

IPO



A  
IPO

| 标准   | 市值指标   | 盈利能力及研发标准   | 解读及适用企业   |
|------|--|---|---|
| 标准 1 | 预计市值不<br>低于人民币<br>10 亿元  | 最近两年净利润均为正且累计净利润<br>不低于人民币 5,000 万元；或<br>最近一年净利润为正且营业收入不<br>低于人民币 1 亿元。 | (1) 标准可以简化表述为：<br>市值 <b>10亿</b> +2年盈利+净利润累计 <b>5,000万</b> ；或者<br>市值 <b>10亿</b> +1年盈利+1年营收 <b>1亿</b> 。<br>(2) 适用于业务稳定的科技创新企业。                  |
|      | 预计市值不  | 最近一年营业收入不低于人民币 2<br>亿元，且最近三年累计研发投入占                                     | (1) 标准可以简化表述为：<br>市值 <b>15亿</b> +1年营收 <b>2亿</b> +3年R&D累计比例 <b>15%</b> 。   |
|      | 营业收入不低于人民币 3<br>亿元；最近三年经营活动产生的<br>现金流量净额累计不低于人民币 1   | 最近一年营业收入不低于人民币 3<br>亿元；最近三年经营活动产生的<br>现金流量净额累计不低于人民币 1<br>亿元。           | (1) 标准可以简化表述为：<br>市值 <b>20亿</b> +1年营收 <b>3亿</b> +3年现金流净额累计 <b>1亿</b> 。<br>(2) 适用于暂未盈利，或者盈利水平不高，但已经<br>产生稳定现金流的科技创新企业。                         |
|      | 营业收入不低于人民币 3<br>亿元   | 最近一年营业收入不低于人民币 3<br>亿元。   | (1) 标准可以简化表述为：<br>市值 <b>30亿</b> +1年营收 <b>3亿</b> 。<br>(2) 适用于暂未盈利，或者盈利水平不高，但已具<br>有一定收入规模且有盈利前景的科技创新企业。  |
|      | 或产品需经国家有关部门<br>核准，市场空间大，目前已取得阶<br>段性成果。医药行业企业需至少有<br>核心产品获准开展二期临床试<br>验，其他符合科创板定位的企业需<br>具有明显的技术优势 并满足相应 | 最近一年营业收入不低于人民币 3<br>亿元；最近三年经营活动产生的<br>现金流量净额累计不低于人民币 1<br>亿元。           | (1) 标准可以简化表述为：<br>市值 <b>40亿</b> +存在 <b>产业进入许可(壁垒)</b> +明显的 <b>技术<br/>优势</b> 或已取得 <b>阶段性成果</b> 。<br>(2) 适用于产品市场空间大，战略地位重要的科技<br>创新企业，如生物医药类企业。 |
|      |  |   | 标准 3<br>预计市值不<br>低于人民币<br>20 亿元   |
|      |  |   | 标准 4<br>预计市值不<br>低于人民币<br>30 亿元   |
|      |  |   | 标准 5<br>预计市值不<br>低于人民币<br>40 亿元   |

AAAAA

2000

IPO

[ ] " " " "

100  
50

5

100  
50

5

1

A

IPO

)

(

0571-88879067

IPO

300783.SZ

| 序号 | 文件号           | 文件规定  |
|----|---------------|---|
| 1  | 国税发[1997]198号 | 股份制企业用资本公积金转增股本不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税  |
| 是  | 2             | 国税函[1998]289号   |
| 未  |               | 《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）中所表述的“资本公积金指股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金<br>第（二）条第1款：... 加强企业转增注册资本和股本管理，对以<br>分配利润、盈余公积和除税后... 溢价发行外... |

[1997]198

2015 80

[1998]289

[2010]54

[2010]54

2015 80

M 2016 10 40 S 20% M 80%

S

2019 3 M

S 2000 20%

20%

X S 2000

$X / (2000 + X) = 20\%$   $X = 500$

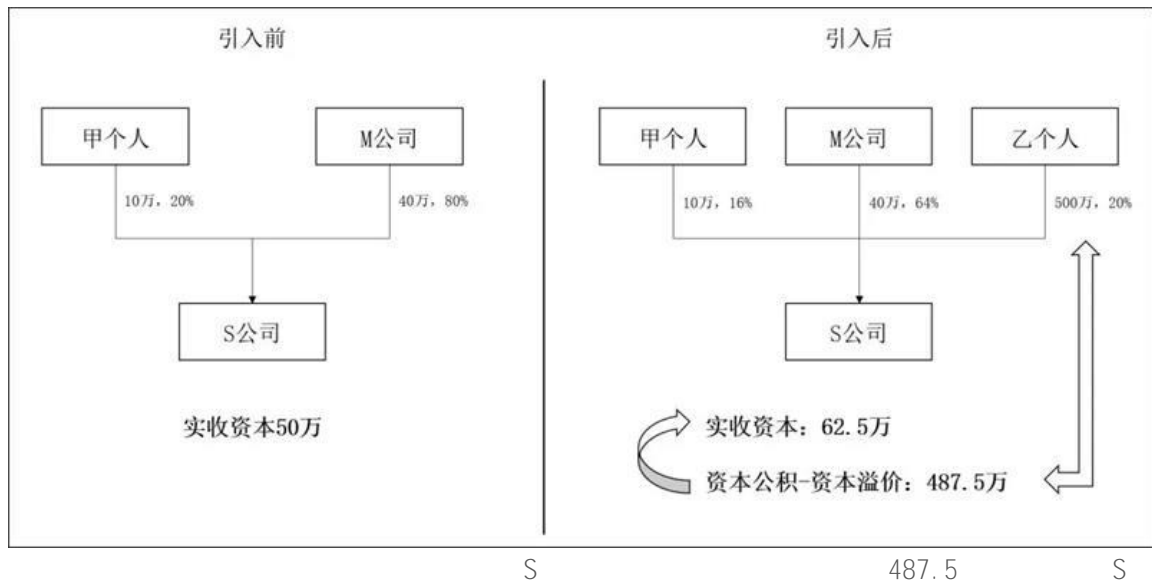
S 2000 20% 500

M 40 50 20% 500 10

Y

$Y / (Y + 50) = 20\%$   $Y = 12.5$

500 S 12.5 487.5



S

M

| 引入前        | 股权比例        | 计税基础        |
|------------|-------------|-------------|
| 甲个人        | 20%         | 10万         |
| M公司        | 80%         | 40万         |
| <b>引入后</b> | <b>股权比例</b> | <b>计税基础</b> |
| 甲个人        | 16%         | 10万         |
| M公司        | 64%         | 40万         |
| 乙个人        | 20%         | 500万        |

487.5

-

487.5

487.5

-

-

-

500

S

487.5

S

-

-

487.5\*20%

20%

500

500

597.5

487.5\*20%

500

23

1

100%

"

( , )

2013

"

"

"

100%

100%

99%

M

[2010]79

10 10 88 - 20% 16%  
20% 20% 78 S 2000 16%  
PE " "

010-57961169



2018  
8

15

2019

15

1

4

1800

700

### 中汇入选中税协高端人才培养对象名单

| 序号 | 姓名  | 事务所名称              |
|----|-----|--------------------|
| 1  | 王翠  | 中汇山西税务师事务所有限公司     |
| 2  | 戴旭峰 | 中汇江苏税务师事务所有限公司     |
| 3  | 郭欣  | 中汇江苏税务师事务所有限公司     |
| 4  | 余长金 | 中汇（浙江）税务师事务所有限公司   |
| 5  | 胡丽萍 | 中汇（武汉）税务师事务所有限公司   |
| 6  | 陈春阳 | 湖南中汇税务师事务所有限公司     |
| 7  | 李彩霞 | 中汇国瑞（青海）税务师事务所有限公司 |
| 8  | 朱一鹏 | 中汇新疆税务师事务所有限公司     |

2019 25

2019 6

IASB

17 --

2019 9 2

<http://kj.s.mof.gov.cn/>

010-6855 2899

3 100820

rongyue@mof.gov.cn

1. 17 --

2. 17 --

2019 7 19

4 1 2021 12 31

2019 39

2019

10%

50%

2019 39

50%

2

20

4  
4÷ 2+4

50%

2019 39

×

÷

2019 39

10%

"

"

10%

"

"

"

"

"

— —

"

— —





.....

....

12366

N

" "

" "

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

7

" "

" "

" "

" "

>

2018 61

<

3.6 14.4 30

" "

" "

~

=

×

-

-

-

=

-

-

-

-

-

5000 /

## 个人所得税预扣率表

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

| 级数 | 累计预扣预缴应纳税所得额             | 预扣率（%） | 速算扣除数  |
|----|--------------------------|--------|--------|
| 1  | 不超过 36000 元的部分           | 3      | 0      |
| 2  | 超过 36000 元至 144000 元的部分  | 10     | 2520   |
| 3  | 超过 144000 元至 300000 元的部分 | 20     | 16920  |
| 4  | 超过 300000 元至 420000 元的部分 | 25     | 31920  |
| 5  | 超过 420000 元至 660000 元的部分 | 30     | 52920  |
| 6  | 超过 660000 元至 960000 元的部分 | 35     | 85920  |
| 7  | 超过 960000 元的部分           | 45     | 181920 |

A                                  2019                                  17000  
 "                                  4000 /                                  1000 /                                  1000 /                                  2019  
 A  
 1    2019    1                                  = 17000 - 5000 - 4000 - 1000 - 1000 = 6000  
               = 6000 × 3% = 180  
 2    2019    1    12

| 月份 | 累计收入额  | 累计减除费用 | 累计扣除  | 累计应纳税所得额 | 税率  | 速算扣除数 | 累计应纳税额 | 累计已预缴税额 | 应补退税额 |
|----|--------|--------|-------|----------|-----|-------|--------|---------|-------|
| 1  | 17000  | 5000   | 6000  | 6000     | 3%  | 0     | 180    | 0       | 180   |
| 2  | 34000  | 10000  | 12000 | 12000    | 3%  | 0     | 360    | 180     | 180   |
| 3  | 51000  | 15000  | 18000 | 18000    | 3%  | 0     | 540    | 360     | 180   |
| 4  | 68000  | 20000  | 24000 | 24000    | 3%  | 0     | 720    | 540     | 180   |
| 5  | 85000  | 25000  | 30000 | 30000    | 3%  | 0     | 900    | 720     | 180   |
| 6  | 102000 | 30000  | 36000 | 36000    | 3%  | 0     | 1080   | 900     | 180   |
| 7  | 119000 | 35000  | 42000 | 42000    | 10% | 2520  | 1680   | 1080    | 600   |
| 8  | 136000 | 40000  | 48000 | 48000    | 10% | 2520  | 2280   | 1680    | 600   |
| 9  | 153000 | 45000  | 54000 | 54000    | 10% | 2520  | 2880   | 2280    | 600   |
| 10 | 170000 | 50000  | 60000 | 60000    | 10% | 2520  | 3480   | 2880    | 600   |
| 11 | 187000 | 55000  | 66000 | 66000    | 10% | 2520  | 4080   | 3480    | 600   |
| 12 | 204000 | 60000  | 72000 | 72000    | 10% | 2520  | 4680   | 4080    | 600   |
| 合计 |        |        |       |          |     |       |        |         |       |

2019    1    6                                  36000                                  3%                                  180  
 7                                  36000                                  144000                                  3%                                  10%                                  2520  
                                 600                                  4680

"                                  "  
 1.    2018    10                                  5000



99 " 2016 1 1

"

6.

2016 69

"

"

7.

2016 23

"

"

8.

14. " " 2017 66  
1. " "  
2. " " " "  
ETC ETC

15. ETC  
2017 66 " ETC  
ETC

ETC

ETC

16. ETC " 2017 66 " ETC  
10

17. " 2016 23 "

18. " " 2006 156 " "

19. 2016 47 "

20. 2015 84 " 2015 12 1 "

21. " "

22.

"

"

691

23.

2018 1



<

>

2012 89

35

33

" "

01.

707

02.

"

"

2009 3

"

"

14%

" "

1. < > 2012 89
2. 707
3. 2009 3



1.

4

1. : 25% 25% 25% 25%  
10 10 5 5

2.

3.

4.

1. C D
- 2.

50%

3.

2.

2015 78

1.

2.

3.

"

"

4.

5.

C

D

1.

2.

1

36

3.

3.

2015 73

50%

:

1.

2.

"

"

3.

C

D

1.

2.

3.

1

36



2.

1.

2.

5.

1.

2.

3.

4.

5.

2018 5 1 2020 12 31  
3%

3%

3%

6%

50%

2018 38  
2016 52  
2016 36  
< > 2015 78  
2015 73  
2015 74  
2011 100



A 2018

B 2018

2019

7 1

2019 6

2019 2

2019 2  
6

2019 7 1

5

3

2

3

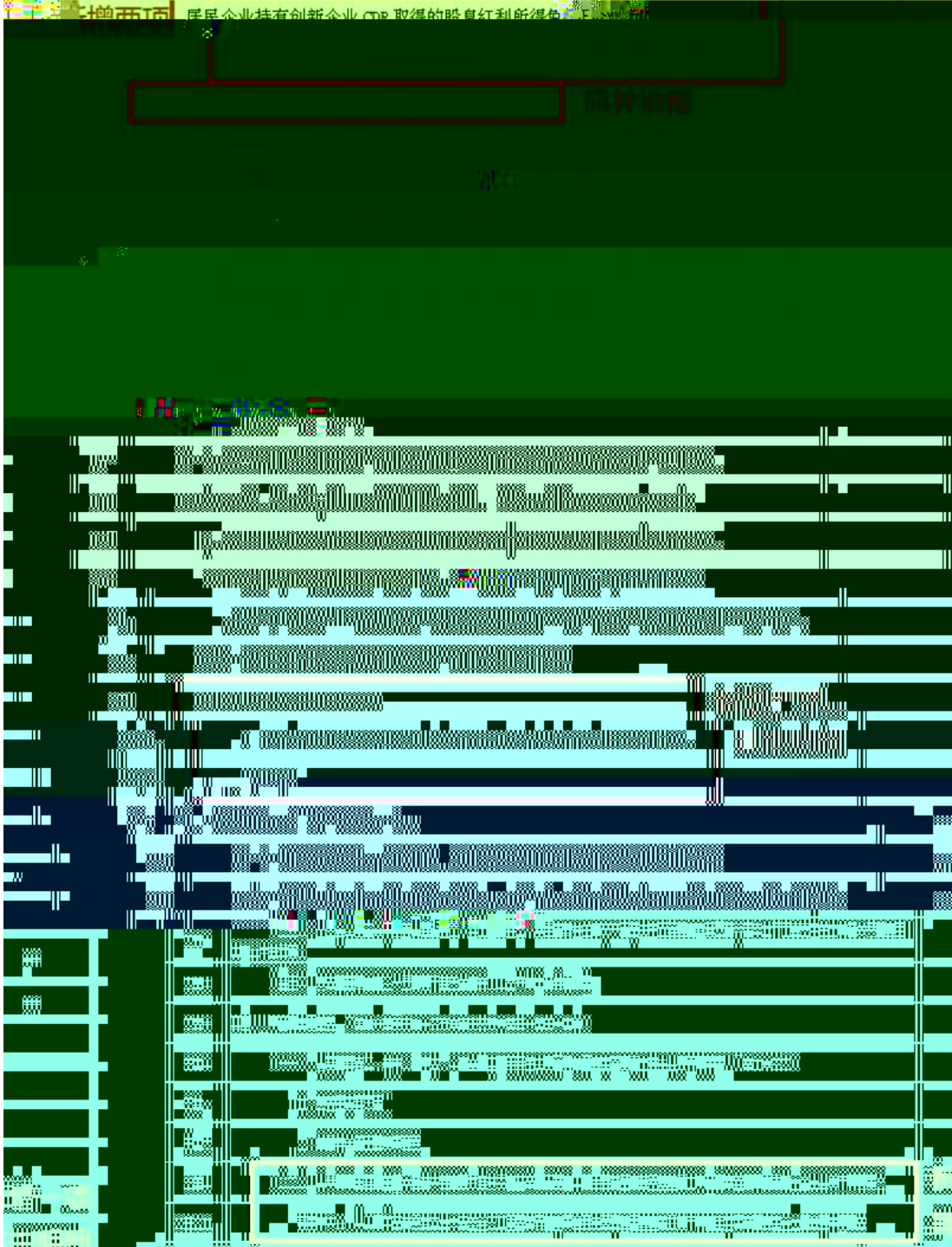
1

A201010

A201010

免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表

| 行次 | 项 目  | 本年累计金额 |
|----|--|--------|
| 1  | 一、免税收入(2+3+8+9+...+15)                       |        |
| 2  | (一)国债利息收入免征企业所得税                             |        |
| 3  | (二)符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税          |        |
| 4  | 其中:内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税 |        |
| 5  | 内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税    |        |



1 7 " " 8 "

"

"

"

6

8

2

"

"

"

1

CDR

2

"

CDR

3

23 "

"

1

2

90%

4

33 "

A1000030

### 减免所得税优惠明细表

| 行次 | 项 目   | 本年累计金额 |
|----|---|--------|
| 1  | 一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税  |        |
| 2  | 二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税                                  |        |
| 3  | 三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间减半征收企业所得税 |        |
| 4  | 四、西部地区农村信用社免征企业所得税  |        |
| 5  | 五、集成电路生产企业减免企业所得税   |        |
| 6  | 六、投资额超过 80 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税                                       |        |
| 7  | 七、线宽小于 0.25 微米的集成电路生产企业减免企业所得税                                      |        |
| 8  | 八、线宽小于 130 纳米的集成电路生产企业减免企业所得税                                       |        |
| 9  | 九、线宽小于 0.25 微米的集成电路生产企业减免企业所得税                                      |        |
| 10 | 十、投资额超过 80 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税                                       |        |
| 11 | 十一、线宽小于 130 纳米的集成电路生产企业减免企业所得税                                      |        |
| 12 | 十二、线宽小于 65 纳米或投资额超过 150 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税                          |        |
| 13 | 十三、其他减免所得税优惠  |        |
| 14 | 合计  |        |
| 15 | 减免所得税额  |        |
| 16 | 减免所得税额  |        |
| 17 | 减免所得税额  |        |
| 18 | 减免所得税额  |        |
| 19 | 减免所得税额  |        |
| 20 | 减免所得税额  |        |
| 21 | 减免所得税额  |        |
| 22 | 减免所得税额  |        |
| 23 | 减免所得税额  |        |
| 24 | 减免所得税额  |        |
| 25 | 减免所得税额  |        |
| 26 | 减免所得税额  |        |
| 27 | 减免所得税额  |        |
| 28 | 减免所得税额  |        |
| 29 | 减免所得税额  |        |
| 30 | 合计 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)                                     |        |

28

- 1.
- 2.

15%

15%

3

B 2018

B100000

B100000 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)

税款所属期间: 年 月 日

|                      |  |   |  |
|----------------------|--|---|--|
| 12                   |  | 利润总额  |  |
| 13                   |  | 应纳税所得额  |  |
| 14                   |  | 应纳税所得额(第12×13行) \ [第12行 - (1-第13行) × 第13行]  |  |
| 15                   |  | 税率(25%)   |  |
| 16                   |  | 应纳所得税额(14×15)   |  |
| 17                   |  | 减:符合条件的小型微利企业减免企业所得税  |  |
| 18                   |  | 减:实际已缴纳所得税额   |  |
| 19                   |  | 本期应补(退)所得税额(16-17-18) \ 税务机关核定本期应纳税额  |  |
| 20                   |  | 减:民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征( <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征:减征幅度____% ) |  |
| 21                   |  | 本期实际应补(退)所得税额   |  |
| <b>按 季 度 填 报 信 息</b> |  |   |  |
| 季初从业人数               |  | 季末从业人数  |  |
| 季初资产总额(万元)           |  | 季末资产总额(万元)  |  |
| 国家限制或禁止行业            |  |   |  |

1 " " "

"

1 CDR

2

CDR

2 20 "

"

3 21 "

"

2

1 A201020

2019 66

2

A A200000

4 "

"

a.

b.

"

"

— —

" "

A 2018

"

" "

"

"

"

"

" "

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

“

”

“

”

“

”

”

”

”

”

”

2014-2020

2014 21

2016 33

2019 35

2019 7 19

2019 8 1

xyz@creditchina.gov.cn



UKey

shui kong@chi natax. gov. cn

UKey

UKey  
UKey

2019 7 12



2019 65

:

2017 42

2019 7 18

2017 42  
2019 1

2019 12

" "



3

A

16

" "

2019 78

1

1

1

1

1

1

50%

20%

1

ETF

STAO NET

2012 85

|      |   |   |      |   |    |
|------|---|---|------|---|----|
| 2019 | 7 | 1 | 2024 | 6 | 30 |
| 2019 | 7 | 1 | 2024 | 6 | 30 |

2014 48

2015 101



2019 223

"

"

10

"

"

"

"

5

"

"

"

"

90%

"

"

"

"

10



42

“

”

34

“

”

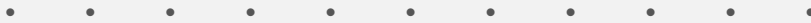
“

”

2016



2019 7 12



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

