

| 序号 | 姓名 | 职位 | B 合伙企业 股权比例 | 对应 A 公司 股权比例 | 对应 A 公司股 份数量 (股) | 转让价格 (元/股) | 转让金额 (元) | |
|----|--------------|--------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------|------------|-------|
| 88 | 1,308,021.71 | 1 | a 1 | 总工程师 | 5.40% | 1.78% | 695,756.23 | |
| 88 | 605,565.62 | 2 | a 2 | 财务总监 | 2.50% | 0.82% | 322,109.37 | |
| 88 | 605,565.62 | 3 | a.3 | 董事会秘书 | 2.50% | 0.82% | 322,109.37 | |
| | 0.49% | 193,265.62 | 1.88 | 363,339.37 | 4 | a 4 | 销售部长 | 1.50% |
| | 4.50% | 1,765,159.34 | | 3,318,499.56 | 合计 | | 13.70% | |

| 序号 | 激励模式 | 享受递延纳税政策的非上市公司股权激励 须同时满足以下条件 | 案例公司情况 |
|----|-------|---|---|
| | 股票期权 | 是指公司给予激励对象在一定期限内以事先约定的价格购买本公司股票(权)的权利 | A 公司在授予日直接给予 6 名激励对象以 1.885 元/股的价格购买 A 公司的股票。故判断不符合股票期权的定义。 |
| | 限制性股票 | 是指公司按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的本公司股票，激励对象只有满足公司事先规定的条件，才能出售该股票 | 案例中激励对象获取股票后需自服务年限满 3 年起方可出售，且出售时须符合公司规定的条件。故判断符合限制性股票的定义。 |
| | 虚拟股票 | 是指企业无偿授予激励对象一定数量的虚拟股票或一定数量的现金 | 案例中激励对象获取虚拟股票后需自服务年限满 3 年起方可出售，且出售时须符合公司规定的条件。故判断符合虚拟股票的定义。 |

| 序号 | 享受递延纳税政策的非上市公司股权激励须同时满足以下条件 | 案例公司情况 |
|----|---|--|
| 1 | 属于境内居民企业的股权激励计划 | A 公司系境内居民企业，满足条件 1 |
| 2 | 股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过。未设股东人数上限的有限责任公司须经全体股东书面同意；股权激励对象名单应列明激励目的、对象、标的、有效期、各类价格的确定方法、激励条件等相关条件，程序合法。 | A 公司的股权激励计划经股东会审议通过，计划中已列明了激励目的、对象、有效期、各类价格的确定方法、激励条件等相关条件，程序合法。 |







2020年7月1日启用

新版企业所得税预缴申报表



改哪儿了?

为全面落实今年以来出台的企业所得税优惠政策，税务总局对《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》进行了修订，让纳税人更便捷地享受优惠政策。新版申报表于2020年7月1日启用，具体修订内容如下，一起来看看吧。

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表 (A类, 2018年版)



为落实企业所得税相关政策，优化填报口径，对以下报表的部分数据项及填报说明进行修订：



- 《中华人民共和国企业所得税申报表》
- 《中华人民共和国企业所得税申报表》
- 《中华人民共和国企业所得税申报表》
- 《中华人民共和国企业所得税申报表》

01

为落实小型微利企业延缓缴纳企业所得税政策

《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A200000)

| | |
|-----|-------------------------------------|
| 13 | 减:实际已缴纳所得税额 |
| 14 | 减:特定业务预缴(征)所得税额 |
| L15 | 减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是□否) |
| 15 | 本期应补(退)所得税额(11-12-13-14-L15) \ 税务机 |

增加临时行次第L15行“减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是□否)”,并明确相关行次的填报要求。

02

为落实支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除政策和扶贫捐赠支出全额扣除政策

《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》(A201010)

| | |
|----|----------------------------------|
| 42 | 附列资料:1.支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除 |
| 43 | 2.扶贫捐赠支出全额扣除 |

03

为落实海南自由贸易港资本性支出扣除政策和疫情防控重点保障物资生产企业设备一次性扣除政策

将原《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》(A201020)

名称修改为

资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表

| 本年享受优惠的资产原值 | 账载折旧\摊销 | 本年累计折 | |
|-------------|---------|--------------|--|
| | | 按照税收一般规定计算的折 | |
| | | | |

《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》(A201020)

增加

| 资产原值 | 账载折旧、摊销(不含一次性扣除) | 本年累计折 | |
|------|------------------|--------------|--|
| | | 按照税收一般规定计算的折 | |
| | | | |

04

为落实海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税政策

《减免所得税优惠明细表》(A201030)

The screenshot shows the '减免所得税优惠明细表' (A201030) form. A red circle highlights the '减免所得税额' (Tax reduction amount) field, which is currently empty. Another red circle highlights the '减免所得税额占应纳税所得额的比例' (Ratio of tax reduction to taxable income) field, which is also empty. The form includes a title bar with the number '04' and the policy name. The background is a light blue grid.

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)

The infographic features a cartoon character of a man with brown hair and a blue shirt, holding a yellow pencil. The background is a dark blue gradient with white and light blue text boxes. The title is at the top in white. Below the title, there are two main sections: '适用范围' (Applicable Scope) and '实行核定征收' (Implementation of Fixed Taxation). The '适用范围' section is in a white box with a dark blue border, and the '实行核定征收' section is in a light blue box with a dark blue border. The overall design is clean and professional.

适用范围

实行查账征收的境内居民企业在月(季)度预缴的预申报。

实行核定征收方式的纳税人在年度纳税申报时填报本表。

实行核定征收

- 实行核定征收
- 实行核定征收

01

为落实“小型微利企业延缓缴纳企业所得税”政策

| | |
|-----|--|
| 18 | 减：实际已缴纳所得税额 |
| L19 | 减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否） |
| 19 | 本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\ 税务机关核定 |

增加临时行次第L19行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税 是 否）”，并明确相关行次的填报要求。

02

为优化填报口径

| 项 目 | 按 季 度 填 报 信 息 | | | | | | | | 季度平均值 |
|-----------|---|----|---|----|--------|----|---|----|-------|
| | 一季度 | | 二季度 | | 三季度 | | 四季度 | | |
| | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | 季初 | 季末 | |
| 从业人数 | | | | | | | | | |
| 资产总额（万元） | | | | | | | | | |
| 国家限制或禁止行业 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | 小型微利企业 | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | |

将“按季度填报信息”“按年度填报信息”部分前移，并扩充“从业人数”和“资产总额”栏次，列示第一季度至税款所属季度的各季度季初值、季末值、季度平均值，方便纳税人在申报时修正之前季度的错报数据。

实施时间

新版申报表自2020年7月1日起施行



实行按月预缴的居民企业

自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表

实行按季预缴的居民企业

自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表



[REDACTED]

[REDACTED]

• • • • • • • • •
• • • • • • • • •

