



2016

200

50

AAAAA

2000

2016 1

A

—B  
A

6

B  
A

3

/

A  
9 /

1.88 /  
2010

A

A

100

3

序号	姓名	职位	B 合伙企业 股权比例	对应 A 公司 股权比例	对应 A 公司股 份数量 (股)	转让价格 (元/股)	转让金额 (元)	
71	1	a 1	总工程师	5.40%	1.78%	695,756.23	1.88	1,308,021.
62	2	a 2	财务总监	2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.
62	3	a 3	董事会秘书	2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.
62	1.88	363,339.37	4	a 4	销售部长	1.50%	0.49%	193,265.
			13.70%	4.50%	1,765,159.34	3,318,499.56	合计	

2016 101

101

序号	激励模式	享受递延纳税政策的非上市公司股权激励 须同时满足以下条件	案例公司情况
	股票期权	是指公司给予激励对象在一定期限内以事先约定的价格购买本公司股票(权益)的权利	A 公司在授予日直接给予 6 名激励对象以 1.88 元/股的价格购买 A 公司的股票,故判断其符合股票期权的定义
	限制性股票	是指公司将按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的本公司股票,激励对象只有按规定条件行权时才能出售该股票	案例中激励对象获取股票后需满足一定条件方可出售,故判断其符合限制性股票的
	股权激励	是指企业无偿授予激励对象一定数量的股票或一定数量的股份	案例中激励对象获取股票后需满足一定条件方可出售,故判断其符合股权激励的定义

101

A

101

A

2016 101

1 2016 101  
2 2016

101 "

1.88 / B

2014 67  
3 /

1.88 / 3 /

2014 67

" "

6

2014 67

:

:

:

2016 101 7  
101  
101 7

3

3 A

3 — 1.88 1.12

/

2016 101

" "

2005 35

2016 62

2018 164

2005 35

2009 5

2015 116

2016 101

2021 12 31

×

010-57961169



2012 18

18

A

B

B

A

2016 A

A

B

2019

B

2019

A B

B B

A

A

18

A

B

B

A

B

B

A

18

B

A B

2018

2019

"

2012

18

2012

18

"

"

A

A

2017

A

200 /

7

1

100 /

A

2005

151

2012

18

A

"

2018

"

A

A

B

B

B

A

A

A

B

B

B

"

B

A

"

B

B

B

A

B

A

B

A

2009 3 "

" " " 2016 101 "

"

2018

"

( 2016 101 )

' ( )

'.....

"

A

B

B

B

A

A

A

2019 A

18

2009 461 "

"

18

× ( 2009 461 ÷ = × ) -

2009 461

=

+

÷ 2x

-

×

÷





2.

2016 36 2

1

2

3

2016 4 30

2016 4 30

<

>

2016 17

2016 4 30

2016 36

3.

2019

31

1

2

4.

2016 36 2

5.

2016 36 1

2017 90

" 2018 1 1

"

6.

<

>

2016 17

( )

2%

2017 11

"

( )

( )

( 2016 17 ) "

7.

2016 36 2

3%

8.

2016 36 2

3%

13

2020

2020

24 2020 3 1 12 31  
3% 1%

3%

1%

9.

2016 53

1

2

3

10.

2016 74

2016 5 1

11.

2016 23

2016 5 1

2020 2

01.

2020 12

2020 6

02.

" " " "

03.

04.

2020

2019

2019

3234 17442  
17442

05.

5 6

5 6

6 28

7

5 6

06.

07.

5 6

5

5

6

5 6

08.5 6

©

3 36 12000 20% 3  
2021 12 31  
3  
1. 2. 4.  
3.  
1 1 12 31

2019 22

100 800 100 1100 1500  
2018 41  
48 3600 400  
2018 41

"

"

**图解税收**

**2020年7月1日启用**

**新企业所得税预缴申报表**

**中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）**

为落实企业所得税相关政策，优化填报口径，对以下报表的部分数据项及填报说明进行修订：

- 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（A200000）
- 《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》（A201010）
- 《固定资产加速折旧（扣除）优惠明细表》（A201020）
- 《减免所得税优惠明细表》（A201030）

### 01

#### 为落实小型微利企业延缓缴纳企业所得税政策

《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A200000)

13	减:实际已缴纳所得税额
14	减:特定业务预缴(征)所得税额
L15	减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是□否□)
	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14-L15) \ 税务机

增加临时行次第L15行“减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是□否□)”,并明确相关行次的填报要求。

### 02

#### 为落实支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除政策和扶贫捐赠支出全额扣除政策

《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》(A201010)

42	附列资料:1.支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除
43	2.扶贫捐赠支出全额扣除

增加“支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除”和“扶贫捐赠支出全额扣除”行次,并明确相关行次的填报要求。

### 03

#### 为落实海南自由贸易港资本性支出扣除政策和疫情防控重点保障物资生产企业设备一次性扣除政策

将原《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》(A201020)

名称修改为

#### 资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表

本年享受优惠的资产原值	账载折旧\摊销	本年累计折	
		按照税收一般规定计算的折	

《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》(A201020)

增加

资产原值	账载折旧\摊销	本年累计折	
		按照税收一般规定计算的折	

## 04

为落实海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税政策

《减免所得税优惠明细表》(A201030)

28	二十八、其他(28.1+28.2+28.3+28.4)
28.1	1.从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税
28.2	2.海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所

增加了“海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税”次,并明确相关行次的填报要求。

## 05

为优化填报口径

《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A20000)

项 目	按 季 度 填 报 信 息								季度平均值
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额(万元)									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				小型微利企业				<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

将“按季度填报信息”部分前移,并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次,列示第一季度末、第二季度末、第三季度末、第四季度末。

## 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表 (B类,2018年版)



### 适用范围

- ◆ 实行核定征收企业所得税的居民企业纳税人在月(季)度预缴纳税申报时填报。
- ◆ 实行核定应税所得率方式的纳税人在年度纳税申报时填报本表。

## 01

### 为落实“小型微利企业延缓缴纳企业所得税”政策

18	减：实际已缴纳所得税额
L19	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否）
19	本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\ 税务机关核

申报表第19行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税  是  否）”，并明确相关行次的填报要求。

## 02

### 为优化填报口径

项	按季度填报信息								季度平均值
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额(万元)									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		小型微利企业		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		

将“按季度填报信息”“按年度填报信息”部分前移，并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次，列示第一季度至税款所属季度的各季度季初值、季末值、季度平均值，方便纳税人在申报时修正之前季度的错报数据。

## 实施时间

新版申报表自2020年7月1日起施行



### 实行按月预缴的居民企业

自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表

### 实行按季预缴的居民企业

自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表





2020

2020 43

2020

2020 7 10

2020

173

6

<

>

2020 7 7

2020

2020 7 10

1

2

174

2020 < 6

>

2020 7 7

2020 7 10

1

2

2020 35



" "

" "

" "

" "

12366

2020 6 18



2020 13

2020 6

" 3

" " 2020 "

2020 1 1

2019

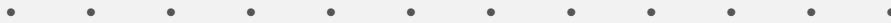
50% 2020 1 1

2020

2019

13

2020



· <http://www.zhcpa.cn/>

