

序号	姓名	职位	B 合伙企业 股权比例	对应 A 公司 股权比例	对应 A 公司股 份数量 (股)	转让价格 (元/股)	转让金额 (元)
			5.40%	1.78%	695,756.23	1.88	1,308,021.71
			2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.62
			2.50%	0.82%	322,109.37	1.88	605,565.62
4	a 4	销售部长	1.50%	0.49%	193,265.62	1.88	363,339.37
		财务总监	1.00%	0.33%	130,802.17	1.88	246,220.28
		董事会秘书	1.00%	0.33%	130,802.17	1.88	246,220.28
		合计			13.70%	4.50%	1,765,159.34

2016 101

101

序号	激励模式	享受递延纳税政策的非上市公司股权激励 须同时满足以下条件	案例公司情况
		是指公司给予激励对象在一定期限内以事	A 公司在授予日直接给予 6 名激励对
1	股票(期权)	先约定的价格购买本公司股票(期权)的权	象以 1.88 元/股的价格购买 A 公
		利	司股票。故判断不符合股票期权激励
2	限制性股票	是指公司按照预先确定的条件授予激励对	象在被授予时取得股票所有权,但在未
		案一定数量的本公司股票,激励对象具有	符合该条件的情况下,可以在未来一
		定的期限内分期出售该股票	定的时间内出售股票,且出售价格不
			低于授予价格。故判断符合限制性股票
3	股权激励	是指企业无偿授予激励对象一定份额的股	票或一定数量的股份
			激励对象在行权前无偿取得该股票,但

101

A

101

A

2016 101

序号	享受递延纳税政策的非上市公司股权激励须同时满足以下条件	案例公司情况
1	属于境内居民企业的股权激励计划	A 公司系境内居民企业，满足条件 1
2	股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过。未设独立薪酬委员会的公司须经董事会审议通过；没有单独设股东大会的公司须经股东大会审议通过；如涉及境外股东、员工或持股平台，还应经其出资人或者董事会、股东会、股东大会审议通过；之后须经省级以上税务机关核准。	A 公司的股权激励计划经股东会审议通过
对象	计划应列明激励目的、对象、标的、有效期、各类价格的确定方法、激励对象获授权益的条件、程序等。	计划中已列明了激励对象、有效期、各类价格的确定方法、激励对象获授权益的条件、程序等。

3 A

3

101

1.88 /

2016 101

20%

18

A

B

B

A

B

B

A

18

B

A B

2018

2019

"

2012

18

2012

18

"

"

A

A

2017

A

200 /

7

1

100 /

A

2005

151

2012

18

A

"

2018

"

A

A

B

B

B

A

A

A

B

B

B

"

B

A

B

A

[2010]15

4

"

"

A

B

"

B

B

B

A

B

A

B

A

2009 3 "

" " " 2016 101 "

"

2018

"

(2016 101)

' ()

'.....

"

A

B

B

B

A

A

A

2019 A

18

2009 461 "

"

18

× (2009 461 ÷ = ×) -

2009 461

=

+

÷ 2x

-

×

÷

1. 2020 10 2020 2020

1-4

2. 2021 2021 1 2021 4 2021
2020 10 " 2020 5 1 2020 12 31 2020

2.

2016 36 2

1

2

3

2016 4 30

2016 4 30

<

>

2016 17

2016 4 30

2016 36

3.

2019

31

1

2

4.

2016 36 2

5.

2016 36 1

2017 90

" 2018 1 1

"

6.

<

>

2016 17

()

2%

2017 11

"

()

()

(2016 17) "

7.

2016 36 2

3%

8.

2016 36 2

3%

13

2020

2020

24 2020 3 1 12 31
3% 1%

3%

1%

9.

2016 53

1

2

3

10.

2016 74

2016 5 1

11.

2016 23

2016 5 1

2020 2

01.

2020 12

2020 6

02.

" " " "

03.

04.

2020	2019	2019	17442
			3234 17442

05.

5 6

5 6

6 28

7

5 6

06.

07.

5 6

5

5

6

5 6

08.5 6

7 25

5 6

09.

2020	11	12
2020	6	

10.

2020

2021

2020

2021

2021

2020

11.

2021

2021

2020 2



2019 1 1 2021 12 31

" " " " " " " "

3 36 12000
2021 12 31 20% 3
3
1.
3.
1 1 12 31
2019 22
2.
4.

100 800 100 1100 1500
2018 41
48 3600 400
2018 41

" " 1
3 6000 30%



01

为落实小型微利企业延缓缴纳企业所得税政策

《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A200000)

13	减:实际已缴纳所得税额
14	减:特定业务预缴(征)所得税额
L15	减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是/否)
15	本期应补(退)所得税额(11-12-13-14-L15) \ 税务机

增加临时行次第L15行“减:符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额(是否延缓缴纳所得税是/否)”,并明确相关行次的填报要求。

02

为落实支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除政策和扶贫捐赠支出全额扣除政策

《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》(A201010)

42	附列资料:1.支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除
43	2.扶贫捐赠支出全额扣除

增加“支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出全额扣除”和“扶贫捐赠支出全额扣除”行次,并明确相关行次的填报要求。

03

为落实海南自由贸易港资本性支出扣除政策和疫情防控重点保障物资生产企业设备一次性扣除政策

将原《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》(A201020)

名称修改为

资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表

本年享受优惠的资产原值	账载折旧\摊销	本年累计折	
		按照税收一般规定计算的折	

《资产加速折旧、摊销(扣除)优惠明细表》(A201020)

增加

加速折旧、摊销(不含一次性)

04 为落实海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税政策

《减免所得税优惠明细表》(A201030)

28	二十八、其他(28.1+28.2+28.3+28.4)
28.1	1.从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税
28.2	2.海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所

增加了“海南自由贸易港的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税”次,并明确相关行次的填报要求。

05 为优化填报口径

《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》(A20000)

项 目	按 季 度 填 报 信 息								季度平均值
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额									

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表 (B类,2018年版)



适用范围

- ◆ 实行核定征收企业所得税的居民企业纳税人在月(季)度预缴纳税申报时填报。
- ◆ 实行核定应税所得率方式的纳税人在年度纳税申报时填报本表。

01

为落实“小型微利企业延缓缴纳企业所得税”政策

18	减：实际已缴纳所得税额
L19	减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税是□否）
19	本期应补（退）所得税额（16-17-18-L19）\税务机关核定

进行“减：符合条件的小型微利企业延缓缴纳所得税额（是否延缓缴纳所得税是□否）”，并明确相关行次的填报要求。

02

为优化填报口径

项	按季度填报信息								季度填报口径
	一季度		二季度		三季度		四季度		
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人员									
资产总额(万元)									
所属行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否								小型微利企业

实施时间

新版申报表自2020年7月1日起施行



实行按月预缴的居民企业

自2020年6月份申报所属期开始使用修订后的纳税申报表

实行按季预缴的居民企业

自2020年第2季度申报所属期开始使用修订后的纳税申报表



"

2020

2019

13

2020

2020 7 10



· <http://www.zhcta.cn/>

