

2018 8 31

4

11



2019 1 1

1

30

90

1

AAAAA

2000

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 | | | | 50 / | 1000 | | | 1 / | |
| | 2014 | 5 | 1 | A | | | | 80 / | | | | 2014 5 1 | |
| | | 10 | 10 | | | | | | | | | 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

| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | B 国 | 2,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | C 国 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 2 年 | A 国 | 550 | 450 | 4,000 | 450 | 750 | 450 | - | - | - | - | 450 | 1,000 | - |
| | B 国 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | C 国 | - | - | 2,000 | 100 | 250 | 100 | - | - | - | - | - | - | - |
| 第 3 年 | A 国 | 600 | 175 | 4,000 | 450 | 750 | 450 | - | - | - | - | 300 | 625 | - |
| | B 国 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 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

"

"



?

?

(2018

29)

2

()

(

);

()

;

()

()

?

(2018 1)

(2017 11)

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/>

