满 183 天或满 1 年或满 5 年且单次离境未超过 30 天
183 天的年度连续满 5 年，其间未单次离境超过 30 天，从第六年起居住满 183 天的		在我国纳税			累计满 183 天或满 1 年或满 5 年且单次离境未超过 30 天，从第六年起居住满 183 天的

IPO

2

"

"

3

4

2

( )

2:

扣除项目	扣除范围	扣除标准		扣除方式(扣除人)	扣除时间
		按年	按月		
子女教育	纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月1000元的标准定额扣除。同一子女同时接受全日制学历教育和继续教育，选择其中一个扣除。	12000元	1000元	由纳税人的父母一方扣除，夫妻双方都是独生子女的可以由双方扣除。	按月扣除
继续教育	纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出，在学历(学位)教育期间按照每月400元定额扣除。同一纳税人同时接受学历(学位)教育和职业资格继续教育，只能选择其一扣除。	4800元	400元	由接受教育的纳税人本人扣除。	按月扣除
大病医疗	一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销部分、大病医疗费用起付线后的累计自费金额超过1.5万元的部分，在限额内据实扣除。	对超过1.5万元且低于规定限额的部分		由纳税人本人或其配偶在限额内据实扣除	在办理综合年度汇算清缴时扣除
住房贷款	纳税人或其配偶通过商业银行贷款、公积金贷款购买中国境内住房，适用首套住房贷款利率的，在还款期间可以按照规定标准扣除。	12000元	1000元	本人或配偶	按年/按月、年
住房租金	一类：直辖市、省会、计划单列市以及国务院确定的其他城市	14400元	1200元	纳税人及其配偶在主要工作地均无住房发生的租金支出，可以按照规定标准由承租住房的一方扣除。夫妻双方婚前在各自工作地均无住房，婚后在主要工作地均无住房的，也可以按照规定标准由承租住房的一方扣除。	按年/按月
	二类：其他城市，市辖区人口认可超过100万的	12000元	1000元		
	三类：其他城市，市辖区人口认可不超过100万的	7200元	600元		

4800

12000

5

010-57961169

2009 167  
 " " 20%  
 2010 1 1  
 ETF  
 2010 70

ETF

70

2009

167 1. 2. 2006

2011 A A 1000 1 /  
 2014 5 1 A 50 / 1000 2014 5 1 40 /  
 10 10 10 10 80 /  
 A 2014 4 29 10 10 2000 2014 5 1 40 /  
 10 10 A 2014 5 2 10 10 2000 2014 5 3 40 /  
 10 10

2009 167  
 10 10 1000

$$= 40 \times 2000 - 1000 \times 20\% = 15800$$

$$1000 = 40 \times 1000 - 1000 / 2000 \times 1000 \times 20\% = 7900$$

10 10 20 30

2018 137

137

"

"

/

010-57961169



2008

2009 125

"

"

2017 84

2017 1 1

"

"

"

"

2017 84

( )

( " )

( )

" )

( )

( "

( ) " )

2009 125

5

( )

2009 125

"

"

A

15% B

30% C

10%

1.

"

"



4.

( 1 )

( 2 )

2

			境外已	分国不分项				不分国不分项			
				抵免	可抵	可结转以后	境内	抵免	可抵	可结转以后	境内
年	各	税	交	额	免	度	应	额	免	度	应
2017	第 1 年	2,000	企业所得	-1,000	-	-	-	-1,000	-	-	-
2018	第 2 年	450	企业所得	4,000	450	750	450	-	450	1,000	550
2019	第 2 年	175	企业所得	4,000	450	750	450	-	300	625	600
	第 1 年		企业所得	500	-	-	-	-	500	-	-

5.

( 1 )

( 2 )

年	各	税	境外已	分国不分项				不分国不分项			
				抵免	可抵	可结转以后	境内	抵免	可抵	可结转以后	境内
度	国	前所	交企业	额	免	度	应	额	免	度	应
2017	第 1 年	2,000	企业所得	-1,000	-	-	-	-1,000	-	-	-
2018	第 2 年	450	企业所得	4,000	450	750	450	-	450	1,000	550
2019	第 2 年	175	企业所得	4,000	450	750	450	-	300	625	600
	第 1 年		企业所得	500	-	-	-	-	500	-	-

25% 30%

A 15% C 10%

年	各	税	前	所	分国不分项				不分国不分项				
					境	可	可		境	可	可		
							抵	结			抵	结	
度	国	得	得	限	额	额	亏	内	抵	免	年	内	
		收	税	额	额	额	损	应	限	税	度	应	
		入	额					补	额	额	税	补	
第1年	A国	2,000	300	500	300	-	-	200	-	-	300	2,000	-
	C国	-4,000	-	-	-	-	4,000						
第2年	A国	1,500	225	375	225	-	-	150	-	-	525	2,500	-
	C国	-2,000	-	-	-	-	6,000						
第3年	A国	2,000	300	600	300	-	-	500	1,950	925	-	-	1,025
	C国	7,000	100	300	100	-	-						

2009 125

2010 1 32

2017 84

2017 1 1

2017 84

A108010 A108020 A108030 ( )

A108000 ( )

A108010 A108020 A108030 ( )

" ( ) "

A108010 A108020 A108030

1

" " "

2018 9 12

603667.SH

100.00%

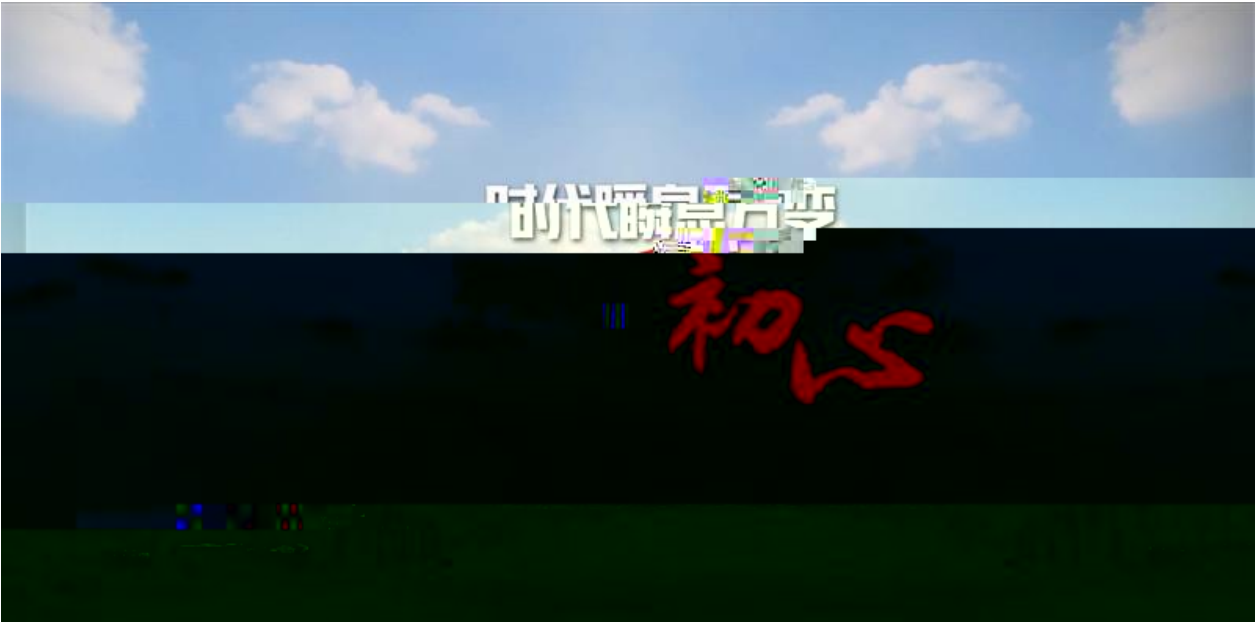
5.98

1.5



				Tesla
	2018	6.42	12.38%	
ISO14001		ISO9001	IATF16949	
			VALEO	MAHLE BEHR
		2017		12
	3.8			





40

"

40

•

"

270

40

40



1 1

11  
24%  
90  
ITS  
46.4  
412.1  
45.8%

2019 1 1



28

2018

"

"

"

"

"

"

2000 187

2009 114

2018 6

"

"



5

6

1

2

3

4

5

6

7

1

2

3

资产类型	最低折旧年限
电子设备	3 年
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4 年
与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	5 年
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10 年
房屋、建筑物	20 年

1

2

--

60%

~

2016 36 2

3%

( )  
(

2016 23 )

( )  
2016 5 1

42

2018

2016 53 ) ( )

(

" " 2017 7 1 2017 7 1 2017 11  
360

2017 7 1 360

2017 6 30  
( 2009 617 ) "

2018

74 "

1. 1.6 1.6

2. 1

1.

2. 2 3

1.

2. 4

3. 5

4. 6

5%

.....

"

2016 47

( " " )

"

"

2016 7

3

3

(



- 1.
- 2.



3.

1 1 12 31

3 8000

20%  
3

2017 1 1 2019

12 31 2019 12 31

3

1.

2.

"

"

" "

"

1.

2017 49

2.

2016 36

3.

2017 27

3

4000

30%

2017 1 1 2019 12 31

2019 12 31

3

3

1.

"

"

1

2.

—

2016 36

"

" "

"

"

"

251

1.

2017 49

2.

2016 36

3.

2017 27

" 50 200 "

"

.....

12

"

2008 875

"

"

"

( )

"

" 300 40' "

" 300 40' "

"

"

2010 56

1993 154

"

"

" "

" "

" "

[2008]875

"

"

"

"

"

"

.....

2008 828

"

..... "

" 12 "

"

50

"

"

512

"

"



29 ) ?

( ) ? ( 2018 2

( ) ; (

( ) ;

( ) ( )

? ( 2017 11 ) ( 2018 1 )

360

? 2

2 ? ( 2016 26 )

( 2012 38 )

? ( 33 ) ; ( )

; ( ) ?

-

? -



1.

2.

( )  
( )  
( )

( )

( )

( ) ( )  
12

( )

12

( )

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

( )

1. ;
2. ;
3. ;
4. ;
5. ;
6. ;
7. ;
8. ;

1. ;
2. ;

( )

( )

( )

500 ; 500



2018 611

2015

2015 5 29



2018 110

> 2015 50 <

2018



2018 109

2015

AA

3

5

1.5

75%

<

2015

>

2015 49

2018



2018 526

15:30

" "

11:30 13:00 15:27 9:15 9:25 9:30  
15:27 15:30  
9:15 11:30 13:00 15:30

2018 12 6



2018 1374

15:30

13:00 15:30 9:15 9:25 204\*\*\* 9:30 11:30

2018 12 2019 1 " "

2018 33

2018 12 6

2018 144

11 1

2013 105

5

2018 11 1

2023 10 31

2018

2018 12 7

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

