

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，可以实施免税	不在我国纳税	
超过90天不满183天		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	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
累计满183天的年度连续满5年，其间未发生单次离境超30天		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	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		可以由纳税人本人或其配偶在限额内据实扣除	在办理综合所得年度汇算清缴时扣
	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费部分)	的，对超过1.5万元且低于规定限额的部分			
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	按年/按月，最长年。
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。夫妻双方选择一人扣除，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						1000		1 /	
	2014	5	1	A			50 /					2014 5 1	
		10	10				80 /					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

$$= 40*2000-1000 *20\%=15800$$

$$\frac{1000}{2014} = \frac{1000}{2000} \frac{167}{53} *20\%=7900$$

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.

" "

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	

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	-	-						
	B 国	-1,000	-	-	-	-	1,000	1,000	2,250	1,500	-	-	750

3. ( 1 ) ( 2 )

1

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	20,000	1,500	2,500	1,500	-	-	1,000	10,000	10,000	500	-	-
	B 国	20,000	6,000	5,000	5,000	1,500	-						
第 2 年	A 国	15,000	750	1,250	750	-	-	500	3,775	3,775	5	-	-
	B 国	100	30	25	25	505	-						

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	-	-	-	-	3,000	-	-
	B 国	10,000	3,000	2,500	2,500	500	-	-	-	-	-	0	-	-
第 2 年	A 国	100,000	13,500	22,500	13,500	-	-	9,000	24,975	16,500	-	-	8,475	-
	B 国	-100,000	-	-	-	500	100,000	-	-	0	-	-	-	-

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	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	A 国	550	450	4,000	450	750	450	-	-	-	-	450	1,000	-
	C 国	-	-	2,000	100	250	100	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	A 国	600	175	4,000	450	750	450	-	-	-	-	300	625	-
	C 国	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-	-	-	-

" "

A

15% C

10%

3

25% 30%

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	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

2018

42

(

2016 53 )

( )

2018

29

2

"

"

2018 10 1

2018 12 31

(

2014

19 ) "

1 2

" " 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

"

"



29 ) ?

( ) ? ( 2018 2

( ) ; (

( ) ;

( ) ( )

? ( 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 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/>

