

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 境内负担	境外支付	境内支付	境外支付
天不满 183 天	居民纳税人	在我国纳税	在我国纳税	在我国纳税	在我国纳税
天但累计满 的年度不满 5 5 年但其间有 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	超过 90 天，从 满 183 天或满 1 年或满 5 年或满 单次离 境超过 30 天，从 满 183 天或满 1 年或满 5 年或满 单次离 境超过 30 天，从
183 天的年度 五年，其间未 次离境超 30 第六年起居住 满 183 天的		在我国纳税		在我国纳税	超过 90 天，从 满 183 天或满 1 年或满 5 年或满 单次离 境超过 30 天，从 满 183 天或满 1 年或满 5 年或满 单次离 境超过 30 天，从

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	纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月1000元的标准定额扣除。同一子女同时接受全日制学历教育和继续教育，选择其中一个扣除。	12000元	1000元	由纳税人的父母一方扣除，夫妻双方都是独生子女的可以由双方扣除。	按月扣除
继续教育	纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出，在学历(学位)教育期间按照每月400元定额扣除。同一纳税人同时接受学历(学位)教育和职业资格继续教育，只能选择其一扣除。	4800元	400元	由接受教育的纳税人本人扣除。	按月扣除
大病医疗	一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担(医保目录范围外)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部分)累计超过1.5万元的部分，可以在办理综合所得汇算清缴时，由纳税人本人或其配偶在限额内据实扣除。	对超过1.5万元且低于规定限额的部分		由纳税人本人或其配偶在限额内据实扣除	在办理综合所得汇算清缴时
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，在还款期间可以按照规定标准扣除。	12000元	1000元	本人或配偶	按年/按月、年
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住房发生的租金支出，可以按照规定标准由承租住房的一方扣除。夫妻双方婚前和婚后分别于婚前、婚后承租住房的，只能由一方扣除。	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，市辖区人口认可不超过100万的	12000元	1000元		

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				50 /	1000			1 /	
	2014	5	1	A				80 /				2014 5 1	
		10	10									A	
	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

	境外已	分国不分项				不分国不分项			
		抵免	可抵	可结转以后	境内	抵免	可抵	可结转以后	境内
2000	2,000	-1,000	-	-	-	-1,000	-	-	-
2001	450	4,000	450	750	450	-	-	450	1,000
2002	175	4,000	450	750	450	-	-	300	625
2003		500	-	-	-	-	-	-	500

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	可结转以后 年度	境内 应补	抵免 限额	可抵 免税	可结转以后 年度	境内 应补	
2000			第 1 年	A 国	-1,000	-	-	-	-1,000	-	-	-
2001		450	第 2 年	A 国	4,000	450	750	450	-	-	450	1,000
			第 2 年	C 国	2,000	100	250	100	-	-	-	-
2002		175	第 2 年	A 国	4,000	450	750	450	-	-	300	625
			第 2 年	C 国	500	-	-	-	-	-	-	500

25% 30%

A 15% C 10%

3

年	各	税	前	所	分国不分项				不分国不分项				
					境	可	可		境	可	可		
							抵	结			抵	结	
度	国	得	得	限	额	额	亏	内	抵	免	年	内	
		收	税	额	额	额	损	应	限	税	度	应	
		入	额					补	额	额	税	补	
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

" " "

2018 9 12

603667.SH

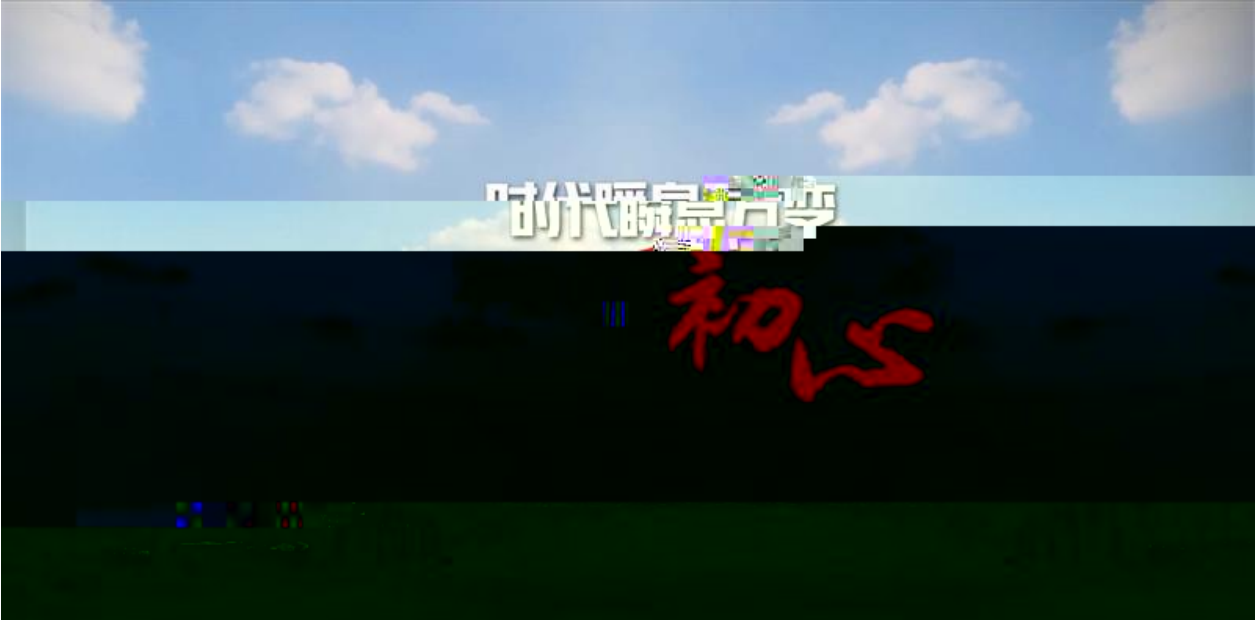
100.00%

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

"

"

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

2018

2016 53)

()

(

"
" 2017 7 1 360 2017 7 1 2017 11

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/>

