

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，可以免予纳税	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年但其间有单次离境超过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，其间未单次离境超30天		在我国纳税			
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 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

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	450
	C 国	2,000	100	250	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	A 国	625	600	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300
	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					境内
度	国	得	所得	限额	额	税额	亏损	应补	限额	免税	年度	应补	
			税								税额	亏损	
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

603667.SH

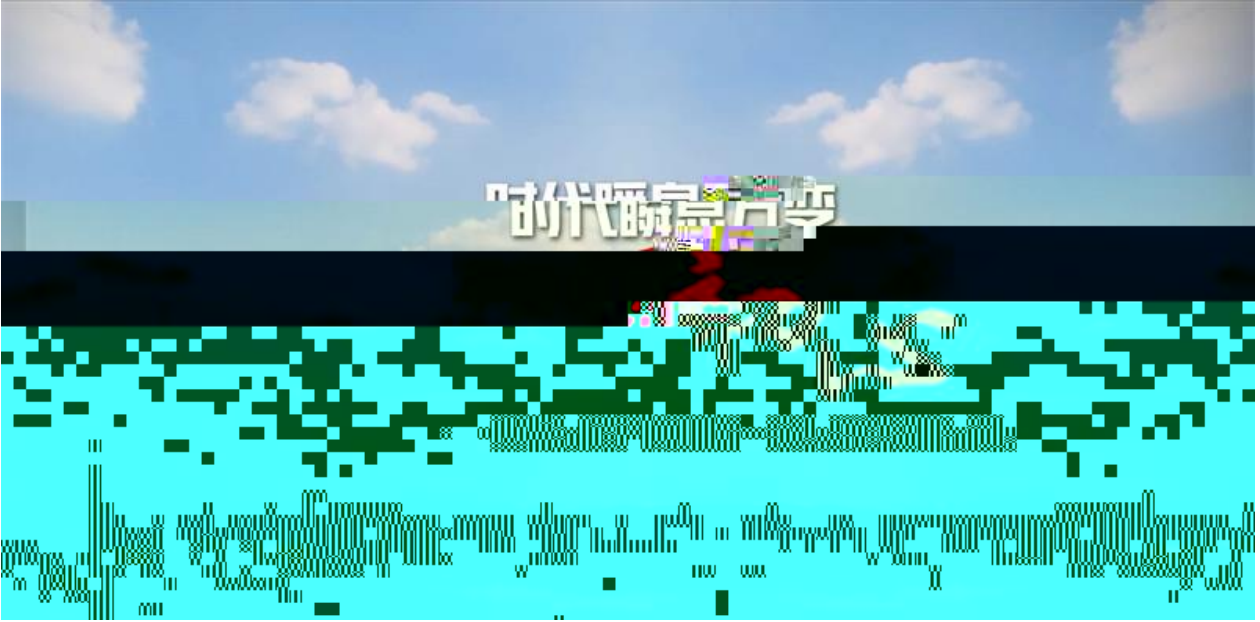
2018 9 12

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

"

"



?

?

(2018

29)

2

()

(

);

()

;

()

()

?

(2018 1)

(2017 11)

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/>

