

9

5

[2019]8

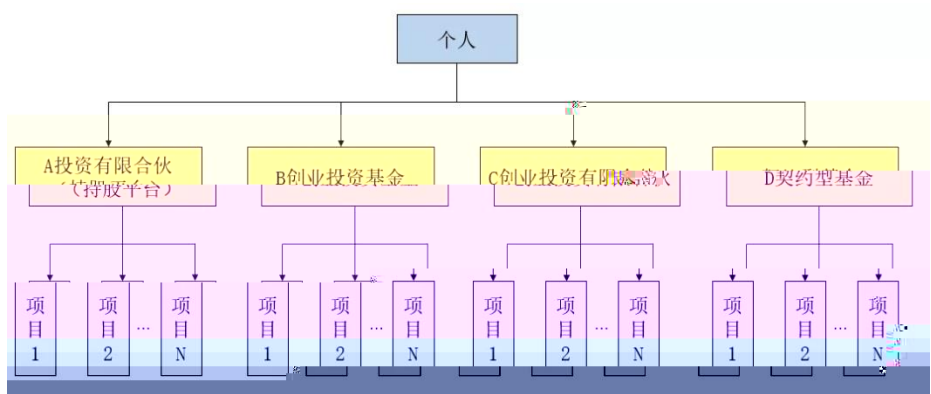
20%

5%-35%

3

3 31

8



1

8

| 项目 | 发改委备案 | 中基协备案 |
|------|---|---|
| 文件依据 | 《创业投资企业管理暂行办法》 《国家发展改革委办公厅关于做好创业投资企业备案申请受理工作的通知》 | 《私募投资基金监督管理暂行办法》 《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》 《中央编办综合司关于创业投资基金管理职责问题意见的函》 |
| 管理 | 在国家工商行政管理部门注册登记的创业投资企业,向国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 部门 | 国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 管理 | 在国家工商行政管理部门注册登记的创业投资企业,向国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 部门 | 国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 管理 | 在国家工商行政管理部门注册登记的创业投资企业,向国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 部门 | 国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 管理 | 在国家工商行政管理部门注册登记的创业投资企业,向国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 部门 | 国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 管理 | 在国家工商行政管理部门注册登记的创业投资企业,向国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |
| 部门 | 国家工商行政管理部门 | 中国证券投资基金业协会 |

| | | |
|---------------------|---|--|
| | <p>(五) 有至少 3 名具备 2 年以上创业投资或相关业务经验的高级管理人员承担投资管理责任。委托其他创业投资企业、创业投资管理顾问企业作为管理顾问机构负责其投资管理业务的，管理顾问机构必须有至少 3 名具备 2 年以上创业投资或相关业务经验的高级管理人员对其承担投资管理责任。</p> <p>前款所称“高级管理人员”，系指担任副经理及以上职务或相当职务的“管理人员”。</p> | <p>四、创业投资基金对单个企业的投资金额不超过该创业投资基金总资产的 20%；</p> <p>五、创业投资基金未投资已上市企业上市（包括被上市公司收购）后，创业投资基金所持股份的未转让部分及其配售部分不在此限；</p> <p>六、创业投资基金未从事担保业务和房地产业务。</p> |
| | <p>1、《创业投资企业基本情况表》</p> <p>2、《创业投资企业或其管理顾问机构高管人员情况表》</p> <p>3、《创业投资企业资本资产分布情况表》</p> <p>4、《创业投资企业从事创业投资情况表》（尚未从事实际投资的可不填）</p> | <p>1、工商登记和营业执照正副本复印件</p> <p>2、公司章程或者合伙协议</p> <p>3、主要资产或者合伙人名单</p> <p>4、高级管理人员的基本信息</p> <p>5、基金业协会规定的其他信息</p> |
| <p>基金业协会规定的其他信息</p> | <p>8、投资者名单、承诺出资额和已缴出资额的证明</p> <p>9、高级管理人员名单、简历等</p> | <p>10、基金业协会规定的其他信息</p> |

2

8

B

C

C

3

A

4

20%

8

20%

D

1

20%

8

20%

2

20%

[2001]84

3

1

20%

20%

2

1

20%

8

,

20%

2

5%-35%

8

2000 91

<

>

5

3

1

2

20%

5%-35%

5

3

20%

20%

20%

8

| 核算方式 收入类别 | 单一核算 | 整体核算 |
|--------------|------|--------|
| 股息红利 | 按次扣缴 | 按次扣缴 |
| 股权转让所得 | 按年扣缴 | 按年自行申报 |

1

1

8

8

20%

基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起:

姓名: 证照号码: 所得期间止:

汇总申报类型: 所得项目: 上市公司股息红利所得 (沪)

本期收入及免税收入

收入: 免税收入:

扣除及减除

实际捐赠额: 捐赠方式: 限额扣除 准予扣除的捐赠额:

扣除及减除项目合计:

税款计算

减按计税比例: % 应纳税所得额: 税率: %

应纳税额: 减免税额:

应扣缴税额: 已扣缴税额: 应补(退)税额:

备注:

2
8
B
8

3 31

基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起:

姓名: 证照号码: 所得期间止:

本期收入及免税收入

收入: 免税收入:

扣除及减除

财产原值: 允许扣除的税费: 其他:

税前扣除项目合计:

实际捐赠额: 捐赠方式: 限额扣除 准予扣除的捐赠额:

*扣除及减除项目合计:

税款计算

应纳税所得额: 税率: %

应纳税额: 减免税额:

*应扣缴税额: 已扣缴税额: *应补(退)税额:

备注:

B

B

0

个人所得税生产经营所得纳税申报表 (B 表)

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日 金额单位：人民币元 (列至角分)

| | | | |
|---------|---|---|--------|
| 投资者信息 | 姓名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 |
| | 国籍(地区) | 纳税人识别号 | |
| 被投资单位信息 | 名称 | 纳税人识别号 | |
| | 类型 | <input type="checkbox"/> 个体工商户 <input type="checkbox"/> 承包、承租经营单位 <input type="checkbox"/> 个人独资企业 <input type="checkbox"/> 合伙企业 | |
| 项目 | | | 金额 |
| 1 | 一、收入总额 | | |
| 2 | 其中：国债利息收入 | | |
| 3 | 二、成本费用(4+5+6+7+8+9+10) | | |
| 4 | (一) 营业成本 | | |
| 5 | (二) 营业费用 | | |
| 6 | (三) 管理费用 | | |
| 7 | (四) 财务费用 | | |
| 8 | (五) 税金 | | |
| 9 | 六、资产损失 | | |
| 10 | (七) 其他支出 | | |
| 11 | 三、利润总额(1-2-3) | | |
| 12 | 四、纳税调整增加额(13+27) | | |
| 13 | 超过规定标准的扣除项目金额(14-15-18-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26) | | |
| 14 | (二) 不允许扣除的项目金额(28-29-30-31-32-33-34-35-36) | | |
| 15 | 五、纳税调整减少额 | | |
| 16 | 六、纳税调整后所得(11-12-15) | | |
| 17 | 七、弥补以前年度亏损 | | |
| 18 | 八、合伙企业合伙人分配比例(%) | | |
| 19 | 41 | 九、允许扣除的其他费用 | |
| 20 | 42 | 十、投资者减除费用 | |

2

1

8

8

利息股息红利所得 新增

基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起: 2019.01.01

姓名: 证件号码: 所得期间止: 2019.01.31

汇总申报类型: 所得项目: 上市公司股息红利所得 (沪)

本期收入及免税收入

收入: 免税收入: 0.00

扣除及减除

实际捐赠额: 0.00 捐赠方式: 限额扣除 准予扣除的捐赠额: 0.00

扣除及减除项目合计: 0.00

税款计算

减按计税比例: 100 % 应纳税所得额: 0.00 税率: 20.00 %

应纳税额: 0.00 减免税额: 0.00

应扣缴税额: 0.00 已扣缴税额: 0.00 应补(退)税额: 0.00

备注:

2

B

1 1

个人所得税生产经营所得纳税申报表 (B 表)

税款所属期: 年 月 日至 年 月 日 金额单位: 人民币元 (列至两位小数)

| 投资者信息 | 姓名 | 身份证件类型 | 身份证件号码 |
|---|--|--------|--------|
| 被投资单位信息 | 名称 | 纳税人识别号 | |
| 单位信息 | | | |
| 类别: <input type="checkbox"/> 个体工商户 <input type="checkbox"/> 承包、承租经营单位 <input type="checkbox"/> 个人独资企业 <input type="checkbox"/> 合伙企业 | | | |
| 行次 | 项目 | 金额 | |
| 1 | 一、收入总额 | | |
| 2 | 其中: 国债利息收入 | | |
| 3 | 二、成本费用 (4+5+6+7+8+9+10) | | |
| 4 | (一) 营业成本 | | |
| 5 | (二) 营业费用 | | |
| 6 | (三) 管理费用 | | |
| 7 | (四) 财务费用 | | |
| 8 | (五) 税金 | | |
| 9 | (六) 资产减值损失 | | |
| 10 | (七) 其他支出 | | |
| 11 | 三、利润总额 (1-2-3) | | |
| 12 | 四、纳税调整增加额 (13-27) | | |
| 13 | 超过规定标准的扣除项目金额 (14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26) | | |
| 14 | (一) 超过规定标准的扣除项目金额 | | |
| 15 | (二) 不允许扣除的项目金额 (25-29-30-31-32-33-34-35-36) | | |
| 16 | (三) 不允许扣除的项目金额 | | |
| 17 | 五、纳税调整减少额 | | |
| 18 | 六、纳税调整后所得 (11-12-17) | | |
| 19 | 七、弥补以前年度亏损 | | |
| 20 | 八、合伙企业合伙人分配比例 (%) | | |
| 21 | 九、允许扣除的其他费用 | | |
| 22 | 十、投资者减除费用 | | |

8 70% [2018]55 70%

1

2

20%

1 GP

5%-35%

GP

GP

5%-35%

2

3

8

3

2019 1 1 2023 12 31

8

3

3

8

30

2019 1 1

2019 3 1

3

3 1 31

2019 1 1

2019 3 1

4

20%

2018 9 6

2019 1 1

A

20% 2019 2020 A

2019

2019 A

3 1 300

6 1 1000 800

10

9 1 500 1000

5

A

$$=300*20\%=60$$

$$=60*20\%=12$$

| | 收入 | 成本 | 费用 | 盈利 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 甲公司股权 | 1000 | 800 | 10 | 190 |
| 乙公司股权 | 500 | 1000 | 5 | -500 |
| 合计 | 1500 | 1800 | 15 | -315 |

A -315 [2019] 8

$$-315*20\%=-62$$

A

$$=300*20\%=60$$

$$=60*20\%=12$$

2

A

$$= 1000+500 - 800+1000 - 10+5+30+10+20 -0$$

$$=-375$$

A -375 [2019] 8

$$=-375*20\%=-75$$

| | 应纳税所得额 | | 应纳税额 | |
|------|-----------------|-----------------|------|------|
| | 单一核算 | 整体核算 | 单一核算 | 整体核算 |
| 股息 | 60 | 60 | 12 | 12 |
| 股权转让 | -62 (亏损不能结转) | — | 0 | — |
| 经营所得 | — | -75 (亏损可以结转) | — | 0 |
| 合计 | 60 | 60 | 12 | 12 |

2019

2020

A

2 1

300

6 1

2000

1000

10

2020

2019 -2020

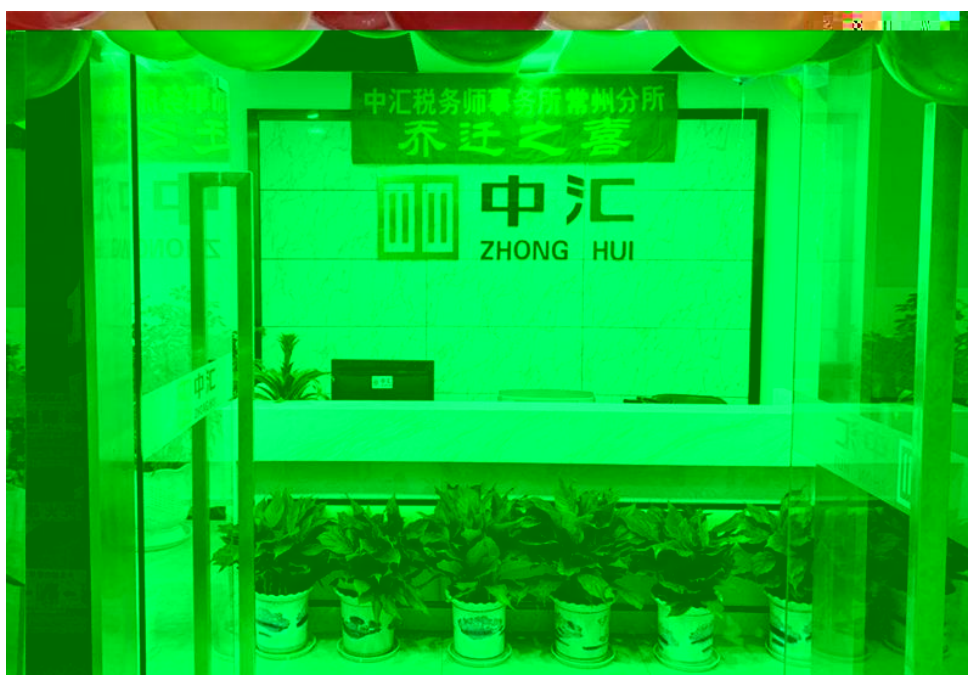


8

10

0511-85289910

0511-85289951



2019 1 25





95%

2019 1 1

2021 12 31

98%

1798

95%

98%

8

2

300

100
50%

100

300

5% 10%

3

10

50%

10

6

2

10

3

10

100

100

300

80

5000

3000

1000

100

50%

20%

10%

100

300

20%

5%

100

25%

300

50%

20%

10%

300

25%

75

$300 \times 25\% = 75$

25

$100 \times 25\% \times 20\% + 200 \times 50\% \times 20\% = 25$

70%

200

3000

300

5000

1 29

2019

2019

1 25 ,

,

30

4

10

1

1 1

6

2019

01.2

02.3

1500

()

100

1100

()

100 ()

800

03.

()

400

3600

04.

2000

1000

05. ,

06.

07.

3 1 6 30

08.

1.5

8

1000

09.

10.

1.

2018 8 31

2.

707)

3.

2018 41

4.
60

2018

1

2

8

2019

300

1. A 2017

2019

A

2019

2. B 2019 5

2019

B

2019

9

2

10

100

100

300

25% 50%

20%

3. C 2019 1

2

3

1

3

50

100

200

C

2019

1

3

11

1.

A 201030 1

A A200000 9

A 201030 1

A A200000 12

1-3

200

15 $100 \times 25\% \times 20\% + 200 - 100 \times 50\% \times 20\% = 5 + 10 = 15$

1

A

A200000

9

200

2

A 201030 1

35 $200 \times 25\% = 50$

3

A

A200000

a200000

12

35

2.

12-15 15 ,

12

12

2019



1.

400

48

3600

2.

1

400

2

3600

3.

4.

48

5.

48

48

6.

7.

8.



Q:

10 1 1

30

Q:

10

1 A 2019 1 4 3 2 9 =4+3+2
10

2 B 2019 1 4 3 10 17
=4+3+10 7(-4+3) 7
10

Q:

Q:

2019 1 20
12 8 10

Q:

1 2019 1-3 5 11 12 1
5 28 28

2 2019 1-3 8 11 12 1 8
31 31

1 1

Q:

2016 23 53

3

3 10

Q:

2019 12 31 12 1 1 4 1
1 500

2018

2019

2019

Q:

30

10

Q:

10

10

20

30

12

x

2022 1 1

12366

2018 41

2000

2000

1000

60

60

APP

12366

1

2

APP

3

1

8-16

2

2

3

8 15

(

12366

2018 41

1000

240

?

12366

12366

2018 12 31

2019 1 1

2019 2 28

10

12366

2019 13

10

2019 1

1 2021 12 31

10

30

12366

1

12366

12

2018

2019

, 2018

, 2018

, 2019

2018

2018

, 2019

2019

, 2019

12

2018

12366

get

, YD

()

()



45

2018 12 29

2018

3

2019 3 1

2019 1 23

2019 3 1

2002 2 1

1

2019 1 23

45

30

2002 3 1



2019 6

2022

2017 60

2022

2022

2017 7 12

2022

2019 1 18



2019 1

2009 31

15%
3%

2019 1 1

2016 3

2019 1 30



2019 9

17

3

2019 1 28

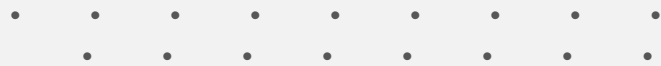
2015 3

()

2015 41

2015 9

2019 1 25



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

