

IPO



A
IPO

AAAAA

2000

标准	市值指标	盈利能力及研发标准	解读及适用企业
标准 1	预计市值不 低于人民币 10 亿元	最近两年净利润均为正且累计净利润 不低于人民币 5,000 万元；或 最近一年净利润为正且营业收入不 低于人民币 1 亿元。	(1) 标准可以简化表述为： 市值10亿+2年盈利+净利润累计5,000万；或者 市值10亿+1年盈利+1年营收1亿。 (2) 适用于业务稳定的科技创新企业。
	预计市值不	最近一年营业收入不低于人民币 2 亿元，且最近三年累计研发投入占	(1) 标准可以简化表述为： 市值15亿+1年营收2亿+3年R&D累计比例15%。
标准 3	预计市值不 低于人民币 20 亿元	最近一年营业收入不低于人民币 3 亿元，且最近三年经营活动产生的 现金流量净额累计不低于人民币 1 亿元。	(1) 标准可以简 市值20亿+1年营 (2) 适用于暂未 产生稳定现金流
标准 4	预计市值不 低于人民币 30 亿元	最近一年营业收入不低于人民币 3 亿元。	(1) 标准可以简 市值30亿+1年营 (2) 适用于暂未 有一定收入规模
标准 5	预计市值不 低于人民币 40 亿元	最近一年营业收入不低于人民币 3 亿元，且最近三年经营活动产生的 现金流量净额累计不低于人民币 1 亿元。 主要业务或产品需经国家有关部门 批准，且取得相关资质或许可。 医药行业企业需至少有一项核心产品 获得上市许可，其他符合科创板定位的 企业需具备明显的技术优势并满足 相应条件。	(1) 标准可以简

IPO

100
50

5

100
50

5

1

A

IPO

)

(

0571-88879067

IPO

300783.SZ

序号	文件号	文件规定
1	国税发[1997]198号	股份制企业用资本公积金转增股本不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税
2	国税函[1998]289号	《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）中所表述的“资本公积金”指股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金
3	国税发[2010]54号	第（二）条第1款：... 加强企业转增注册资本和股本管理，对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据政策规定计征个人所得税。
4	财税[2015]116号	从2016年1月1日起在全国范围内，中小高新技术企业以未分配利润、盈余和资本公积向个人股东转增股本，个人股东一
5	总局2015年80号公告	（一）非上市及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本，并符合财税〔2015〕116号文件有关规定的，纳税人可分期缴纳个人所得税；非上市及未在全国中小企业股份转让系统其他企业转增股本，应及时扣缴个人所得税。 （二）上市公司或在全国中小企业股份转让系统挂牌的企业转增股本（不含以股票发行溢价形成的资本公积转增股本），有关股息红利差别化政策执行

[1997]198

[1998]289

[2010]54

2015 80

[2010]54

2015 80

M 2016 10 40 S 20% M 80%

S

2019 3 M

S 2000 20%

20%

X S 2000

$X / (2000 + X) = 20\%$ $X = 500$

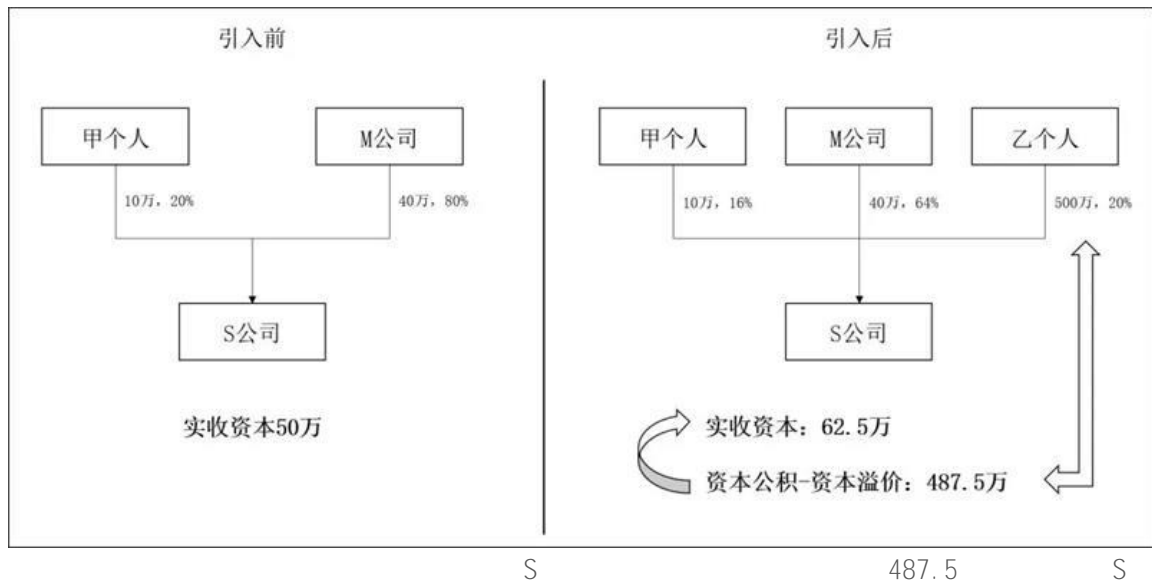
S 2000 20% 500

M 40 50 20% 500 10

Y

$Y / (Y + 50) = 20\%$ $Y = 12.5$

500 S 12.5 487.5



S

引入前	股权比例	计税基础
甲个人	20%	10万
M公司	80%	40万
引入后	股权比例	计税基础
甲个人	16%	10万
M公司	64%	40万
乙个人	20%	500万

M

487.5

-

487.5

487.5

-

-

-

500

S

487.5

S

-

-

487.5*20%

20%

500

500

597.5

487.5*20%

500

23

1

100%

2013

"

"

(,)

"

"

100%

100%

99%

M

[2010]79

10 10 88 78 2000 20% 16%
20% 20% S S " "
PE

010-57961169



2018
8

15

2019

15

1

4

1800

700

中汇入选中税协高端人才培养对象名单

序号	姓名	事务所名称
1	王翠	中汇山西税务师事务所有限公司
2	戴旭峰	中汇江苏税务师事务所有限公司
3	郭欣	中汇江苏税务师事务所有限公司
4	余长金	中汇（浙江）税务师事务所有限公司
5	胡丽萍	中汇（武汉）税务师事务所有限公司
6	陈春景	中汇（湖南）税务师事务所有限公司
7	李彩霞	中汇国瑞（青海）税务师事务所有限公司
8	朱一鹏	中汇新疆税务师事务所有限公司

2019 25

2019 6 " " IASB 17 --

2019 9 2

<http://kj.s.mof.gov.cn/> " "

010-6855 2899

3 100820

rongyue@mof.gov.cn

1. 17 --
2. 17 --

2019 7 19

2019 39 2019

4 1 2021 12 31 10%

50%

2019 39

50%

2

20

4
4÷ 2+4

50%

2019 39

×

÷

2019 39

10%

" "

10%

" "

" "

— —

"

— —



.....

....

12366

N

" "

" "

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

7

" "

" "

" "

" "

>

2018 61

<

3.6 14.4 30

" "

" "

~

=

×

-

-

-

=

-

-

-

-

-

5000 /

个人所得税预扣率表

(居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用)

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率(%)	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

A 2019 17000
 " 4000 / 1000 / 1000 / 2019

A

1 2019 1 = 17000 - 5000 - 4000 - 1000 - 1000 = 6000
 = 6000 × 3% = 180

2 2019 1 12

月份	累计收入额	累计扣除费用	累计扣除	累计应纳税所得额	税率	速算扣除数	累计应纳税额	累计已预缴税额	应补退税额
1	17000	5000	6000	6000	3%	0	180	0	180
2	34000	10000	12000	12000	3%	0	360	180	180
3	51000	15000	18000	18000	3%	0	540	360	180
4	68000	20000	24000	24000	3%	0	720	540	180
5	85000	25000	30000	30000	3%	0	900	720	180
6	102000	30000	36000	36000	3%	0	1080	900	180
7	119000	35000	42000	42000	10%	2520	1680	1080	600
8	136000	40000	48000	48000	10%	2520	2280	1680	600
9	153000	45000	54000	54000	10%	2520	2880	2280	600
10	170000	50000	60000	60000	10%	2520	3480	2880	600
11	187000	55000	66000	66000	10%	2520	4080	3480	600
12	204000	60000	72000	72000	10%	2520	4680	4080	600
									合计 4680

2019 1 6 36000 3% 180
 7 36000 144000 3% 10% 2520
 600 4680

" "

1. 2018 10 5000

99 " 2016 1 1

"

6.

2016 69

"

"

7.



2016 23

"

"

8.

14. " " 2017 66
1. " "
2. " " " "
ETC ETC

15. ETC
2017 66 " ETC
ETC

ETC

ETC

16. ETC " 2017 66 " ETC
10

17. " 2016 23 "

18. " " 2006 156 " "

19. 2016 47 " "

20. 2015 84 " 2015 12 1 "

21. " "

22.

"

"

691

23.

2018 1



<

>

2012 89

35

33

" "

01.

707

02.

"

"

2009 3

"

"

14%

" "

1. < > 2012 89
2. 707
3. 2009 3



1.

4

1. : 25% 25% 25% 25%
10 10 5 5

2.

3.

4.

1. C D
- 2.

50%

3.

2.

2015 78

á10B,%C0-

1.

2.

3.

"

"

4.

5.

C

D

1.

2.

1

36

3.

3.

2015 73

1

:

1.

2.

"

"

3.

C

D

ı (ÿ Â o@D W-1\ïb8 u ïb8 u Ñ½Ë @ 7`°

2.

1

36

1.

2.

1.

2.

5.

1.

2.

3.

4.

5.

2018 5 1 2020 12 31
3%

3%

3%

6%

50%

2018 38
2016 52
2016 36
< > 2015 78
2015 74
2011 100



A 2018

B 2018

2019

7 1

2019 6

2019 2

2019 2
6

2019 7 1

5

3

2

3

1

A201010

A201010

免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表

行次	项 目	本年累计金额
1	一、免税收入 (2+3+8+9+...+15)	
2	(一) 国债利息收入免征企业所得税	
3	(二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	
4	其中：内地居民企业通过沪港通投资且连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得免征企业所得税	
5	内地居民企业通过深港通投资且连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得免征企业所得税	
6	新增两项 居民企业持有创新企业 CDE 取得的股息红利所得免征企业所得税	
7	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	
8	(三) 符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税 简并填报	
9	(四) 中国清洁发展机制基金取得的收入免征企业所得税	
10	(五) 投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	
11	(六) 取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	
12	(七) 中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入免征企业所得税	
13	(八) 中国奥委会取得北京冬奥组委支付的收入免征企业所得税	
14	(九) 中国残奥委会取得北京冬奥组委分期支付的收入免征企业所得税	
15	(十) 其他	
16	二、减计收入 (23)	
17	(一) 综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	
18	(二) 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费减计收入 (19+20+21)	
19	1. 金融机构取得的涉农贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	
20	2. 保险机构取得的涉农保费收入在计算应纳税所得额时减计收入	
21	3. 小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	
22	(三) 取得铁路债券利息收入减半征收企业所得税	
23	(四) 其他 (23.1+23.2) 新增两项	
23.1	1. 取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入 其他明细	
23.2	2. 其他	
24	三、所得减免 (25+26+27+28)	*
25	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除	*
26	(二) 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除	*

1 7 " " 8 "

"

"

"

6

8

2

"

"

"

1

CDR

2

"

CDR

3

23 "

"

1

2

90%

4

33 "

A201030

减免所得税优惠明细表

行次	项 目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在国家需要重点扶持的高新技术企业中，属于《企业所得税法实施条例》第九十条规定的高新技术企业，自 2017 年 1 月 1 日起减按 15% 的税率征收企业所得税	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、其他	
6	合计	1,800,000.00

- 1.
- 2.

15%

B100000 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度
 纳税申报表(B类,2018年版)

税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号(统一社会信用代码): □□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称: 金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式	二核定应		
7	通过深港通投资并连续持有至期满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税		
8	居民企业持有创新企业(CR)取得的股息红利所得免征企业所得税		
9	符合条件的居民企业之间买卖股票、红利所得的股息红利所得		
10	符合有关条件的企业取得的中国居民企业派发股息红利所得		
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税		
12	其他收入减除不征税收入、免税收入后的		
13	弥补以前年度亏损(按税法规定结转年限内结转弥补)		
14	应纳税所得额(第12×13行) \ [第12行 - (1-第13行) × 第13行]		
15	税率(25%)		
16	应纳所得税额(14×15)		
17	减:符合条件的小型微利企业减免企业所得税		
18	减:实际已缴纳所得税额		
19	本期应补(退)所得税额(16-17-18) \ 税务机关核定本期应纳所得税额		
20	民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征(<input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征:减征幅度____%)	新增	
21	本期实际应补(退)所得税额	两项	
按 季 度 填 报 信 息			
季初从业人数		季末从业人数	
季初资产总额(万元)		季末资产总额(万元)	
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
按 年 度 填 报 信 息			
小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
谨声明:本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的,是真实的、可靠的、完整的。 纳税人(签章): 年 月 日			
经办人			

1 " " "

"

1 CDR

2

CDR

2 20 "

"

3 21 "

"

2

1 A201020

2019 66

2

A A200000

4 "

"

a.

b.

"

"

— —

" "

A 2018

"

" "

"

"

"

"

" "

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

“

”

“

”

”

”

”

”

”

”

”

2014-2020

2014 21

2016 33

2019 35

2019 7 19

2019 8 1

xyz@creditchina.gov.cn



UKey

UKey
UKey

shui kong@chi natax.gov.cn

UKey

2019 7 12

2019 65

:
2017 42

2019 7 18

2017 42
2019 1

2019 12

" "

3

A

16

" "

2019 78

1

1

1

1

1

1

50%

20%

1

ETF

STAO NET

2012 85

2019	7	1	2024	6	30
2019	7	1	2024	6	30

2014 48

2015 101



2019 223

"

"

10

"

"

"

"

5

"

"

"

"

90%

"

"

"

"

10



42

“

”

34

“

”

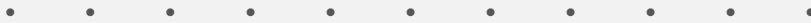
“

”

2016



2019 7 12



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

