

2018 8 31

4

11



2019 1 1

1

AAAAA

2010-2017

19

30

90

1

1

1700  
600

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 境内承租	境外支付	境内支付	境外支付
累计满183天但累计未 满183天的年度连续满5 年或虽5年以内但曾有 单次离境超过30天	居民纳税人	居民纳税人 境内所得	居民纳税人 境外所得	居民纳税人 境内所得	居民纳税人 境外所得
累计满183天的年度 连续满5年，其间未 发生单次离境超过30 天，从第六年起居住 累计满183天	居民纳税人	居民纳税人 境内所得			



2

"

"

3

4

2

( )

2:



2009 167  
 " " 20%  
 2010 1 1  
 ETF  
 2010 70

ETF

70

2009

167 1. 2. 2006

2011 A A 1000 1 /  
 2014 5 1 A 50 / 1000 2014 5 1 40 /  
 10 10 10 10 80 /  
 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

$$= 40 \times 2000 - 1000 \times 20\% = 15800$$

$$= \frac{40 \times 1000 - 1000 / 2000 \times 1000}{2014 \times 5 \times 3} \times 20\% = 7900$$

10      10 20 30

2018 137

137

"

"



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		
		A	-10,000				10,000							
第 1 年	第 1 年	A 国	0				0				3,000			
		B 国	10,000	3,000	2,500	2,500	500				0			
第 2 年	第 2 年	A 国	100,000	13,500	22,500	13,500								
		B 国	0	0	0	0		9,000	24,975	16,500			8,475	
		C 国	-100				500	100						

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	第 1 年	A 国	-1,000				1,000							
		B 国											2,000	
		C 国	-1,000					1,000						
第 2 年	第 2 年	A 国	4,000	450	750	450								
		B 国							450	1,000	550			
		C 国	2,000	100	250	100								
第 3 年	第 3 年	A 国	4,000	450	750	450								
		B 国								300	625	600		
		C 国	500					500						

25% 30%

A 15% C 10%

3

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	A 国	2,000+	300+	500+	300+	-+	-+		200+	-+	-+	300+	2,000+
	C 国	-4,000+	-+	-+	-+	-+	4,000+						
第 2	A 国	1,500+	225+	375+	225+	-+		150+	-+	-+	525+	2,500+	-+
	C 国	-2,000+	-+	-+	-+	-+	6,000+						
第 3	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 11

2018 12 4

4



200  
18

80%

8-12

500

80%

40

"

40

•

"

270



“ ” “ ”

61%





1 1

11		ITS			
24%	90	46.4	412.1	45.8%	

2019 1 1



28

2018

"

"

"

"

"

"

2000 187

"

"

2009 114

2018 6

2017 16

"

"

2018

"

"

—

—

—

—

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"

"



~

1

2

3

4

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%

-

11

2016 36

2

3%

( )

(

2016 23 )

( )

2016 5 1

2018

42  
2016 53 ) ( )

2018  
2

29  
"  
" 2018 10 1 2018 12 31

( 2014

19 ) "

1 2

{ "

2.

1

1.

2.

2

3

1.

2.

4

3.

5

4.

6

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.
- 2.
- 3.

2017 49

2016 36

2017 27

3  
2019 12 31 4000 30% 2017 1 1 2019 12 31  
3 3

1. " " 1

2. — 2016 36 " " "  
" " " 251

1. 2017 49

2. 2016 36

3. 2017 27

300 40

" 50 200 "

"

.....

12

"

2008 875

"

"

"

( )

"

" 300 40"

" 300 40"

"

2010 56

1993 154

"

"

" "

" "

[2008]875

"

"

"

"

"

"

.....

2008 828

КП 1 36h•u)f? i;

....."

"

12

"

50

"

( 2017 11 ) ( 2018 1 )

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 144

2018 38

0.2%

5

2019 1 1

2018 12 3



· <http://www.zhcta.cn/>

