

A

B

B A

B

B

1.

-
-
-
-
-

"

"

"

"

"

"

2019

2.

SPV

VIE

SPV

"

"

-

BEPS

010-57961169

BVI

BVI

BIV

BVI

BVI

BVI

OECD

BVI

BVI

BVI

BVI

OECD

BEPS

CRS

OECD

BVI

BVI

BVI

BVI

CRS FATCA

BVI

OECD

BVI

1

BVI

Domestic Company ;
Investment Fund

2

3

BVI

BVI

CRS FATCA

CRS FATCA

" (Investment Entities)

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

OK

25%

20%

BVI

CIGA

BVI

BVI

"

BVI

"

"

"

相关业务类型 (Relevant Activity)	创造收入的核心经营活动(CIGA)
<p>银行业务</p>	<ol style="list-style-type: none"> 筹集资金、风险管理（包括信用风险、流动性风险和利率风险管理活动） 套期对冲安排 向客户提供贷款、商业信用或其他金融服务

是否承担实质性义务和主风险

BVI

BVI

BVI

BVI

2016

15%

9%

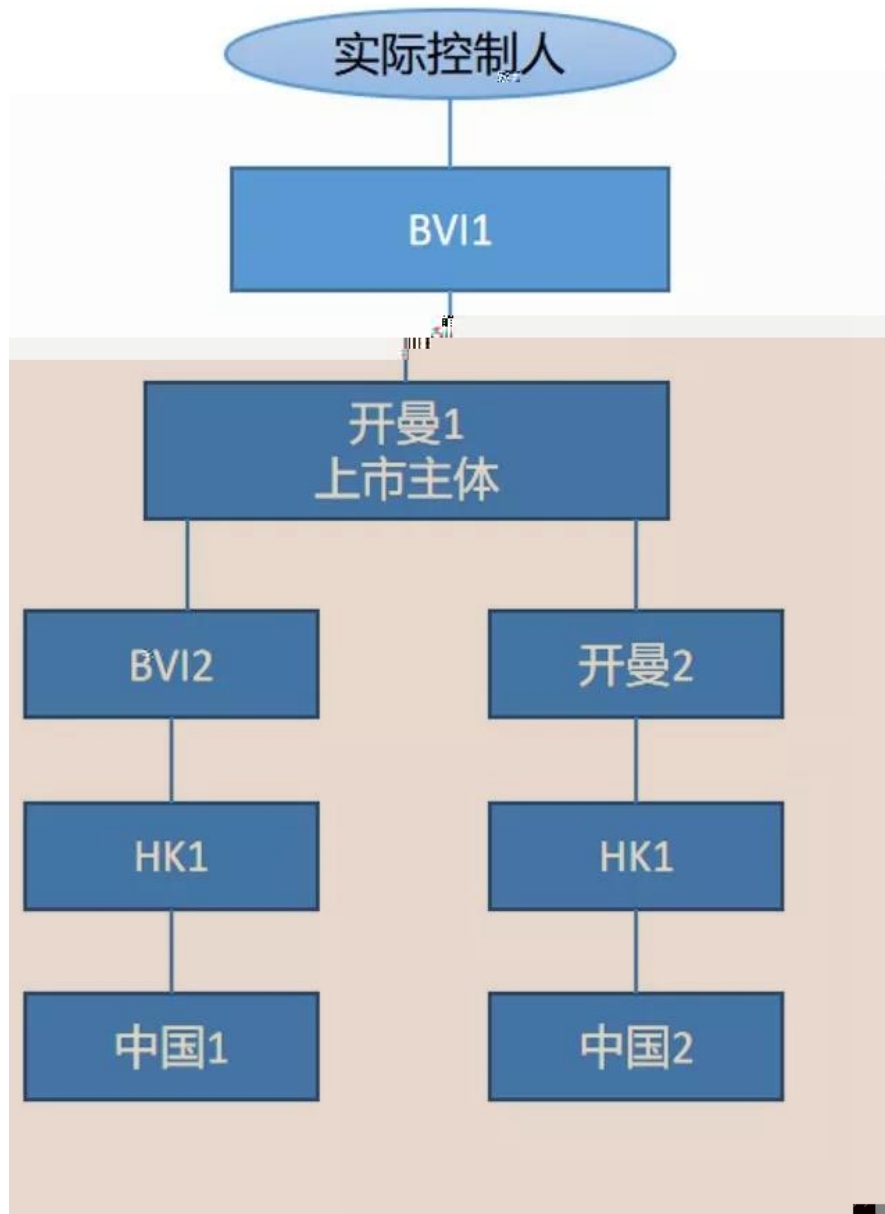
BVI

BVI

地区	适用主体	测试时间	违规后果
开曼	设立于2019年1月1日之前的开曼公司	2019年7月1日之前，满足经济实质测试要求。	>未能符合经济实质测试： 罚款1万开曼元（约8万人民币）。 >连续两年未能符合经济实质测试： 罚款10万开曼元（约80万人民币）、被注册署命令采取行动或被直接申请法院注销。 >故意提供虚假或误导性信息： 罚款1万开曼元（约8万人民币）和/或5年刑期。
	设立于2019年1月1日及之后的开曼公司	在成立之日，要满足经济实质测试要求。	
	适用开曼经济实质法案的所有实体	每个财政年度的最后一天后的12个月内，提交年度通知和报告。	
BVI	适用BVI经济实质法案的所有主体	2019年6月30日之前，满足经济实质要求。	适用简易程序的即席判决 处罚最多不超过4万美金或最多不超过2年拘役，或两者都有； 适用依诉状定罪的判决 处罚最多不超过7.5万美金或最多不超过5年拘役，或两者都有。

BVI

BVI — —



BVI

BVI 2

2

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

"

"

BVI

1

BVI

BVI

BVI

CRS

BVI

/

010-57961169

2019 3 29

<

>

4.



60

" "

" "

2019 4 12

2019 49)

2020

2019

12%

2019

2019 2019

A105070 "

"

2019

2015 11

2015 1 1 2018 12 31

2019

2019

2019

4 2 2018
2015 1 1 2018 12 31

2018

A105000 " " 4 "

2019

2018

2015 1 1 2018 12 31
2018

1. 2017 90 50 40
400 2017 48 400× 12% 48

42 2018 120 50 70
2018 500 2018 60 500× 12% 42

2018 2018 60 2017 2018 42
2018 2018 60 A105070

" " 42 2018 18 2018 120
102 A105070 " "

102

2017 2018

2018 2018 102

42 2017 2018 A105000 " " 4 " "

2017 2017 40 42
8 2017 60

2018 2018 70 60

10 2018 50 2017 A105000
2018 92 2018 2017 A105000

" " 4 " " 92

2. 2015 100 50 1000
120 1000× 12% 120 2016 2017 2018

2015 1000× 12% 120 2016 2017 2018

8%

4.

2%

2%

5.

5%

2009 27

2008 1 1

5%

6.

1%

2014 42

1%

2017 38

1%

2%

7.

60% 5%

60%

10.

75%

2018

99

2018 1 1 2020 12 31
175%

75%

11.

12%

2018

15

12%

12%

12.

100%

2018

52



2019 7

2019

[2018]142

2019

2019 4 22 9:00 6 21 18:00

2

3

1

www.cctaa.cn "

https://ksbm.ecctaa.com "

1

JPG JPEG

25mm*35mm

>=295*413

" "

1

- 1. 98
- 2.
- 3.
- 4.

- 1.
- 2.
- 3.

4. 2019 7 22 9:00 8 9 18:00

2019

6

2019 11 9
 9 00—11 30
 13 00—15 30
 16 30—19 00
 2019 11 10
 9 00—11 30
 14 00—16 30

2019 151 48

- 1.
- 2.

1. 2019 4 22 9:00 6 7 18:00 2019 7 22 9:00 7
 31 18:00

2. " "

3.

2019 6 10 18:00

2019 8 5 18:00

2019
5

5

2019 11 1 9:00 11 10 15:00

4 5

5

40

3

1.

2.

3.

1 2019 6 21 17:00

85228100438

email ti hkadm@ti hk. org. hk

2

3 900

4

5

6 2009 3 31

1.

" "

2.

3. 021-61651875

4000033955

4.

1 010-6841 3988 8701 010-68459608

9:00—17:00

2 ksbn@cctaa.cn

2019 12 31

" "

2019

2019

2019 4 15

3

1.

2.

3.

4.

12366

1

1

" "

2

2

2019 11
70

3 2019 4 1

1

16% 10%

2019 14

2

4

5

2019 13
2019 4

30

10

1

1

10

10



1.

2019 35

2.

3.

73
2020 A
A
A
2020 1 A 2019 92
20 46 50

$$20 \times \frac{1}{2} \times \frac{46}{92} + 50 \times \frac{1}{2} \times \frac{73}{365} = 10$$

4.

90
183
90

" "

" " " "

"



WE&F3S&AL°



#

CE



2020 1 B
 2020 5 B
 8.

18 B

[120000 ÷ 6 × 20% 1410] × 6 15540

{ [120000 + 180000] ÷ 6 × 30% 4410 } × 6 15540 48000

183

9.

183

10.

15

2018 61
 15

2018 61
 15

A

11.

" "

" "

()

2019 10

100

2019 20

2019 2 1 2020 12 31

3 10
10

2019 8

10

1

1

30

2019 4 9

4 9

3%

1 2

13% 20%
"

1"

2019 17

2019

2019 1 1

10%

550

3

15

16%

1160 2019 4 11

1

2

1

2015 3

90 "

90

2

2019 4 1

13%

127.6 39
11% 2019 6 30

* =1160*11%=127.6

=
12366

A 2019 4 1 16%

2019 39

" 39 "

2019 4

A B A
2019 24
2019 24

4 1 5 20 7 10

2019 4 " 1000 9%
90 " 39 2019 4 1 2
2019 4 " 9 " 12366



2019 10
()

78 2019 5 15 1

3 100820

010-68552898

010-68552531

yanghai.feng@mof.gov.cn

1. _____ 1

2. _____ 1

2019 4 9



2019 57

2019-2023

2019-2023

50%

2019 4 16



2019 54

2019

2019

" "

" "

2019

4

APP

“ ”

“ ”
“ ”

2019

1. CDR CDR

2. CDR

3. CDR QFII RQFII CDR

1. CDR

2. CDR

3. CDR

4. CDR QFII RQFII CDR

1‰ CDR

1. CDR 2018 21

2. CDR

2019 4 3



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

