

BVI

BVI

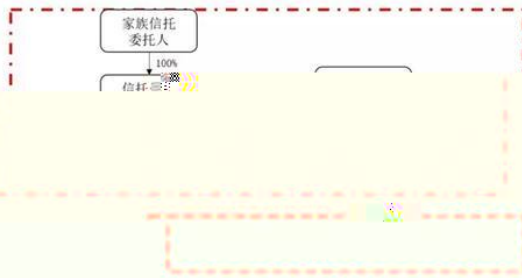
H

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

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%
16% 13% 10% 9% 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
永续期企业债	发改委	银行间债券市场、沪深交易所
永续期公司债		
永续期资产支持证券		
永续期定向债务融资工具		

64

VS,

64

9

9

5

5

5

9

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

64

64

OECD BEPS

64

5 1

01

2019 39

2019 4

1

2

2019 4

2019 3

13

10 3

6 ,

10

增值税纳税申报表附表(五)

(不动产进项税额计算表)

税款所属时间: 2019年 3月 1日至2019年 3月 31日

纳税人名称: (公章)		金额单位: 人民币元				
期初待抵扣不动产	本期不动产进项税额增加额	本期不动产进项税额转出	期末待抵扣不动产	本期转出的待抵扣不动产	期末待抵扣不动产	
1	2	3=1+2+4	4	5=1+4	6=1+2-3+5	
100000	0	0	0	0	100000	

4

10 ,

8b

增值税纳税申报表(一般纳税人适用)

税款所属时间: 2019年 3月 1日至2019年 3月 31日

金额单位: 人民币元

项目	申报抵扣的进项税额			
	认证相符的可抵扣进项税额	稽核比对相符的增值税专用发票	本期用于购建不动产的进项税额	本期不动产进项税额转出
(一) 认证相符的增值税专用发票	10000	300		
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	10000	300		
前期认证相符且本期申报抵扣				
(二) 稽核相符的增值税专用发票				
其中: 海关进口增值税专用缴款书				
农产品收购发票或销售发票				
其他增值税扣税凭证				
其他				
(三) 本期用于购建不动产的进项税额				
(四) 本期用于购建不动产的进项税额				
(五) 上期留抵税额				
本期抵扣进项税额合计	10300	300		
本期进项税额转出				
本期应纳税额				

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申报抵扣	3			

1 300 1 123 8b

2 10 423 423

03 (2019 14)

1. > >

适用加计抵减政策的声明

纳税人名称: [模糊] 纳税人识别号(统一社会信用代码): 91330000334999231

登记设立日期: 2016-03-06 09:00:00

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 截止政策有效截止: 2019-12-31

用于判断是否符合加计抵减政策: [模糊] 金额: [模糊]

本期零售邮政服务、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):

[模糊] [模糊]

[模糊] [模糊]

etax

etax	2.								
1	2021	12	31	2019	39			2019	4
							10%		
				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		
免、抵、退税总额	15		

2

100

10

2

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%

75%

5

10

=G CA1%63925pECA).tbãD015pECA).t©

4 2018

5 2018

2018

2018

58

A101010

A101020

A102010

A102020

A1013000

A104000

A000000

6

300

300

2019

2018

2018

100

3000

100

80

1000

2018

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

2012

57

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

> 1

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

$$\begin{array}{r}
 36 \\
 36 \\
 2019 \quad 4 \quad 1 \\
 \quad \quad 2019 \quad 3 \\
 \\
 = \quad \quad \times \quad \quad \times 60\% \\
 2019 \quad 4
 \end{array}$$

10

10

04

8 4. p. 04

&

5

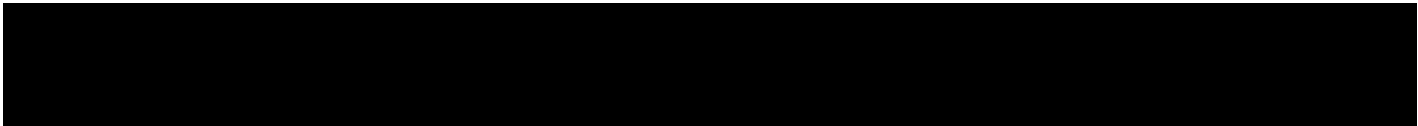


5

22 ,

2019 5 1

2019 4 30



12%



2019 66

2019 1 1

2014 75

2015 106

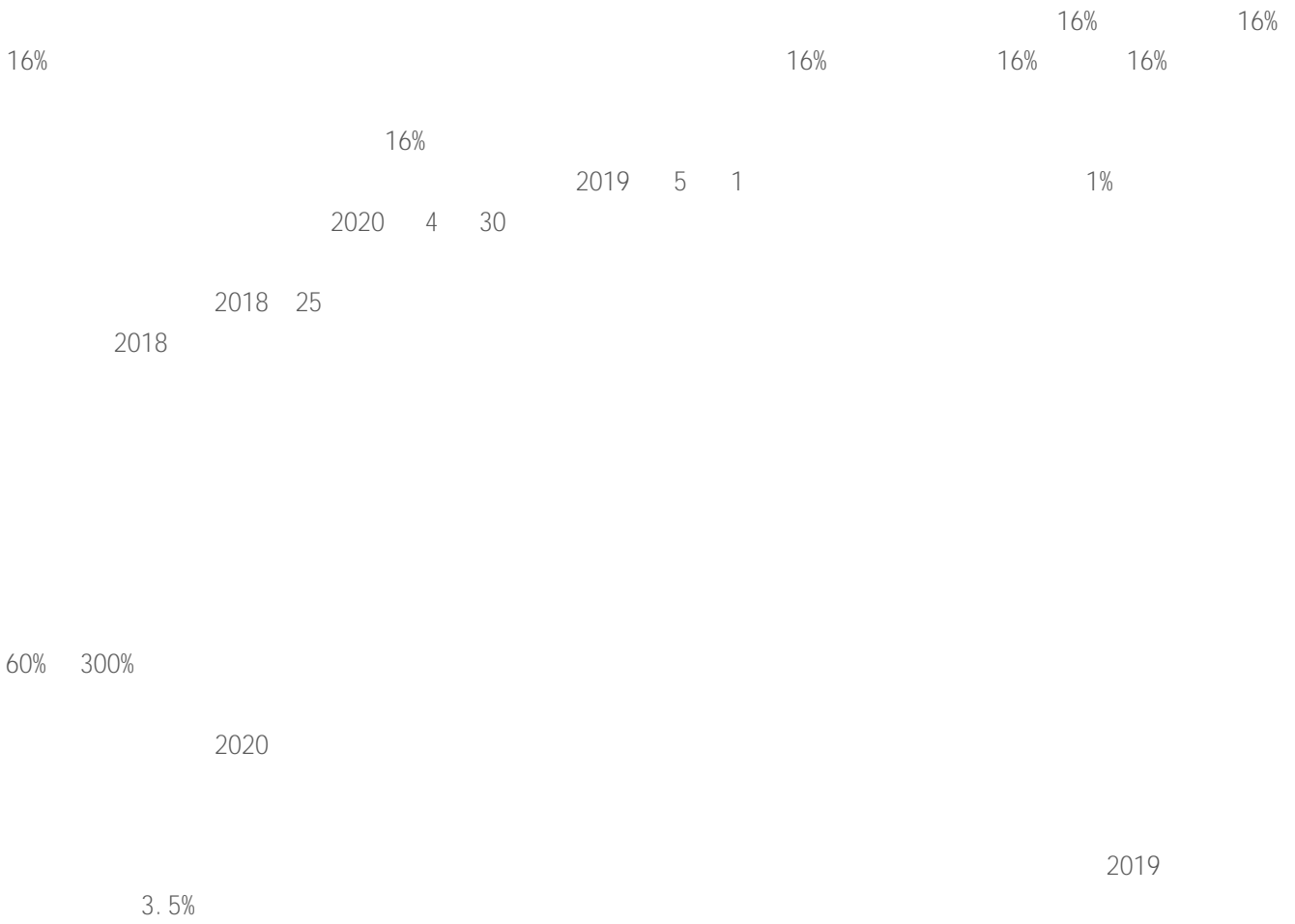
GB/4754-2017

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/>

