

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	
		境内支付或 境内负担	境外支付	境内支付	境外支付
连续或者累计不超过 90天	非居民纳税人	在我国纳税	不由境内负担的，可以实施免税	不在我国纳税	
超过90天不满183天		在我国纳税			
183天但累计满 90天的年度不满5 年或满5年但其间有 一次离境超过30天	居民纳税人	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天的年度 连续满五年，其间未 有单次离境超30 天，从第六年起居住 满183天的		在我国纳税			

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	学前教育	12000元/个	1000元/个	受教育子女父母各扣50%，也可以约定一方扣100%	按年/按月	
	学历教育					
继续教育	学历继续教育	4800元	400元	父母或本人扣除，不得重复扣	按年/按月	
	职业资格继续教育	3600元	N/A			
大病医疗扣除	纳税人或其配偶、未成年子女中任何一方患病，当年在医疗保障管理信息系统记录每人分别累计超过1.5万元的实际负担的医药费用(包括医保目录范围内的自付部分和医保目录范围外的自付费部分)		的，对超过1.5万元且低于规定限额的部分		可以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
	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，在还款期间可按照规定标准扣除。		12000元	1000元	本人或配偶
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房而发生的租金支出，可以按照规定标准由承租住房的一方扣除。夫妻双方选择一方扣除，不同地	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，市辖区人口不超过100万的					

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						1000		1 /	
	2014	5	1	A			50 /					2014 5 1	
		10	10				80 /					A	
	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.

" "

年 度	各 国	税 前 所 得	境 外 已 交 企 业 所 得 税	分 国 不 分 项				不 分 国 不 分 项							
				抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补		
						税 额	亏 损				税 额	亏 损			
每 年	A 国	10,000	3,000	2,500	2,500	500	-	-	10,000	2,525	2,525	490	-	-	年 B 国

2. ()

年 度	各 国	税 前 所 得	境 外 已 交 企 业 所 得 税	分 国 不 分 项				不 分 国 不 分 项							
				抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补		
						税 额	亏 损				税 额	亏 损			
每 年	A 国	10,000	1,500	2,500	1,500	-	-	-	-	1,000	2,250	1,500	-	-	750
	B 国	-1,000	-	-	-	-	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-

3. (1) (2)

1

年	各	税 前 所 得	境 外 已 交 企 业 所 得 税	分 国 不 分 项				不 分 国 不 分 项						
				抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	
						税 额	亏 损				税 额	亏 损		
每 年	A 国	10,000	3,000	2,500	2,500	500	-	-	10,000	2,525	2,525	490	-	-
	B 国	-1,000	-	-	-	-	1,000	-	-	-	-	-	-	-

4.

(1)

(2)

2

年 度	各 国	税 前 所 得	境 外 已 交 企 业 所 得 税	分 国 不 分 项				不 分 国 不 分 项							
				抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补		
						税 额	亏 损				税 额	亏 损			
第 1 年	A 国	-10,000	-	-	-	-	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-
	B 国	10,000	3,000	2,500	2,500	500	-	-	-	-	-	3,000	-	-	-
第 2 年	A 国	100,000	13,500	22,500	13,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	B 国	-100,000	-	-	-	500	100,000	9,000	24,975	16,500	0	-	-	8,475	-

5.

(1)

(2)

年 度	各 国	税 前 所 得	境 外 已 交 企 业 所 得 税	分 国 不 分 项				不 分 国 不 分 项						
				抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	抵 免 限 额	可 抵 免 税 额	可 结 转 以 后 年 度		境 内 应 补	
						税 额	亏 损				税 额	亏 损		
第 1 年	A 国	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	C 国	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	A 国	4,000	450	750	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	C 国	2,000	100	250	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	A 国	4,000	450	750	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	C 国	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

" "

A

15% C

10%

3

25%

30%

年	各	税	前所	境外已	分国不分项				不分国不分项			
					交企业	可抵	可结转以后年		可抵	可结转以后	可抵	可结转以后
							境内	境外				
度	国	得	所得	限额	额	税额	亏损	应补	限额	免税	年度	应补
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

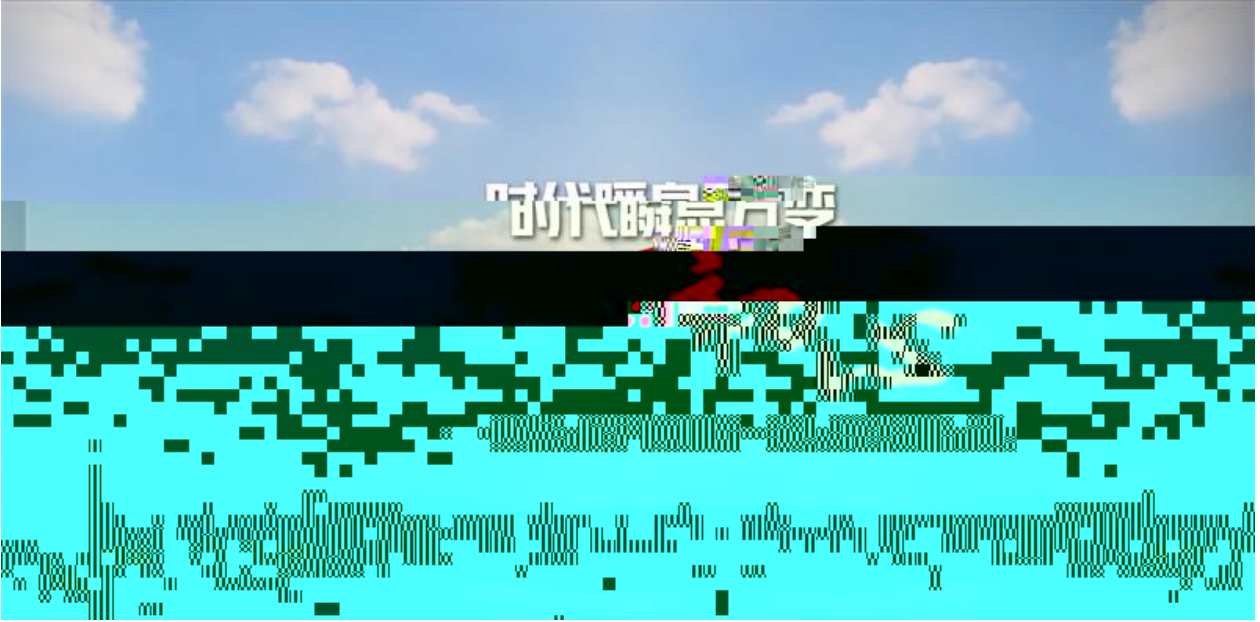
" "

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

"

"

2017 16

"

"

2018

"

—

—

—

"

—

"

"

"

"

" "

" "

"

"

"

"

"

"



~

~

1

2

3

4

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

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/>

