

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	
90天以内或183天	居民纳税人	在我国纳税		向主管税务机关备案，可免境外所得	超过183天或累计
90天以内或累计就其的年度不超过183天或累计在85天以内或90天		在我国纳税			在我国纳税
90天以内或累计就其的年度不超过183天或累计在85天以内或90天	居民纳税人	在我国纳税		向主管税务机关备案，可免境外所得	超过183天或累计
90天以内或累计就其的年度不超过183天或累计在85天以内或90天		在我国纳税			在我国纳税
90天以内或累计就其的年度不超过183天或累计在85天以内或90天	居民纳税人	在我国纳税		向主管税务机关备案，可免境外所得	超过183天或累计

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 /  
 10 10 A 2014 4 29 10 10 2000 2014 5 1 40 /  
 10 10 A 2014 5 2 10 10 2000 2014 5 3 40 /

2009 167  
 10 10 1000

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

10 10 20 30

2014 5 3 2000

10 10

2018 137

137

"

"



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				境 内 应 补			
				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				
						税 额	亏 损				税 额		亏 损		
	A	-10,00				10,00								第 1 年	
	B	10,000	3,000	2,500	2,500	500						3,000	0		
	A	100,00	13,50	22,50	13,50									第 2 年	
	B	0	0	0	0			9,000	24,975	16,50				8,475	
	B	-100				500	100								

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				境 内 应 补		
				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			
						税 额	亏 损				税 额		亏 损	
			2,000											
000	350			450				4,000	450	750	450			450 1,
								2,000	100	250	100			
625	600			175				4,000	450	750	450			300
								500						500

" "

A

15% C

10%

3

年	各	税	前	所	分国不分项				不分国不分项			
					境外已	可抵	可结转以后年		境内	可抵	可结转以后	境内
							交企业	税额				
第1年	A国	2,000	300	500	300	-	-	200	-	-	300	2,000
第1年	C国	-4,000	-	-	-	-	4,000					
第2年	A国	1,500	225	375	225	-	-	150	-	-	525	2,500
第2年	C国	-2,000	-	-	-	-	6,000					
第3年	A国	2,000	300	600	300	-	-	500	1,950	925	-	1,025
第3年	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

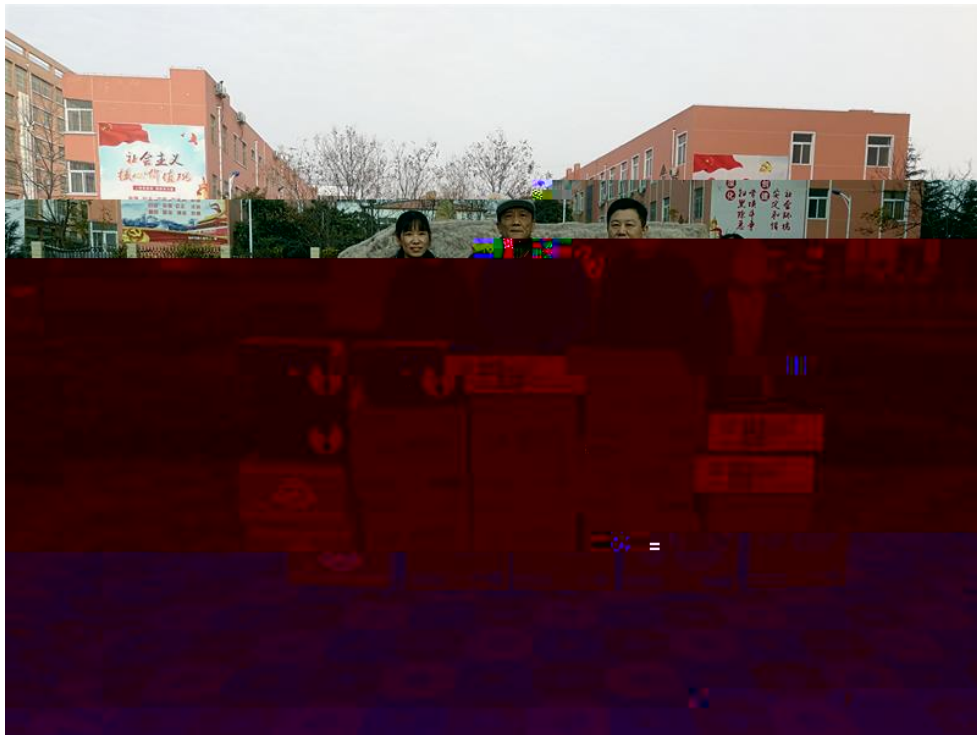
" " "

2018 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.
- "

"

" "

"

- 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

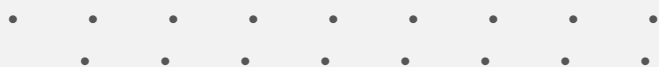
2018 38

0.2%

5

2019 1 1

2018 12 3



· <http://www.zhcta.cn/>

