



经核查，发行人于 2014 年 3 月资本公积转增注册资本至 5,000 万元、2015 年 12 月整体变更设立股份公司并增资至 3 亿元均系以相关投资人向松鼠有限增资溢价所形成的资本公积转增注册资本，且发生在 2016 年 1 月 1 日之前，根据前述文件的有关规定，章燎源无需就此缴纳个人所得税。

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





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	陈春霞	中汇（湖南）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

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	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





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	
6	居民企业持有创新企业H股取得的股息红利所得免征企业所得税	
7	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	
8	（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税 简并填报	
9	（四）中国清洁发展机制基金取得的收入免征企业所得税	
10	（五）投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	
11	（六）取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	
12	（七）中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入免征企业所得税	
13	（八）中国奥委会取得北京冬奥组委支付的收入免征企业所得税	
14	（九）中国残奥委会取得北京冬奥组委分期支付的收入免征企业所得税	
15	（十）其他	
16	二、减计收入	

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 5 年内所得定期减免企业所得税	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品免征企业所得税	
6	六、软件企业（国家规划布局内重点软件企业）集成电路生产企业和设计企业免征	
7	七、经营不满三年的小型微利企业减按 25% 的税率征收企业所得税	
8	八、民族自治地区企业减按 15% 税率征收企业所得税	
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	

注：

13	十三、其他减免所得税优惠	
14	十四、减免所得税优惠总额	
15	十五、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
16	十六、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
17	十七、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
18	十八、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
19	十九、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
20	二十、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
21	二十一、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
22	二十二、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
23	二十三、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
24	二十四、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
25	二十五、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
26	二十六、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
27	二十七、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
28	二十八、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
29	二十九、减免所得税优惠总额中属于企业所得税法规定的不征税收入	
30	合计(1+2+3+4+5+6+...+29)	

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 日至 年 月 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称： 金额单位：人民币元（列至角分）

行次	项目	金额	填报说明
1	利润总额		
2	纳税调整		
3	应纳税所得额		
4	减免所得税额		
5	抵免所得税额		
6	应纳税额		
7	减免税额		
8	应缴所得税额		
9	实际缴纳税额		
10	境外所得补征企业所得税		
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税		
12	应税收入额（1-2-3）\成本费用总额		
13	税务机关核定的应税所得率（%）		



