

2018 8 31

4

11



2019 1 1

1

AAAAA

2010-2017

19

30

90

1

1

1700
600

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	居民纳税人	在我国纳税			
满183天但累计满183天的年度不满5年或满5年但其间有单次离境超过30天		在我国纳税	在我国纳税	向主管税务机关备案，可实施免税	
累计满183天的年度连续满5年，其间未发生单次离境超过30天，从第六年起居住累计满183天		在我国纳税			

2

"

"

3

4

2

()

2:

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

$$= 40 \times 1000 - 1000 / 2000 \times 1000 \times 20\% = 7900$$

2014 5 3

2000

10 10

10 10 20 30

2018 137

137

"

"

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				
00	3,000	2,500	2,500	500	-	10	2,525	2,525	490	-	-	-	-	年	B 国	10

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
[Redacted content]													

4.

(1)

(2)

2

	境外已	分国不分项 ^a				不分国不分项 ^a			
		抵免	可抵	可结转以后年	境内	抵免	可抵	可结转以后	境内
年度	交企业	免税	免税	度	应补	限额	免税	年度	应补
2000	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-
2001	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-
2002	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-
2003	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-
2004	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-

5.

(1)

(2)

年	各	税	境外已	分国不分项				不分国不分项			
				抵免	可抵	可结转以后年	境内	抵免	可抵	可结转以后	境内
度	国	前	交企业	限额	免税	度	应补	限额	免税	年度	应补
	法	所得	所得税								
		2,000									
					第 A						
					1 国	-1,000	-	-	-	-	1,000
					年 C国	-1,000	-	-	-	-	1,000
					第 A						
000	350			450	2 国	4,000	450	750	450		450 1,
					年 C国	2,000	100	250	100	-	-
					第 A						
625	600			175	2 国	4,000	450	750	450		300
					年 C国	500	-	-	-	-	500

" "

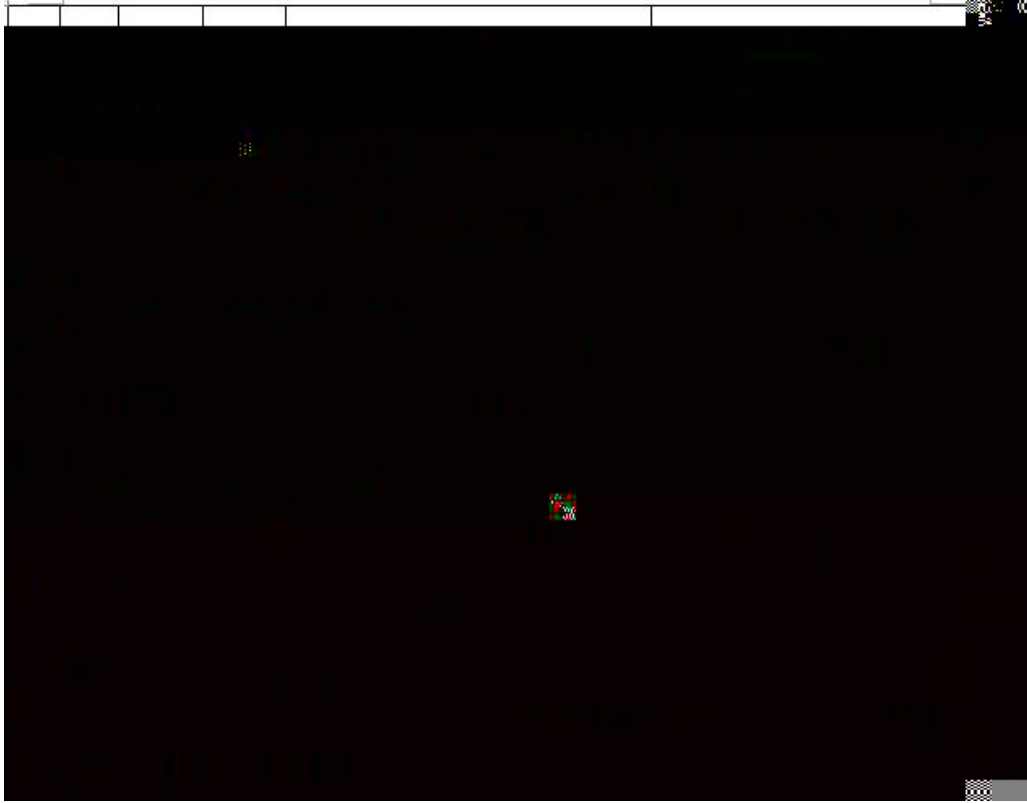
A

15% C

10%

3

25% 30%



2009 125

2010 1 32

" "

2017 84

2017 1 1

" "

" "

2017 84

" "

A108010 A108020 A108030 ()

" " A108000 " ()

" A108010 A108020 A108030 ()

" () "

A108010 A108020 A108030

1

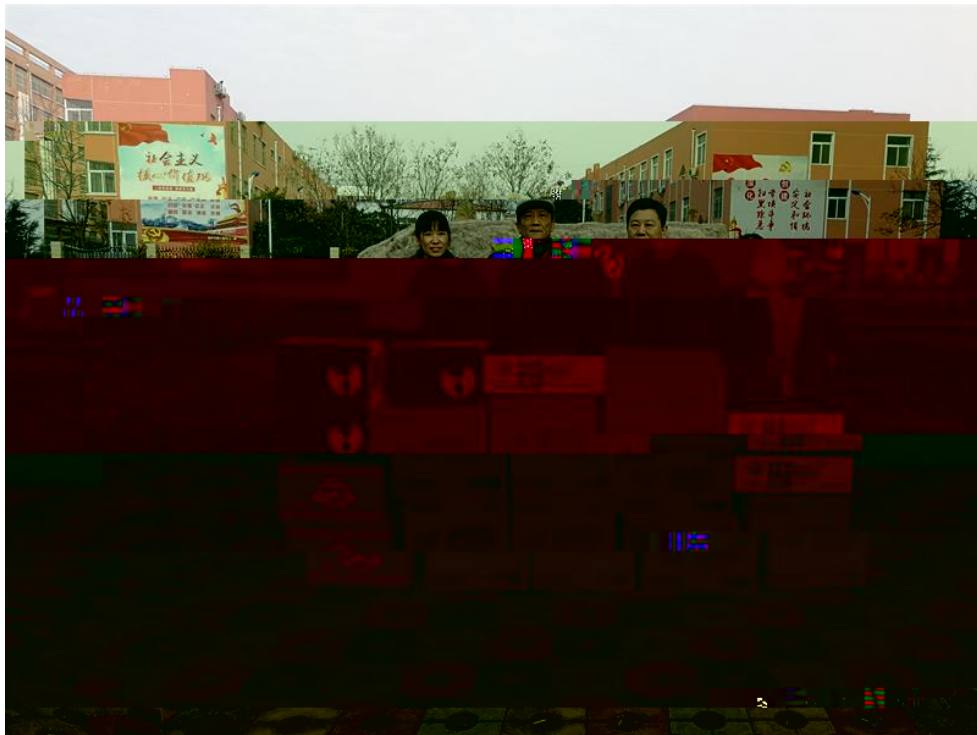
" " " "



2018 11

2018 12 4

4



200
18

80%

8-12

500

80%

40

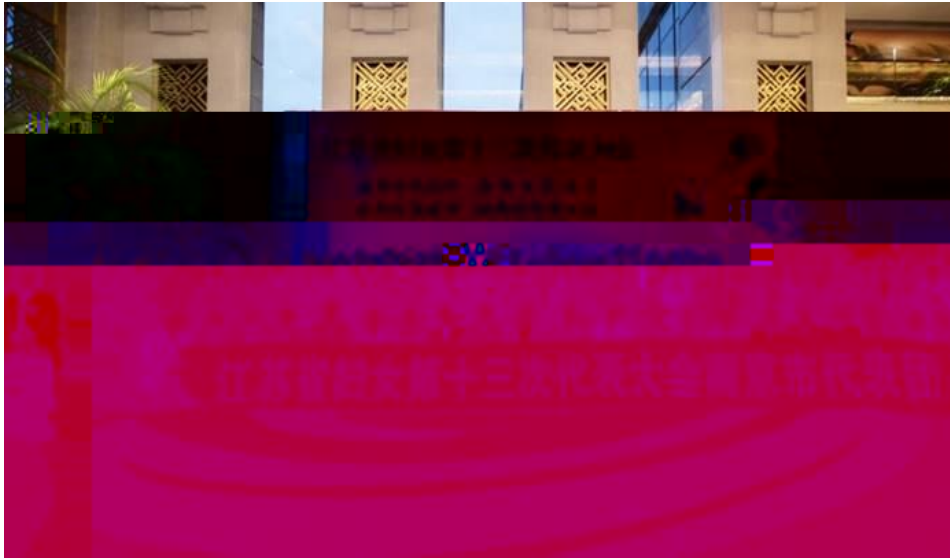
"

40

•

"

270



“ ” “ ”

61%





1 1

11		ITS			
24%	90	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%

-

11

2016 36

2

3%

()

(

2016 23)

()

2016 5 1

42

2018

2016 53) ()

(

29

2018

2

"

"

2018 10 1 2018 12 31

19) "

(

2014

1 2

2.

1

1.

2.

2

3

1.

2.

4

3.

5

4.

6

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.
- 3.

" " "

"

- 1.
- 2.
- 3.

2017 49

2016 36

2017 27

3
2019 12 31 4000 30% 2017 1 1 2019 12 31
3 3

1. " " 1

2. — 2016 36 " " "
" " " 251

1. 2017 49

2. 2016 36

3. 2017 27

300 40

" 50 200 "

"

.....

12

"

2008 875

"

"

"

()

"

" 300 40"

" 300 40"

"

2010 56

1993 154

"

"

" "

" "

[2008]875

"

"

"

"

"

"

.....

2008 828

"

....."

"

12

"

50

"

(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 144

11 1 2013 105 5 2018 11 1 2023 10 31 2018

2018 12 7



2018 21
41

2018 11 28



[2018]36

2010 156

2012 57

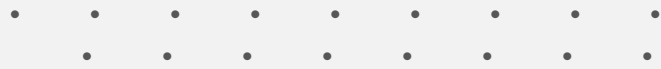
2018 38

0.2%

5

2019 1 1

2018 12 3



· <http://www.zhcta.cn/>

