

BVI

BVI

H

HK2868

H

BVI

HK: 3380



AAAAA

2000

BVI

HK: 3380

BVI

- 1
- 2
- 3

BVI

BVI

IPO

1

BVI

(Trust units

CRS

CRS

CRS

OECD

OECD

2

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

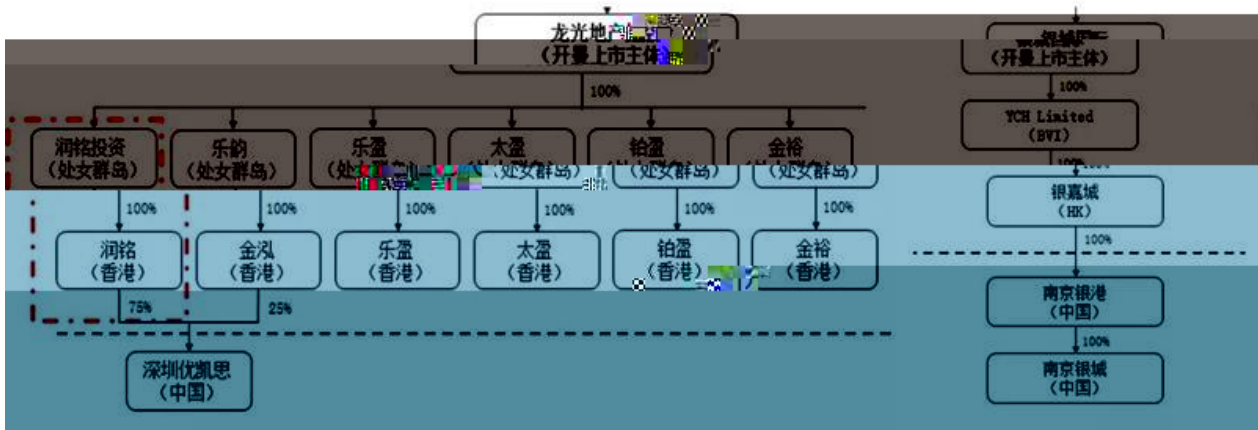
3

BVI

BVI

RSU

BVI



2009

BVI - -

BVI

BVI

2019

BVI — —

BVI

/



14                      2019 34                      2019 39                      2019 15                      2019 4 1

2019 81

13%                      39                      10%                      9%                      16%

- 1.
- 2.
- 3.

1                      2019 4 1                      2019 4

01

支出类型	原税率	新税率	变化情况
材料采购	16%	13%	-3%
建筑安装	10%	9%	-1%
设计及其他服务	6%	6%	0

12

180

1.

4 1

4 1

4 1

16%

4 1

2011 40

4 1

13%

2.

4 1

4 1

16%

13%

3.

4 1

16%

4 1

13%

[2016]36

[2017]58

2019 4 1

1.

4 1

4 1

10%

2.

1

4 1

4 1

4 1

10%

2

4 1

9%

3.

9%  
10% 9%  
16% 13% 1%

02

收入类型	原税率	新税率	变化情况
销售不动产	10%	9%	-1%

< >  
2016 18  
3% 3%

10% 4 1 9% 4 1  
4 1  
2019 4 1  
9%

(2018) 0505

3520

23 5

/

2019 64  
64  
64

永续债种类	审批机关	交易场所
永续债	发改委	银行间债券市场、沪深交易所
证券公司债	证监会	沪深交易所
金融债券（含永续债）	人民银行	银行间债券市场
保险公司债	银保监会	银行间债券市场

64

VS,

64

9

9

5

5

5

9

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9

64

64

OECD BEPS

64

1

2

64

64

64

64

64

5 1

01

2019 39

2019 4

1

2

2019 4

2019 3

13

10 3

6 ,

10

增值税纳税申报表附表(五)

(不动产分类抵扣计算表)

税款所属时间: 2019年 3月 1日至2019年 3月 31日

纳税人名称: (公章)

金额单位: 元或角分

期初待抵扣不动产	本期不动产进项税	本期进项税	本期进项税	本期进项税
----------	----------	-------	-------	-------

4

10 ,

8b

增值税纳税申报表附表(二)

(本期进项税明细)

税款所属时间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称: (公章)

金额单位:

项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	1	10000	300
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	10000	300
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4+5+6+7+8	3	2100	123
其中: 海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7			
其他	8	3	2100	123
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期不动产允许抵扣进项税额	10	4	12100	423
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11			
本期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+9+10	4	12100	423

1 9 ,

10

9

2 3

10 ,

4

3 4



2019 39

2019 4

1

4 4 10000 300  
 1000 30 1000 90  
 60 103

1. 300  
 2. 30  
 3. = + ÷ 1+9% × 9% 1000+90 ÷ 1+9% × 9%=90  
 4. = ÷ 1+3% × 3% 103 ÷ 1+3% × 3%=3  
 2-4 123 8b

### 增值税纳税申报表附列资料(二)

(本期进项税额明细)

纳税人识别号: 2019年 月 日

纳税人名称: (公章)

金额单位: 元 角 分

#### 一、申报抵扣的进项税额

项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	1	10000	300
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	10000	300
前期认证相符且本期申报抵扣	3			

1 300 1 123 8b  
 2 10  
 423 423  
 03

( 2019 14 )

1.  
 > >

适用加计抵减政策的声明

纳税人名称: 上海餐饮管理有限公司 纳税人识别号(统一社会信用代码): 913100003349997371

登记设立日期: 2016-03-06 00:00:00

政策适用年度: 2019 所属行业: 餐饮业

通用政策有效期限: 2019-04-01 通用政策有效截止: 2019-12-31

用于判断是否符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期:

计算起始: 2018-01 计算终止: 2019-03

此期间提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计及全部销售额(单位:元):

四项服务销售额: 100000.00 全部销售额: 100000.00

占比: 1.00

保存 下一步

etax

etax

2.

1	2021	12	31	2019	39	2019	4	10%
					120		100	
1				19	120	-100	=20	

增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

项目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
销项税额	11	1200000	
进项税额	12	1000000	
上期留抵税额	13		
进项税额转出	14		
免、抵、退进项税额	15		
按简易计税方法计算的应纳税额	16		
应纳税额	17=11-12-14-15-16	200000	
应补(退)税额	18=17-19-20	100000	
应扣税额	19=11-13	200000	

2

100

10

2

3

19

20

10

1

2019 4 1 2021 12 31

2

05

06

$$= \div 1+5\% \times 5\%$$

07

1

2

$$= + \div 1+9\% \times 9\%$$

3

=

$$\div 1+9\% \times 9\%$$

4

$$= \div 1+3\% \times 3\%$$

1-5

2016 36

5-6

2017 90

7

2019 39



39

2019 4 1  
13% 10%

9%

2019  
16%

( )

( )

;

4 1

10%  
9%

9%

8%

16%  
13%

13%;

11%;

( )

3 ( )

1

2019 6 30

4 1

16% 10%

10%

16% 10%

16% 10%

13% 9%

13% 9%

2019 7 1

16% 13%

13%

10% 9%

9%

2

2019 6 30

4 1

16% 10%

16% 10%

13% 9%

13%

9%

16% 10%

6 30

16% 10%

2019 7 1

13% 9%

, 4 1

4 1

16% 10%

4 1

13% 9%

13% 9%

4 1

16% 10%

16% 10%

4 1

16% 10%

16% 10%

3

2019 6 30

( )

( )

;

;



5 8

219

10%

20%

50%

2011

2018

1

2018

2018

2018

2018

2 2018

500

8%

10

75%

5

4 2018

5 2018

A101010 2018  
A102020  
A101020 2018 58  
A000000  
A1013000 A102010  
A104000  
6 300  
300 2019  
2018 2018  
80 100 3000 100  
1000 2018 100

2018 1 1 2020 12 31 500

2018 11 30 500 2018 1 1 2018

10

11

2012 57

12 2018 2018 2019 1 1 2019 5 31

13 2019 5 31

2018

14

2018

15

57

2012

16

2018

17

2018



2018

15 2018

18 2018 12 25 2018

(

)

19

A 2018

20

2018

2015 119

21 2018

2017

40

22 2018

1000

2018 64

80%

0

23 2018

0

2007 39

2009 69

24

2018 23

25 2018 12 100

2018

2018 46

2018 12

2019

26

2015 10 20 2018 10 19 2014

10

10 2013 5 2017 5 2018 45 2018 2013 2017 5 10

27 2015 10 20 2018 10 19 2015-2018 2018

28 2018 2018 2018 2018

28 2018

2018



5 1 ~5 1 16% Q A ..... 2018

Q1 16% 16% 2020 4 30

2020 3.5 2019 3000 2020 4 30

Q2 16 4

Q3

Q4

60% 300%

Q5

2019

3.5%

6000

1600

Q6

5

1

Q7

Q8

2020

2018

15

2018

2018

15

<

2018

28

2018

7

>

2018 54

2018 1 1 2020 12 31

500

500

2014 75

2015 106

2018 46

10

2018 76

2018 1 1  
5

5 10

2018 45

2018 64

80%

2018 99

2018 1 1 2020 12 31  
175%

75%

2018 1 1

2018 51  
8%

2018 15

12%

12%

2018 52

2018

2018 102

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

2018 55

2 24

70% 2

70%

2

2018 108

2018 11 7 2021 11 6

2018 94

2018 21

2018 27

2018 1 1

130  
25%

10

2018 1 1

65

150  
25%

15

2018

<

2018

>

2018 84  
2018 1 1

2018

2018 1 1      2018 8 31

2008



2019 61

20

12%

12%

30%

2010 87

2019 1 1 2020 12 31

2019 4 15

2019 67

( ) 2019 1 1 2020 12 31

2019 4 15

2019 20

2019

$$\begin{array}{r}
 36 \\
 36 \\
 2019 \quad 4 \quad 1 \\
 \quad \quad 2019 \quad 3 \\
 \\
 = \quad \quad \times \quad \quad \times 60\% \\
 2019 \quad 4
 \end{array}$$



5

5

5

22 ,

2019 5 1

2019 4 30

12%



2019 66

2019 1 1

2014 75

2015 106

GB/4754-2017

2019

2019 4 23



2019

2019 4 28



2019 19

2019 8



2019 6 30 6 30

2018 11 1 2019 6 30

2019 6 1 2019 6 30

2019 6 1

2018 49

2019 4 12

---

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

