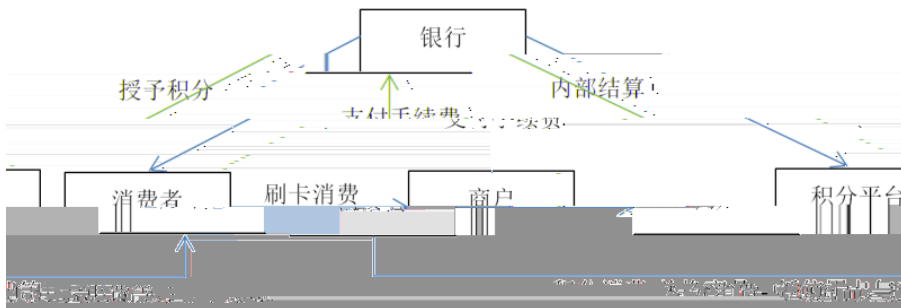




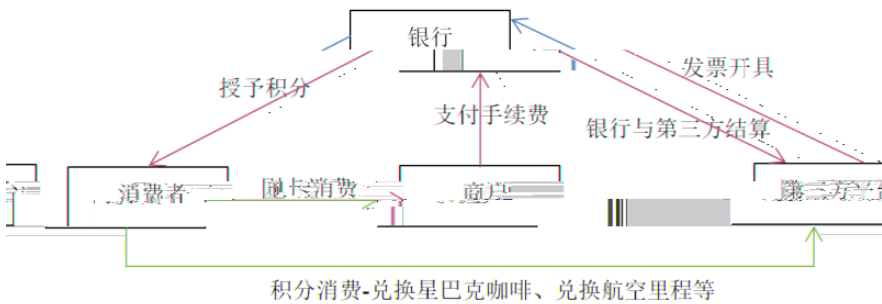
1 1

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



AAAAA

2000



IPO

2020 1 1 A B C
10 10 1 B 10 100

B 100 1% 20% B 80%
800 200
2008 [2008]60 9 "

[2008]60

B 800
754.7
- 45.3 6%

B 100 -
100

B A
B A

B
B

[2008]875 "

875

A B

B B 5 5 50
B 40 45 40+ 5 45
45 " 45 "

地区	问题	税局答复
河南国税	<p>银行以积分兑换形式赠送的货物或金融服务，是否视同销售？</p>	<p>银行以积分兑换形式赠送货物，属于无偿赠送货物，应当视同销售，按照货物适用的税率缴纳增值税。视同销售货物的销售额，按照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第十六条的规定执行。购进用于积分兑换的货物取得增值税专用发票等扣税凭证的，其进项税额允许抵扣。银行以积分兑换形式赠送的金融服务，不征收增值税。</p> <p>根据《增值税暂行条例实施细则》第四条和《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）</p>



" 15 "

" " 2019 1 1 2020 7 20 390

5

"

6

"

"

"

7

"

"

10

"

"

"

"

1.

2.

3.

"

"

1.

"

"

2.

"

"

3.

B2C

" 9610"

"

"

"

"

"

"

1.

2.

3.

"

"

2013 96

1.

2.

3.

4.

"

"

1.

"

"

"

"

15

10

2.

3.

010-57961169



2

"

"

"

1

"

2019 11 11

"

"

'

" "

[1998]293

" "



" 28 " < > (2018 28)

28

5000-20000 2
300-500

5000-20000 3 1

([2019]13) 10

2019 1 1 2021 12 31
10 () 300-500

2019 3 15 "

10 "

30

10

500

500
500

10

28

1

500

2

500

3

< > (2009 31)
()

2009 31 "

:

15 " [2009]31 "
2009 31 15% "
2018 13 " 15 " 2018 10
" 15%
" 15%

2009 31

2009 -2011 9,720.93 /
2012 -2015 11,828.13 / 2016 -2019 25,022.04 /
2009 -2011 2012 -2015 21.68% 2012 -2015
111.55% 2017 2018 50% 2019
27.91%

表一 杭州市 2009 年-2019 年楼面均价统计表

年份	楼面均价			出让地块数		
	当年均价 (元/M ²)	同比增长	隔年增长	当年数量	同比增长	隔年增长
2009 年	9,463.39	-	-	70	-	-
2010 年	10,778.92	13.90%	-	29	-58.57%	-
2011 年	8,920.48	-17.24%	-5.74%	22	-24.14%	-68.57%
2012 年	10,787.59	20.93%	0.08%	28	27.27%	-3.45%
2013 年	11,745.21	8.88%	31.67%	55	96.43%	150.00%
2014 年	11,055.10	-5.88%	2.48%	15	-72.73%	-46.43%
2015 年	13,724.62	24.15%	16.85%	30	100.00%	-45.45%
2016 年	26,023.78	89.61%	135.40%	25	-16.67%	66.67%
2017 年	24,948.93	-4.13%	81.78%	43	72.00%	43.33%
2018 年	26,783.41	7.35%	2.92%	21	-51.16%	-16.00%
2019 年	22,332.04	-16.62%	-16.62%			

2009 1 -2019 12

111.55%

2012 -2015

20,782.21 /

2016 -2019

32,691.22 /

2012 -2015

57.30%

2010 1 -2019 12

2016

2016

"

"

5.9 /

4.4 /

3.2 /

2019

2016

"

2016

180

2 /

12% 2 -3 /

10% 3 /

8% 2018

"

" 2019 6

9

"

2009 31

2016 5 1

5%

100

15%

5%

=100*15%-5=10

=100 ÷ (1+5%) * 15% = 14.29

2. ssb@csrc.gov.cn

3. 2020 8 23 19

100033

1. _____

2. _____

2020 7 24



2018 2020



2025

2035

15

15%

1.

2.

3.

4.

5.

6.

10%

7.

8.

60%

9.

10.

1.

2.

3.

2011 47

4.

2016

32

5.

2016

195

6.

2017 24

10

2018 1 1

5

5

10

1.

2016 32

2.

2017 115

2018 76

1. 2018 1 1 2020 12 31

75%

2. 2018 1 1 2020 12 31

175%

1.

2.

3.

80%

4.

5.

6.

1.

()

2.

3.

2015 119

4.

2015

97

5.

2017 40

6.

2018 99

5

1.

2.

3.

1

2

50%

1.

2015 116

2.

2015 80

5

2

500

1.
2015 116

2.

2015 80



2020

5

1

2020

12

31

2020

2021

2020

7

10

1

2020

2019

2

300

300

5000

"

"

"

"

" 0"

2020

2020

10

一张图带您了解 同期资料

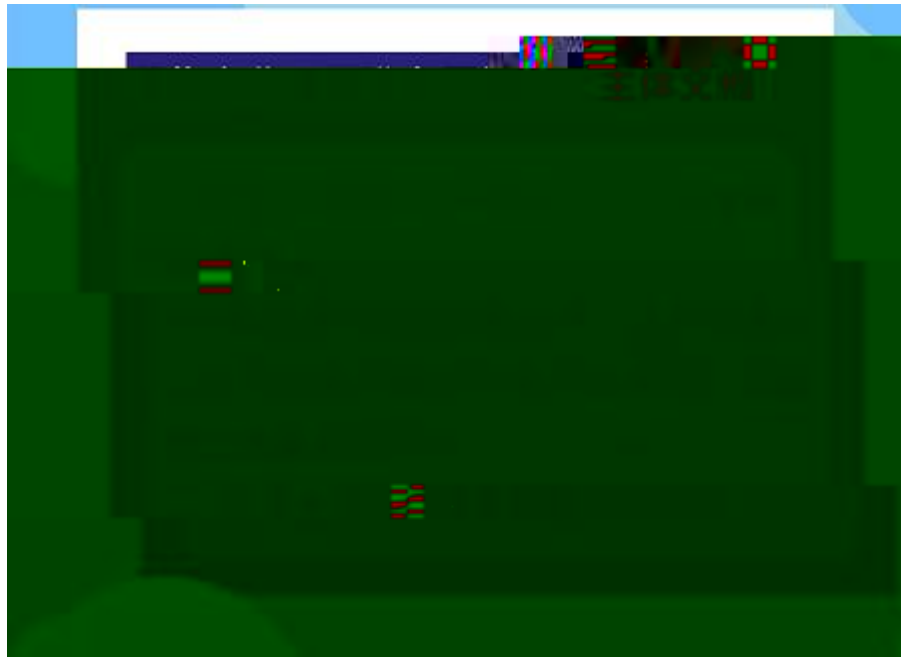
同期资料类型有哪些？

同期资料类型：

- 主体文档
- 本地文档
- 特殊事项文档

同期资料分为三种文档，分别是主体文档、本地文档和特殊事项文档。

每种文档分别设定准备条件，企业结合自身情况，只要满足其中一种文档的准备条件就要准备相应的同期资料文档，存在企业准备多种文档的可能性。



哪些企业需要准备同期资料本地文档？

符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档。

- (一)有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过2亿元。
- (二)金融资产转让金额超过1亿元。
- (三)无形资产所有权转让金额超过1亿元。
- (四)其他关联交易金额合计超过4000万元。

哪些企业需要准备同期资料特殊事项文档?

1. 企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则，或者其关联方的业务往来不符合独立交易原则，导致该企业的应纳税收入或者所得额减少的；

2. 企业与其关联方通过关联交易间接实施企业重组的；

3. 企业实施不具有合理商业目的的安排而减少其应纳税收入或者所得额的；

4. 税务机关认定的其他具有避税嫌疑的事项。

准备与提供同期资料的时间要求

企业应当于年度终了后

- ☑ 本地文档：在关联交易发生年度次年6月30日前准备完毕。
- ☑ 特殊事项文档：在关联交易发生年度次年6月30日前准备完毕。

同期资料应当自税务机关要求之日起30日内提供。

可以不准备同期资料的情况？

企业执行预约定价安排的，可以不准备预约定价安排涉及关联交易的本地文档和特殊事项文档，且关联交易金额不计入本公告第十三条规定的关联交易金额范围。

企业仅与境内关联方发生关联交易的，可以不准备主体文档、本地文档和特殊事项文档。

其他需要注意的事项

(一)企业因不可抗力无法按期提供同期资料的，应当在不可抗力消除后30日内提供同期资料；

(二)同期资料应当使用中文，并标明引用信息资料的出处来源；

(三)同期资料应当加盖企业印章，并有法定代表人或者法定代表人授权的代表签章；

(四)企业合并、分立的，应当由合并、分立后的企业保存同期资料，

(五)同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存10年。

政策依据

《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》国家税务总局公告2016年第42号

2020

2020 537

2020

5

5

2020 7 1 9:00

2020 6 30

2020 7

28

2020 7 1 8 31

www.neeq.com.cn

1

"

"

2

2-12

"

"

"

"

3

2020 8 31
2020 8 31

2020 7 1 8 31

4

2020 8 31

2020 8 14

2020 8 31

2020 9

2020 10 30

2020 8 15

8 15

8 31

10 30

5

6

7

2017

14 —

2020 1 1

1.

2020

1

2.

3.

2020 8 31

1.	2020	_____
2.	2020	_____
3.	2020	_____
4.	2020	_____
5.	2020	_____
6.	2020	_____
7.	2020	_____
8.	2020	_____
9.	2020	_____
10.	2020	_____
11.	2020	_____
12.	2020	_____

2020 7 22

2020 13

5000

/

2018 61

2020 7 1

2020

2020 34

2020

2020 17

2020

" "

" " " "

2020

1.

2020 7

2.

2020 12

3.

30

4.

" "

2020 12

5.

2019 65

" " "

6.

" "

" " "

"

"

"

"

7.

12366

8.

"

"

9.

12366

"

"

12366

"

"

10.

" " " "

11. " " " " " " " "

12. " "

13. " " 12366

14. 2020 10 " "

15. 2019 136

16. 2019 61

17. 2020 10

18.

2020 10 20

2020 12 20

19.

12366

6

2020

6

20.

2020 8

21.

2020 8

22.

2020 12

23.

2020

2021 1

2020

• • • • • • • • • • •

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

