

BVI

BVI

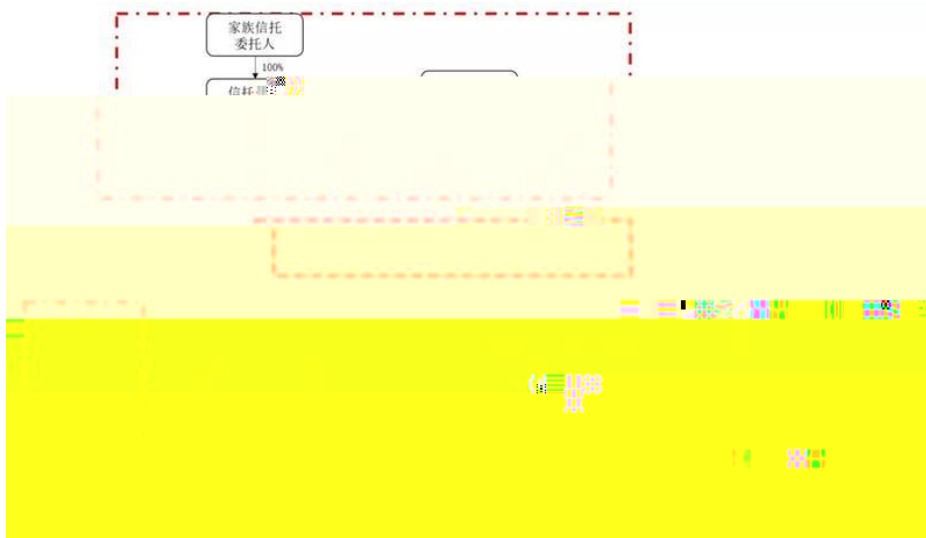
H

HK2868

H

BVI

HK: 3380



AAAAA

2000

BVI

HK: 3380

BVI

- 1
- 2
- 3

BVI

BVI

IPO

1

BVI

(Trust units

CRS

CRS

CRS

OECD

OECD

2

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

BVI

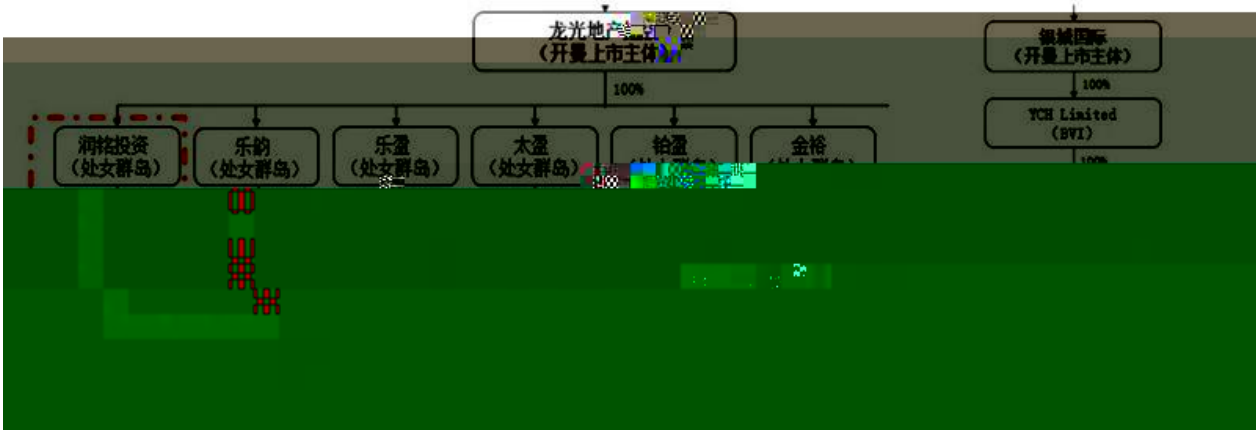
3

BVI

BVI

RSU

BVI



2009

BVI - -

BVI

BVI

2019

BVI --- ---

BVI

/



14 2019 34 2019 39 2019 15 2019 4 1

2019 81

13% 39 10% 9% 16%

- 1.
- 2.
- 3.

1 2019 4 1 2019 4

01

支出类型	原税率	新税率	变化情况
材料采购	16%	13%	-3%
建筑安装	10%	9%	-1%
设计及其他服务	6%	6%	0

12

180

1.

4 1

4 1

4 1

16%

4 1

2011 40

4 1

13%

2.

4 1

4 1

16%

4 1

13%

3.

4 1

16%

4 1

13%

[2016]36

[2017]58

2019 4 1

1.

4 1

4 1

10%

2.

1

4 1

4 1

4 1

10%

2

4 1

9%

3.

9%
10% 9%
16% 13% 1%

02

收入类型	原税率	新税率	变化情况
销售不动产	10%	9%	-1%

< >
2016 18
3% 3%

10% 4 1 9% 4 1
4 1

2019 4 1
9%

(2018) 0505

3520

23 5

/

2019 64
64
64

永续债种类	审批机关	交易场所
永续债	发改委	银行间债券市场、沪深交易所
证券公司债	证监会	沪深交易所
金融债券（含永续债）	人民银行	银行间债券市场
保险公司债	银保监会	银行间债券市场

64

VS,

64

9

9

5

5

5

9

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9

64

64

OECD BEPS

64

1

2

64

64

64

64

64

5 1

01

2019 39

2019 4

1

2

2019 4

2019 3

13

10 3

6 ,

10

增值税纳税申报表系列资料（五）

（不动产进项抵扣计算表）

税款所属时间：2019年 3月 1日至2019年 3月 31日

纳税人名称：(公室) 金额单位：元或分

期初待抵扣不动产	本期不动产进项税	本期	本期待抵扣不动产进项税额	本期转出的待抵扣不动产进项税额	期末待抵扣
1	2	3=1+2+4	4	5=1+4	6=1+2-5
100000	0	0	0	0	100000

4

10 ,

8b

增值税纳税申报表

税款所属时间：2019年 3月 1日至2019年 3月 31日

纳税人名称：(公室) 金额单位：元或分

行次	项目	税率	税额	税额	税额
1	销项税额				
2	进项税额				
3	应纳税额				
4	销项税额				
5	进项税额				
6	应纳税额				
7	销项税额				
8	进项税额				
9	应纳税额				
10	销项税额				
11	进项税额				
12	应纳税额				
13	销项税额				
14	进项税额				
15	应纳税额				
16	销项税额				
17	进项税额				
18	应纳税额				
19	销项税额				
20	进项税额				
21	应纳税额				
22	销项税额				
23	进项税额				
24	应纳税额				
25	销项税额				
26	进项税额				
27	应纳税额				
28	销项税额				
29	进项税额				
30	应纳税额				
31	销项税额				
32	进项税额				
33	应纳税额				
34	销项税额				
35	进项税额				
36	应纳税额				
37	销项税额				
38	进项税额				
39	应纳税额				
40	销项税额				
41	进项税额				
42	应纳税额				
43	销项税额				
44	进项税额				
45	应纳税额				
46	销项税额				
47	进项税额				
48	应纳税额				
49	销项税额				
50	进项税额				
51	应纳税额				
52	销项税额				
53	进项税额				
54	应纳税额				
55	销项税额				
56	进项税额				
57	应纳税额				
58	销项税额				
59	进项税额				
60	应纳税额				
61	销项税额				
62	进项税额				
63	应纳税额				
64	销项税额				
65	进项税额				
66	应纳税额				
67	销项税额				
68	进项税额				
69	应纳税额				
70	销项税额				
71	进项税额				
72	应纳税额				
73	销项税额				
74	进项税额				
75	应纳税额				
76	销项税额				
77	进项税额				
78	应纳税额				
79	销项税额				
80	进项税额				
81	应纳税额				
82	销项税额				
83	进项税额				
84	应纳税额				
85	销项税额				
86	进项税额				
87	应纳税额				
88	销项税额				
89	进项税额				
90	应纳税额				
91	销项税额				
92	进项税额				
93	应纳税额				
94	销项税额				
95	进项税额				
96	应纳税额				
97	销项税额				
98	进项税额				
99	应纳税额				
100	销项税额				
101	进项税额				
102	应纳税额				
103	销项税额				
104	进项税额				
105	应纳税额				
106	销项税额				
107	进项税额				
108	应纳税额				
109	销项税额				
110	进项税额				
111	应纳税额				
112	销项税额				
113	进项税额				
114	应纳税额				
115	销项税额				
116	进项税额				
117	应纳税额				
118	销项税额				
119	进项税额				
120	应纳税额				
121	销项税额				
122	进项税额				
123	应纳税额				
124	销项税额				
125	进项税额				
126	应纳税额				
127	销项税额				
128	进项税额				
129	应纳税额				
130	销项税额				
131	进项税额				
132	应纳税额				
133	销项税额				
134	进项税额				
135	应纳税额				
136	销项税额				
137	进项税额				
138	应纳税额				
139	销项税额				
140	进项税额				
141	应纳税额				
142	销项税额				
143	进项税额				
144	应纳税额				
145	销项税额				
146	进项税额				
147	应纳税额				
148	销项税额				
149	进项税额				
150	应纳税额				

1 9 ,

10

9

2 3

10 ,

4

3 4

02

1

4 4 10000 300

1000 30 1000 90

60 103

1. 300

2. 30

3. = + ÷ 1+9% × 9% 1000+90 ÷ 1+9% × 9%=90

4. = ÷ 1+3% × 3% 103 ÷ 1+3% × 3%=3

2-4 123 8b

增值税纳税申报表附列资料(二)

(本期进项税额明细)

税款所属时间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称: (公章)

金额单位: 元 角 分

一、申报抵扣的进项税额

项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	1	10000	300
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	10000	300
前期认证相符且本期				



1 300 1 123 8b

2 10 423 423

03

(2019 14)

1.

> >

适用加计抵减政策的声明

纳税人识别号(统一社会信用代码): 91330000334999271

登记设立日期: 2016-03-06 00:00:00

政策适用年度: 2019

所属行业: 餐饮业

适用政策有效期限: 2019-04-01

适用政策有效截止: 2019-12-31

符合加计抵减政策条件的销售额占比计算期:

计算起始: 2019-01

计算截止: 2019-03

邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务销售额合计及全部销售额(单位:元):

邮政服务销售额: 0.00

全部销售额: 100000.00

占比: 1.00

etax

etax

2.

1 2021 12 31

2019 39

2019 4

4 120 100

1 19 120 -100 =20

增值税纳税申报表 (一般纳税人适用)

项目	栏次	一般项目	
		本月数	本年累计
销项税额	11	1200000	
进项税额	12	1000000	
上期留抵税额	13		
进项税额转出	14		
价、税、费返流税额	15		
按现行规定计算的进项税额留抵退税额	16		
应纳税额	17=11-12-14-15-16	200000	
应补(退)税额	18=17-13	200000	
实际缴纳税额	19=18-15	200000	

2

100

10

2

3

19

20

10

1

2019 4 1 2021 12 31

05

06

$$= \div 1+5\% \times 5\%$$

07

1

2

$$= + \div 1+9\% \times 9\%$$

3

=

$$\div 1+9\% \times 9\%$$

4

$$= \div 1+3\% \times 3\%$$

1-5

2016 36

5-6

2017 90

7

2019 39



39

2019 4 1
13% 10%

9%

2019
16%

()

()

;

4 1

10%
9%

9%

8%

16%
13%

13%;

11%;

()

3 ()

1

2019 6 30

4 1

16% 10%

10%

16% 10%

16% 10%

13% 9%

13% 9%

2019 7 1

16% 13%

13%

10% 9%

9%

2

2019 6 30

4 1

16% 10%

16% 10%

13% 9%

13%

9%

16% 10%

6 30

16% 10%

2019 7 1

13% 9%

, 4 1

4 1

16% 10%

4 1

13% 9%

13% 9%

4 1

16% 10%

16% 10%

4 1

16% 10%

16% 10%

3

2019 6 30

()

()

;

;



5 8

219

10%

20%

50%

2011

2018

1

2018

2018

2018

2018

2 2018

500

8%

10

75%

5

4 2018

5 2018

2018

2018

58

A101010

A101020

A102010

A102020

A1013000

A104000

A000000

6

300

300

2019

2018

2018

100

3000

100

100

2018 1 1 2020 12 31

500

500

2018 1 1
2018

2018 11 30

10

11

2012 57

12

2018

2018

2019 1 1

2019 5 31

13

2019 5 31

2018

14

2018

15

57

2012

16

2018

17

2018

2018

15 2018

18 2018 12 25 2018

(

)

19

A 2018

20

2018

2015 119

21 2018

2017

40

22 2018

1000

2018 64

80%

0

23 2018

0

2007 39

2009 69

24

2018 23

25 2018 12

100

2018

100

2018 46

2018 12

2019

26

2015 10 20 2018 10 19 2014

10

10 2013 5 2017 5 2018 45 2018 2013 2017 5 10

27 2015 10 20 2018 10 19 2015-2018

28 2018 2018 2018 2018

28 2018

2018



5 1 ~5 1 16% Q A 2018

Q1 16% 16% 2020 4 30

2020 3.5

2019 3000 2020 4 30

Q2 16 4

Q3

Q4

60% 300%

Q5

2019

3.5%

6000

1600

Q6

5

1

Q7

Q8

2020

2018

15

2018

2018

15

<

2018

28

2018

7

>

2018 54

2018 1 1 2020 12 31

500

500

2014 75

2015 106

2018 46

10

2018 76

2018 1 1
5

5 10

2018 45

2018 64

80%

2018 99

2018 1 1 2020 12 31
175%

75%

2018 1 1

2018 51
8%

2018 15

12%

12%

2018 52

2018

2018 102

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

2018 55

2 24

70% 2

70%

2

2018 108

2018 11 7 2021 11 6

2018 94

2018 21

2018 27

2018 1 1

130
25%

10

2018 1 1

65

150
25%

15

2018

<

2018

>

2018 84
2018 1 1

2018

2018 1 1 2018 8 31

2008

2019 61

20

12%

12%

30%

2010 87

2019 1 1 2020 12 31

2019 4 15

2019 67

() 2019 1 1 2020 12 31

2019 4 15

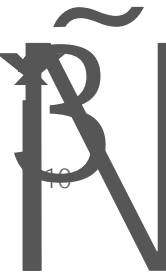
2019 20

2019

$$\begin{aligned} & \frac{36}{36} \\ 2019 & \frac{4}{1} \\ & \frac{2019}{3} \\ & = \times \times 60\% \\ 2019 & \frac{4}{4} \end{aligned}$$

10

&



5

5

5

22 ,

2019 5 1

2019 4 30

714

12%



2019 66

2019 1 1

2014 75

2015 106

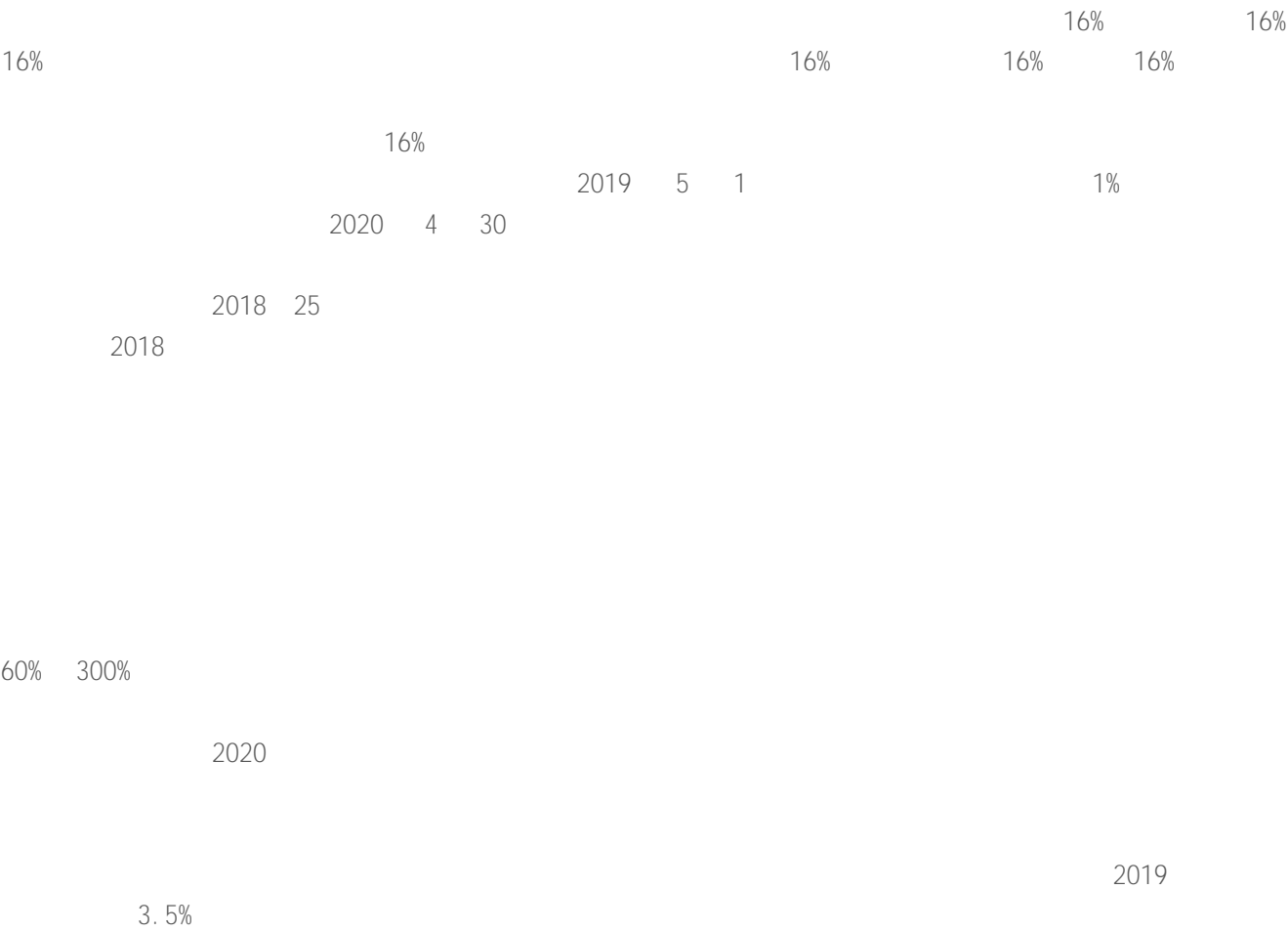
GB/4754-2017

2019

2019 4 23



2019 35



2019

2019 4 28



2019 19

2019 8

2019 6 30 6 30

2018 11 1 2019 6 30

2019 6 1 2019 6 30

2019 6 1

2018 49

2019 4 12

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

