

# 关联申报政策导读和填报实务

2020年5月7日



# 分享大纲

一、政策背景

二、政策内容

三、填报实务

# 一、政策背景

# 一、政策背景

《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）

2008

1. 企业所得税法第四十三条规定，关联申报成为企业所得税汇算清缴工作的重要组成部分
2. 总局根据上述规定制定了国税发〔2008〕114号文对关联申报的具体内容进行明确（9张表格），

2016

1. 2015年10月，BEPS项目15项行动计划顺利完成。
2. 为促进BEPS成果在我国的落实，国家税务总局于2016年6月29日发布了42号公告，明确同期资料和国别报告的相关要求，同时对关联申报的内容加以细化（22张表格）

## 二、政策内容

## 二、政策内容

---

- 基本要求
- 关联方判定
- 关联交易类型
- 国别报告

## （一）基本要求

### 1. 申报主体

实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报缴纳企业所得税的非居民企业，发生以下任何情形之一的应该进行关联申报：

- 发生关联业务往来的；
- 符合42号公告第五条规定填报国别报告条件的。

### 2. 申报时间

企业应当在报送年度企业所得税纳税申报表时（即每年5月31日前），完成关联申报，即同时附报《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016年版）》。

如企业在规定期限内报送年度关联业务往来报告表确有困难，需要延期的，应当按照税收征管法及其实施细则的有关规定办理。

### 3. 申报方式

电子申报、上门申报等。

# (一) 基本要求

## 4. 法律责任及相关风险

序号	法律依据	具体规定
1	征管法第62条	纳税人未按照规定的期限办理 <b>纳税申报</b> 和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，处二千元以上一万元以下的罚款；
2	国税发[2017]第6号第四条（六）款	税务机关实施特别纳税调查，应当重点关注具有以下风险特征的企业：（六）未按照规定进行关联申报或者准备同期资料；
3	2016年第64号公告第六条第三款第2项	未按照有关规定填报年度 <b>关联申报表</b> 或者未按照有关规定准备、保存和提供同期资料的企业，税务机关可以 <b>拒绝</b> 企业提交预约定价安排 <b>谈签意向</b> 。



## (二) 关联方判定

# 六大类别

股权控制

借贷资金控制

特许经营控制

购买、销售、劳务活动控制

高层管理人员控制

亲属关系控制

## （二）关联方判定

### ——股份控制

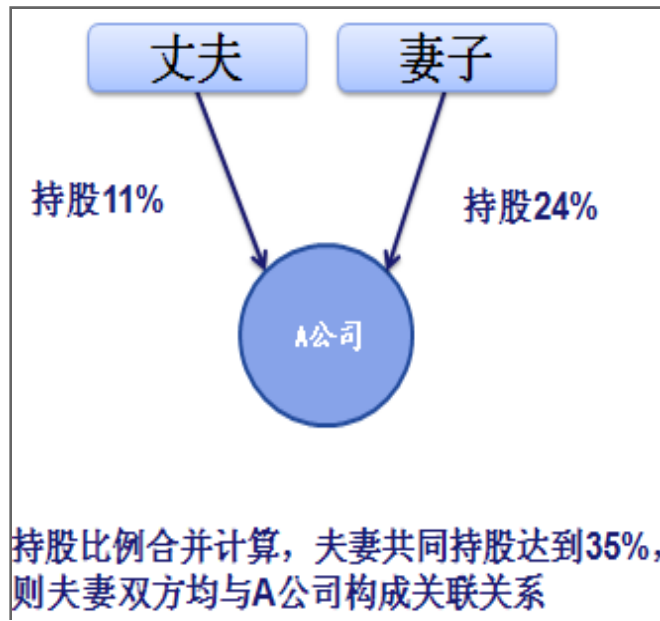
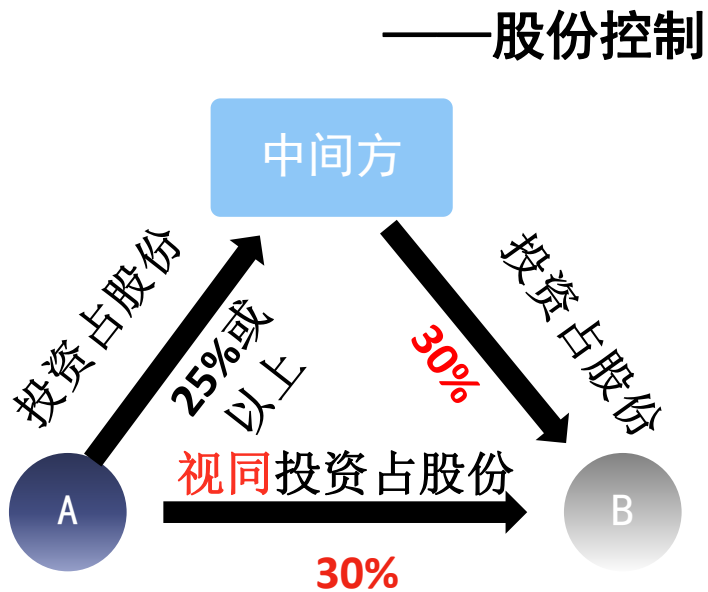
一方**直接或者间接**持有另一方的股份总和达到**25%以上**；双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到25%以上。

如果一方通过中间方对另一方间接持有股份，只要其对中间方持股比例达到25%以上，则其对另一方的持股比例**按照中间方对另一方的持股比例计算**。

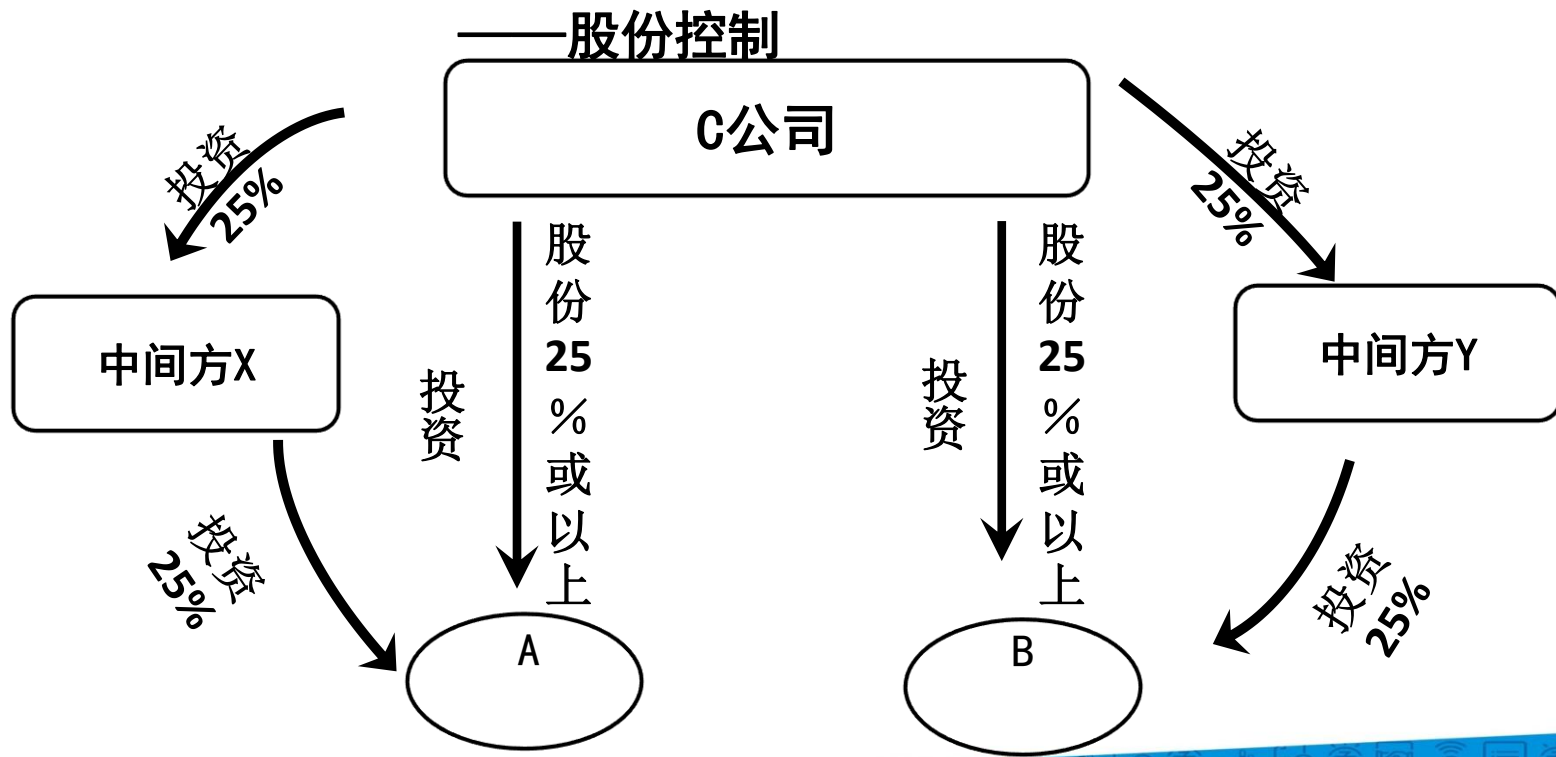
两个以上具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的自然人共同持股同一企业，在判定关联关系时**持股比例合并计算**。

- “以上”，均包含本级数。

## (二) 关联方判定



## (二) 关联方判定



## （二）关联方判定

### ——借贷资金控制

双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到本条第（一）项规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到50%以上，或者一方全部借贷资金总额的10%以上由另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或者担保除外）

借贷资金总额占实收资本比例=年度加权平均借贷资金/年度加权平均实收资本，其中：

年度加权平均借贷资金=  $\sum i$  笔借入或者贷出资金账面金额  $\times \sum i$  笔借入或者贷出资金年度实际占用天数/365

年度加权平均实收资本=  $\sum i$  笔实收资本账面金额  $\times \sum i$  笔实收资本年度实际占用天数/365

- 前提条件：双方存在持股关系或同为第三方持股关系
- 借贷资金和实收资本是按逐笔计算；
- 如果年度内收回部分金额，其剩余金额应当视同一笔新的关联债权。

## （二）关联方判定

### ——借贷资金控制

例：甲公司直接持有乙公司24%的股权。2016年，甲从乙借入3笔借款分别为3000万（使用50天），2000万（使用60天），1000万（使用30天）。假设甲2016年实收资本为1500万元，且全年无变化，

甲乙双方年度借贷资金总额=  $3000 \times 50 / 365 + 2000 \times 60 / 365 + 1000 \times 30 / 365 = 822$

甲乙双方年度借贷资金总额占乙方实收资本比例为  $822 / 1500 = 54.8\%$

**乙已经达到借贷资金关联关系的认定标准  
因此可以认定甲乙双方构成关联关系。**

## （二）关联方判定

### ——特许权控制

**双方存在持股关系或者同为第三方持股**，虽持股比例未达到本条第（一）项规定，但一方的生产经营活动必须由另一方提供**专利权、非专利技术、商标权、著作权**等特许权才能正常进行

- 前提条件：双方存在持股或同为第三方持股关系；
- **特许权**：与无形资产范围关系，不限于本条特许权所列内容。
- 思考：

某快餐公司的直营店（存在投资关系）是否与品牌许可方构成关联关系？

某快餐公司的加盟店（不存在投资关系）是否与品牌许可方构成关联关系？

## （二）关联方判定

### ——购销和劳务控制

双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到25%的，但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制。

上述**控制是指**一方有权决定另一方的财务和经营政策，并能据以从另一方的经营活动中获取利益。

- 前提条件：双方存在持股或同为第三方持股关系；
- 对“控制”的解释，基本与《企业会计准则第36号—关联方披露》的规定一致：“控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益”。
- 控制的要件：一是一方对另一方的财务和经营策略有决定权，比如**交易条件，定价原则**等；二是一方决定另一方的**购买、销售、劳务**等经营活动，并从中获得经济利益。



## （二）关联方判定

### ——购销和劳务控制

例如，A企业是某品牌汽车制造商，与独立第三方B企业共同设立4S店C企业（C为法人企业，根据协议C企业仅销售A企业品牌汽车，C企业的采购价格=汽车最终销售价格 $\times$ 97%），双方持股比例分别为20%和80%。

此时A企业持股C企业20%（小于25%），但C企业的销售活动受A企业控制，所以A和C企业构成关联关系。

如果A企业不持有C企业股份，即使双方仍存在上述采购协议，A企业和C企业不构成关联关系。

## （二）关联方判定

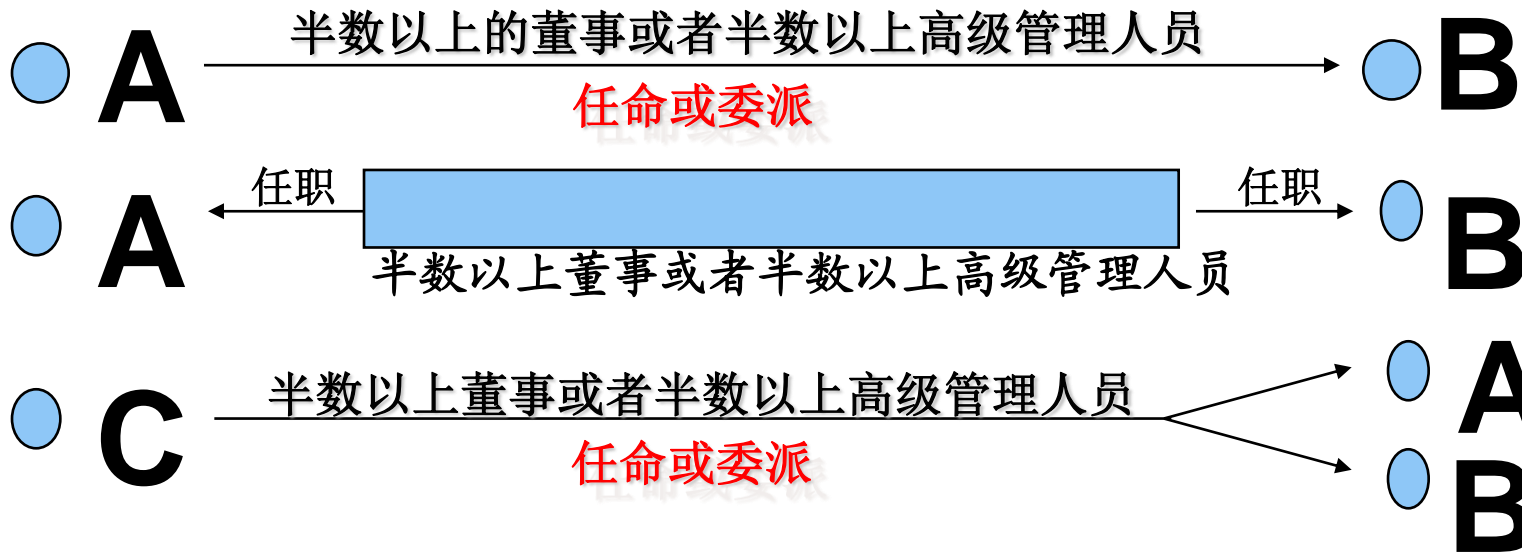
### ——高管人员控制

一方半数以上**董事**或者半数以上高级管理人员（**包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员**）由另一方**任命**或者**委派**，或者**同时担任**另一方的**董事**或者高级管理人员；或者双方各自半数以上董事或者半数以上高级管理人员**同为第三方任命或者委派**。

- 高管人员与《公司法》中所列明的高管保持一致。
- A公司上述人员均由B公司任命或委派（单向）。
  - A公司上述人员与B公司上述人员相同。
  - A公司和B公司上述人员均由第三方委派或任命。

## (二) 关联方判定

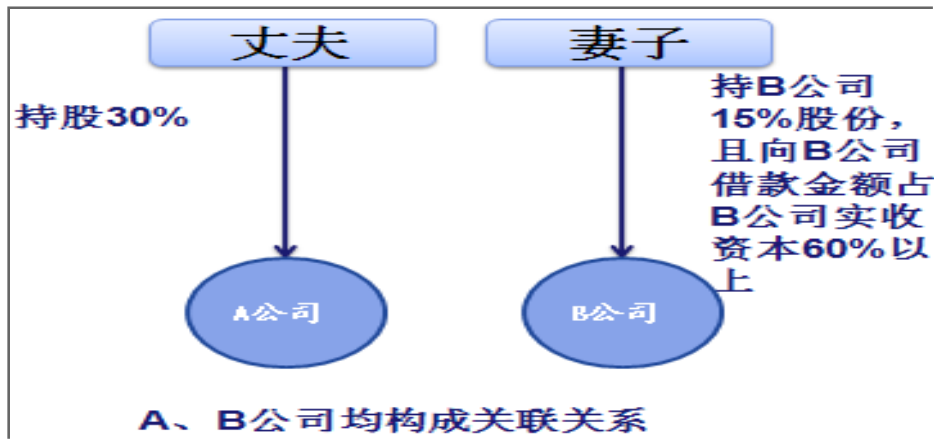
### ——高管人员控制



## (二) 关联方判定

### ——亲属关系控制

具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的两个自然人分别与双方具有股份控制、借贷资金控制、特许经营控制、购买、销售、劳务控制、高层管理人员控制之一。

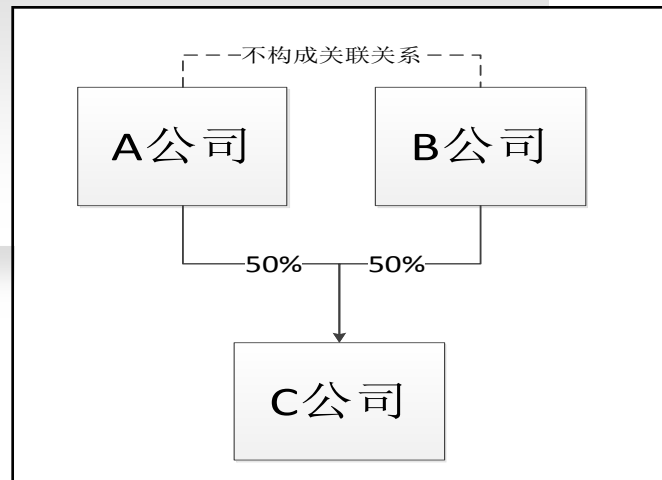


## (二) 关联方判定

### 其他共同利益控制条款

#### (七) 双方在实质上具有其他共同利益。

思考：合营方之间是否构成本款所述的其他共同利益？

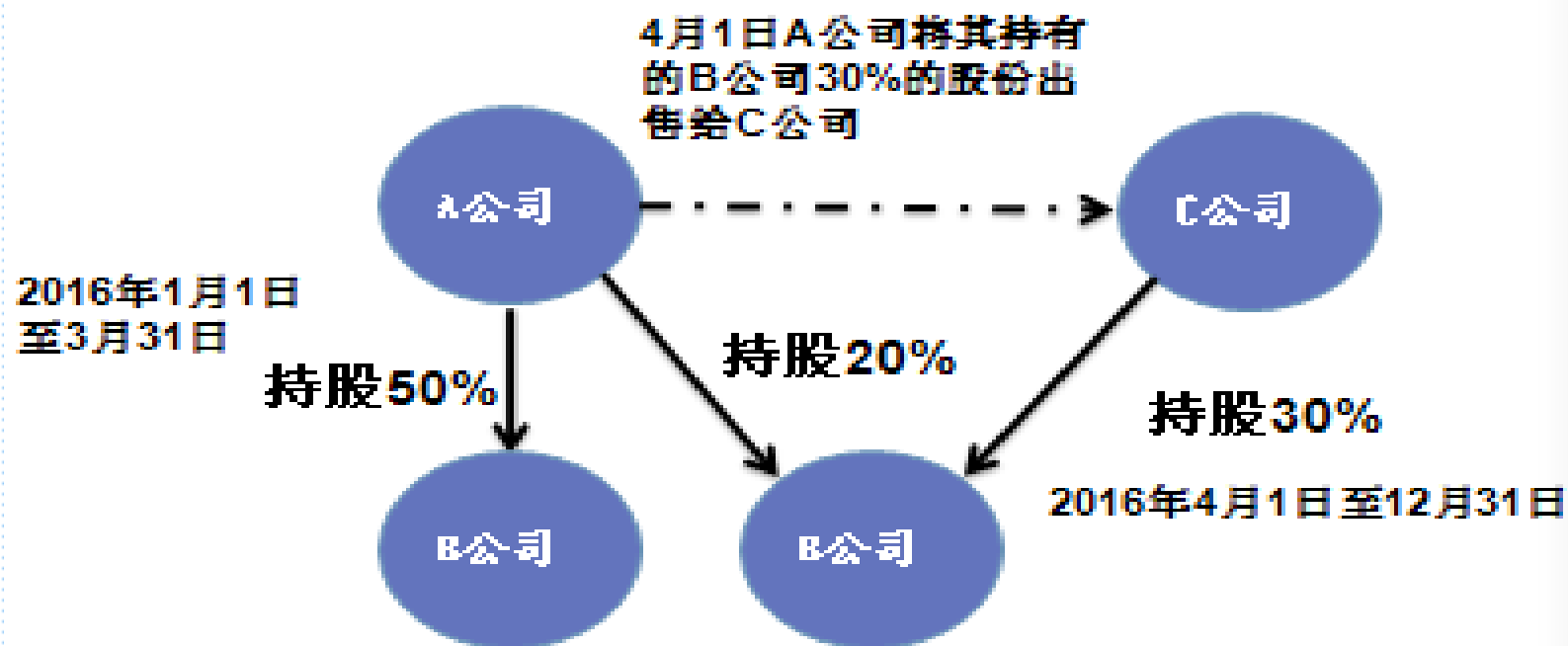


## （二）关联方判定

### 关联关系按照实际存续期间认定的规定

除借贷资金控制外，关联关系年度内发生变化的，关联关系按照实际存续期间认定。

## (二) 关联方判定



不考虑其他可能构成关联关系的情形

A公司与B公司在2016年1月1日至3月31日期间构成关联关系

C公司与B公司在2016年4月1日至12月31日期间构成关联关系

## （二）关联方判定

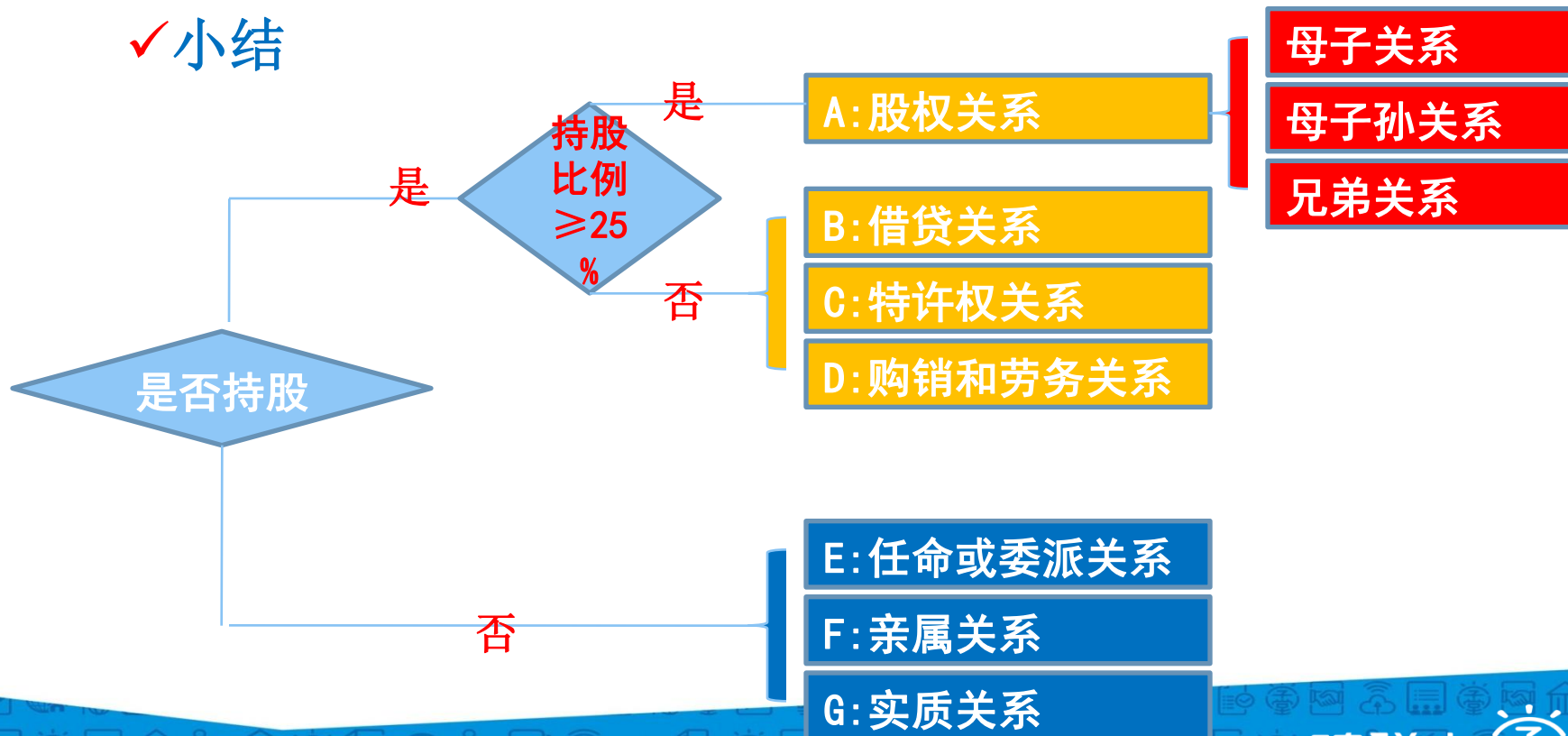
**明确国家持股或委派董事及高管不构成关联关系**

仅因国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员而存在本公告第二条第（一）至（五）项关系的，不构成本公告所称关联关系。

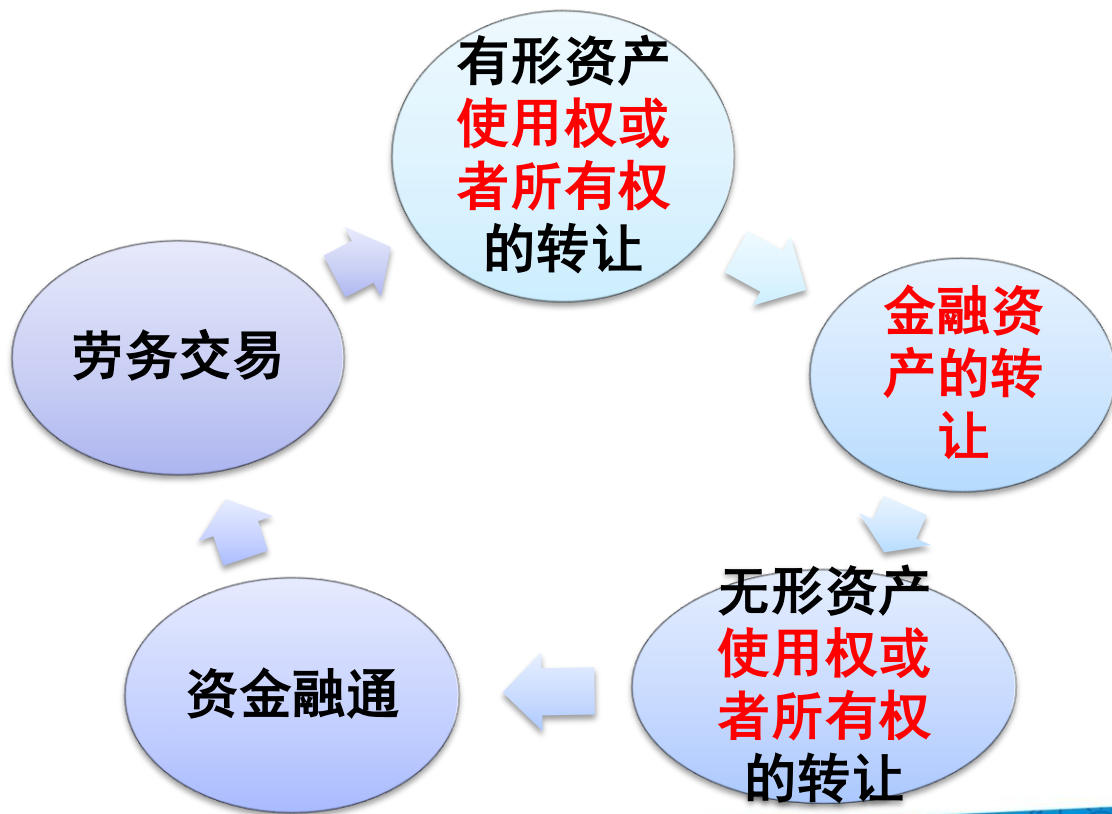


## (二) 关联方判定

✓ 小结



### (三) 关联交易



### (三) 关联交易

序号	交易类型	交易对象	对应申报表
1	有形资产使用权或者所有权转让	商品、产品、房屋建筑物、交通工具、机器设备、工具器具等	《有形资产所有权交易表》 《有形资产使用权交易表》
2	无形资产使用权或者所有权转让	专利权、非专利技术、商业秘密、商标权、品牌、客户名单、销售渠道、特许经营权、政府许可、著作权等	《无形资产所有权交易表》 《无形资产使用权交易表》
3	金融资产转让	应收账款、应收票据、其他应收款项、股权投资、债权投资和衍生金融工具形成的资产等	《金融资产交易表》
4	资金融通	各类长短期借贷资金（含集团资金池）、担保费、各类应计息预付款和延期收付款等	《融通资金表》
5	劳务交易	市场调查、营销策划、代理、设计、咨询、行政管理、技术服务、合约研发、维修、法律服务、财务管理、审计、招聘、培训、集中采购	《关联劳务表》

## （四）国别报告

---

**国别报告，主要披露最终控股企业所属跨国企业集团所有成员实体的全球所得、税收和业务活动的国别分布情况。**

## （四）国别报告

### 1. 报送主体

（1）该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其**上一会计年度**合并财务报表中的各类收入金额合计超过**55亿元**。**最终控股企业**是指能够合并其所属跨国企业集团所有**成员实体**财务报表的，且不能被其他企业纳入合并财务报表的企业。

- 上一会计年度，是指填报属期的上一会计年度。例如，在2020年5月6日填报2019年度的国别报告，应当根据2018年的各类收入是否超过55亿进行判断。
- 最终控股企业，在会计报表层面“只能合并别人，不可被他人合并”
- 收入，以位于中国的最终控股企业为例，各类收入即指会计报表中的营业收入。
- 成员任一实体：实际已经纳入合并报表的  
按公开证券市场要求应被纳入但实际未被纳入合并报表的  
仅因业务规模和重要性程度而未被纳入合并报表的  
独立核算并编制财务报表的常设机构

（2）该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

## （四）国别报告

---

### 2. 报送内容

- 《国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表》
- 《国别报告—跨国企业集团成员实体名单》
- 《国别报告—附加说明表》

### 3. 报送途径

通过年度关联申报表一并报送。

## （四）国别报告

### 5. 特殊情况处理

- 延期申请情形

企业无法在规定期限内报送国别报告表的，确有困难，需要延期的，应当按照税收征管法及其实施细则的有关规定办理。

- 豁免情形

最终控股企业为中国居民企业的跨国企业集团，其信息涉及国家安全的，可以按照国家有关规定，豁免填报部分或者全部国别报告。

# 三、填报实务



# 电子税务局登陆界面



# 工作路径：我要办税——税费申报及缴纳

The screenshot displays the '我要办税' (Tax Services) section of the Chinese Tax Administration website. The interface is divided into a left sidebar and a main content area. The sidebar contains navigation options: '常用功能' (Common Functions), '套餐业务' (Service Packages), and '特色业务' (Special Services). The main content area features a top navigation bar with '我的信息' (My Information), '我要办税' (Tax Services), '我要查询' (Tax Inquiry), '互动中心' (Interaction Center), and '公众服务' (Public Services). Below this, a grid of service icons is shown, with '税费申报及缴纳' (Tax Declaration and Payment) highlighted by a red circle. Other icons include '综合信息报告', '发票使用', '核定管理', '一般退(抵)税管理', '出口退税管理', '法律追偿与救济事项', '其他服务事项', '税收减免', '增值税抵扣凭证管理', '证明开具', '纳税信用', '税务行政许可', and '涉税专业服务机构管理'. At the bottom, there are sections for '我的待办' (My To-do) and '服务提醒' (Service Reminders), both showing '0' items, and a '暂无数据' (No Data) message with a document icon.

常用功能 设置

套餐业务

- EMS邮寄套餐
- 非居民税收套餐
- 跨区域涉税事项套餐
- 非正常户解除套餐
- 本月应申报套餐
- 往期申报套餐
- 违章信息套餐
- 新办纳税人套餐

特色业务

- 金融超市
- 金融超市申请查询
- 断点续办

我的信息 **我要办税** 我要查询 互动中心 公众服务

综合信息报告 发票使用 **税费申报及缴纳** 税收减免 证明开具 税务行政许可

核定管理 一般退(抵)税管理 出口退税管理 增值税抵扣凭证管理 纳税信用 涉税专业服务机构管理

法律追偿与救济事项 其他服务事项

我的待办 0 服务提醒 0

暂无数据

# 工作路径：企业所得税申报——关联业务往来年度报告申报

中国税务

首页 > 我要办税

## 我要办税

- 综合信息报告
- 发票使用
- 税费申报及缴纳
  - 增值税及附加税费申报
  - 消费税及附加税费申报
  - 企业所得税申报**
  - 个人所得税申报及管理
  - 其他申报
  - 综合申报
  - 逾期申报
  - 财务报表报送
  - 申报辅助信息报告
  - 财务报表数据转换
  - 税费缴纳
  - 非税收入申报

### 企业所得税申报

- 居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报
- 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报
- 居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度申报
- 居民企业（核定征收）企业所得税年度申报2018版
- 居民企业清算企业所得税申报
- 财务软件导入(本期)居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报表...
- 非居民企业企业所得税自行申报
- 非居民企业（据实申报）企业所得税年度申报
- 非居民企业（核定征收）企业所得税季度申报
- 非居民企业（核定征收）企业所得税年度申报
- 关联业务往来年度报告申报**
- 企业所得税汇总纳税总分机构信息备案
- 分支机构企业所得税年度纳税申报表（2018版）

# 选择所属期—>确定

“必填”表单请点击填写并保存；“选填”表单请根据需要选择填报，不需要填报的不用点击打开

是否必填	表单名称	操作
已保存	《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》	

申报表填报状态底色注解:

请选择属期

所属年份: 2019

所属时期起止: 2019-01-01 ~ 2019-12-31

确定 重置

选择所属期—>确定

# 选择关联申报前置条件

关联申报前置条件

## 关联申报前置条件

《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》	<input checked="" type="checkbox"/> 已阅读
1.申报税款所属期内是否发生过关联交易？	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.是否为集团的最终控股企业？	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
3.申报税款所属期的上一年度合并报表收入是否超过55亿元？	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
温馨提示：	
1.关联业务往来报告表共22张表，其中第1至第3张表必填，第4至第16张根据实际经营情况选填（仅填写发生相应业务的表格）；	
2.第2项、第3项同时选择“是”，则第17至第22张表全部必填。	
注意：《企业所得税年度纳税申报基础信息表》中“存在境外关联交易”未选择“是”，会被强制监控涉及境外关联交易的项目不得填报；如需填报，请先修改《企业所得税年度纳税申报基础信息表》中“存在境外关联交易”的选项。	

确定

关闭

- 点击查看《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》
- 选择关联申报前置条件后，点击“确定”，进入申报表

# 填报表单

"必填"表单请点击填写并保存；"选填"表单请根据需要选择填报，不需要填报的不用点击打开

是否必填	表单名称	操作
	封面	查看
必填	G000000报告企业信息表	填写
必填	G1000000中华人民共和国企业年度关联业务往来汇总表	填写
必填	G101000关联关系表	填写
选填	G102000有形资产所有权交易表	填写
选填	G103000无形资产所有权交易表	填写
选填	G104000有形资产使用权交易表	填写
选填	G105000无形资产使用权交易表	填写
选填	G106000金融资产交易表	填写
选填	G107000融通资金表	填写
选填	G108000关联劳务表	填写
选填	G109000权益性投资表	填写
选填	G110000成本分摊协议表	填写
选填	G111000对外支付款项情况表	填写
选填	G112000境外关联方信息表	填写
选填	G113010年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）	填写
选填	G113020年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）	填写
选填	G114010国别报告 - 所得、税收和业务活动国别分布表	填写
选填	G114011国别报告 - 所得、税收和业务活动国别分布表（英文）	填写
选填	G114020国别报告 - 跨国公司集团成员实体名单	填写
选填	G114021国别报告 - 跨国公司集团成员实体名单（英文）	填写
选填	G114030国别报告 - 附加说明表	填写
选填	G114031国别报告 - 附加说明表（英文）	填写

(1) 点击【填写】打开单张附表并填写数据，点击【保存】，保存成功，即暂存当前的表格。

(2) 保存成功的附表可以修改，点击【修改】重新进入申报表修改申报数据。

(3) 表数据填写完成后，点击【申报】，提交正式申报

# 关联申报表一表单

企业年度关联业务往来报告表填报表单			
表单编号	表单名称	选择填报情况	
		填报	不填报
G000000	报告企业信息表	√	×
G100000	中华人民共和国企业年度关联业务往来汇总表	√	×
G101000	关联关系表	√	×
G102000	有形资产所有权交易表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G103000	无形资产所有权交易表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G104000	有形资产使用权交易表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G105000	无形资产使用权交易表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G106000	金融资产交易表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G107000	融通资金表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G108000	关联劳务表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G109000	权益性投资表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G110000	成本分摊协议表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G111000	对外支付款项情况表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G112000	境外关联方信息表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G113010	年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G113020	年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114010	国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114011	国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表（英文）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114020	国别报告—跨国企业集团成员实体名单	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114021	国别报告—跨国企业集团成员实体名单（英文）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114030	国别报告—附加说明表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114031	国别报告—附加说明表（英文）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

说明：企业应当根据实际情况选择需要填报的表单。

# 关联申报表—报告企业信息表

G000000										
正常报告 <input type="checkbox"/>		报告期内，企业第一次年度		报告企业信息表			更正报告 <input type="checkbox"/>		报告期内，企业对已报告内容 <b>进行更正</b>	
							补充报告 <input type="checkbox"/>		报告期后，由于企业自查、主管税务机关评估等发现以前年度报告有 <b>误</b> 而更改报告	
100 基本信息										
101 纳税人名称		103 注册地址	国家（地区）	省份		地级市				
102 纳税人识别号		104 经营地址	国家（地区）	省份		地级市				
105 经营范围		108 注册资本	币种	金额		110 登记注册类型				
106 主管国税机关		109 投资总额	币种	金额		111 所属行业				
107 主管地税机关		113 法定代表人或负责人				114 独立核算	是 <input type="checkbox"/>	否 <input type="checkbox"/>		
112 独立法人	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	企业会计准则（一般企业 <input type="checkbox"/> 银行 <input type="checkbox"/> 证券 <input type="checkbox"/> 保险 <input type="checkbox"/> 担保 <input type="checkbox"/> 小企业会计准则 <input type="checkbox"/> 企业会计制度 <input type="checkbox"/> 事业单位会计准则（事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 科学事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 医院会计制度 <input type="checkbox"/> 高等学校会计制度 <input type="checkbox"/> 中小学校会计制度 <input type="checkbox"/> 彩票机构会计制度 <input type="checkbox"/> 民间非营利组织会计制度 <input type="checkbox"/> 村集体经济组织会计制度 <input type="checkbox"/> 农民专业合作社财务会计制度（试行） <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>		115 适用的会计准则或会计制度						
116 上市公司	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	117 上市股票代码		118 上市交易所		119 记账本位币			中文及外文	
120 企业集团最终控股企业	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	121 企业集团最终控股企业名称								
122 企业集团最终控股企业所在国家（地区）		123 被指定为国别报告的报送企业		是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>						
124 本年度准备同期资料	主体文档 <input type="checkbox"/> 本地文档 <input type="checkbox"/> 特殊事项文档 <input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>	125 执行预约定价安排		是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	126 签订或者执行成本分摊协议	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>				
200 企业内部部门信息										
行次	201 部门名称	202 部门履行的职责业务范围及履行职责业务流程			203 员工数量	204 上一级部门名称				
1										
2										
3										
300 企业高级管理人员信息										
行次	301 职务名称	302 姓名	303 国家（地区）	304 身份证件种类	305 身份证件号码	306 任职起始日期	307 任职截止日期	308 委任方名称		
1										
2										
3										
400 企业股东信息（前五位）										
行次	401 股东名称	402 股东类型	403 国家（地区）	404 登记注册类型	405 证件种类	406 纳税人识别号或身份证件号码	407 持股起始日期	408 持股比例		
1										
2										
3										
4										
5										

同期资料情况

注册地址和经营地址



# 关联申报表—汇总表

G100000

## 中华人民共和国企业年度关联业务往来汇总表

行次	关联交易类型	100关联交易信息			交易总金额
		境外关联交易金额 1	境内关联交易金额 2	关联交易合计 3=1+2	
1	有形资产所有权出让				
2	有形资产所有权受让				
3	无形资产所有权出让				
4	无形资产所有权受让				
5	有形资产使用权出让				
6	有形资产使用权受让				
7	无形资产使用权出让				
8	无形资产使用权受让				
9	金融资产出让				
10	金融资产受让				
11	融入资金利息支出				_____
12	融出资金利息收入				_____
13	提供劳务收入				
14	接受劳务支出				
15	交易合计=1+2+...+14				
200关联债资信息					
201年度平均关联债权投资金额		202年度平均权益投资金额		203债资比例	
300成本分摊协议信息					
301签订或者执行成本分摊协议 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		302本年度实际分摊成本金额		303本年度加入支付金额	
				304本年度退出补偿金额	
400本年度准备同期资料			主体文档 <input type="checkbox"/> 本地文档 <input type="checkbox"/> 特殊事项文档 <input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>		

# 关联申报表—关联关系表

G101000								
关联关系表								
行次	关联方名称	关联方类型	国家(地区)	证件种类	纳税人识别号或身份证件号码	关联关系类型	起始日期	截止日期
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	<p>与企业发生关联交易的关联方信息。</p> <p>关联方为企业法人或者其他机构组织的，填报其登记注册的<b>中文全称</b>，没有中文名称的应当填报<b>英文全称</b>；关联方为自然人的，填报其身份证件上的<b>姓名</b>。</p>	<p>根据不同关联方性质分别选填“企业法人”“其他机构组织”“自然人”。</p>	<p>关联方为企业法人或者其他机构组织的，填报其登记注册地国家(地区)；关联方为自然人的，填报第4列所填<b>身份证件</b>上注明的国家(地区)。</p>	<p>根据实际情况选填税务登记证、营业执照、组织机构代码证、身份证、护照等，</p> <p>关联方为<b>境外企业法人</b>或者境外其他机构组织的，<b>可不填写</b>证件种类。</p>		<p>根据实际情况替 据实际替 据实际替</p>	<p>填关联交易实际存续期</p> <p>本报告年度所属期间内关联关系发生变化的，填报实际变化的日期；</p> <p>未发生变化的，填报报告年度起始和截止日期。</p>	
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								

无关联交易的关联方不需填列

# 关联申报表一有形资产所有权交易表

G102000 有形资产所有权交易表					
行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 有形资产 所有权 出让 (前5位)	分关联方统计交易金额，排序，填报前5位关联方信息，同时需将5位境外关联方填写《境外关联方信息表》		根据企业实际情况 可选填以上多项。	
2					
3					
4					
5					
6		其他关联方			
7		境外关联有形资产所有权出让小计			
8	境内关联 有形资产 所有权 出让 (前5位)				
9					
10					
11					
12					
13		其他关联方			
14		境内关联有形资产所有权出让小计			
15		境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计			100%
16	境外关联 有形资产 所有权 受让 (前5位)	全部有形资产所有权 出让金额合计。			
17					
18					
19					
20					
21		其他关联方			
22		境外关联有形资产所有权受让小计			
23	境内关联 有形资产 所有权 受让 (前5位)				
24					
25					
26					
27					
28		其他关联方			
29		境内关联有形资产所有权受让小计			
30		境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计			100%

表结构：  
先分为两大类：出让和受让  
(即销售和购买)

再将出让/受让分为：境外和  
境内两小类。

填报除前5位关联方以外  
的，其他关联方交易金额

附注：无形资产所有权交易表、有形资产使用权交易表、无形资产使用权交易表、金融资产交易表、关联劳务表与本表结构内容都是一致。

# 关联申报表—融通资金表

G107000								
融通资金表								
行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	借贷金额	本年实际 占用天数	境外关联交易金额 (利息)	境内关联交易金额 (利息)	年度平均关联 债权投资金额
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	关联融入资金 (全部)			本金				
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
N			合计					
N+1	关联融出资金 (全部)							
N+2								
N+3								
N+4								
N+5								
N+6								
N+7								
N+8								
N+9								
N+10								
N+11								
N+N		合计						

表结构：  
分为融入和融出两大类

填写要求：  
1. 按照融通资金逐笔填报。  
2. 年度内部分偿还的，剩余  
关联借款视同新一笔借款，  
重新填报

除利息外  
还包括担保费、抵押费、  
融资租赁的融资成本  
等具有利息性质的费用

年度平均关联债权投资金额  
=  $\sum$ 第i行第4列×第i行第5列÷365  
(与2号文公式不同)

与《权益性投资表》中年度平均权益  
投资金额一同计算债资比

# 关联申报表—境外关联方信息表（为第十五张表）

G112000											
<b>实际税负 = 实际缴纳所得税性质的税种的税款金额（扣除各种税收返还） ÷ 所得税性质的税种的应纳税所得额 × 100%。</b> 应纳税所得额小于零的，按零填报。			<b>境外关联方信息表</b>								
序号：01 纳税人名称 纳税人识别号 经营范围			注册地址 经营地址		国家（地区） 国家（地区）						
适用所得税性质的税种名称 享受所得税性质的税种的税收优惠		实际税负	注册资本	币种	金额		投资总额	币种	金额		
所属行业			所在国纳税年度起始日期			所在国纳税年度截止日期					
独立法人	是□ 否□	法定代表人或负责人	独立核算	是□ 否□	编制个别财务报表		是□ 否□				
上市公司	是□ 否□	上市股票代码	上市交易所	记账本位币							
填报《融通资金表》以外的关联交易排在前5位的境外关联方信息											
同期资料之本地文档“（二）关联关系中关联方信息披露的要求： 1. 关联方信息，包括直接或者间接拥有企业股权的关联方，以及与企业发生交易的关联方，内容涵盖关联方名称、法定代表人、高级管理人员的构成情况、注册地址、实际经营地址，以及关联个人的姓名、国籍、居住地等情况。 2. 税收信息披露要求：上述关联方适用的具有所得税性质的税种、税率及相应可享受的税收优惠，  本表内容应当与本地文档披露内容保持一致											

# 关联申报表—权益性投资表

G109000

## 权益性投资表

### 100权益性投资情况

行次	月份	所有者权益金额	实收资本（股本）金额	资本公积金额	平均权益投资金额
		1	2	3	4
1	1				
2	2				
3	3				
4	4				
5	5				
6	6				
7	7				
8	8				
9	9				
10	10				
11	11				
12	12				
13	合计				

平均金额  
(期初余额+期末余额)/2

年度平均权益投资金额  
= (第4列第1+2+3+4+5+6+7+8+9+10  
+11+12行) ÷ 12

与《融通资金表》中的年度平均关联债权投资金额一同计算债资比

### 200权益性投资股息、红利分配情况

股息、红利金额	其中分配给境外股东股息、红利金额		其中分配给境内股东股息、红利金额	
	境外关联方股东	境外非关联方股东	境内关联方股东	境内非关联方股东
1=2+3+4+5	2	3	4	5

### 300权益性投资股息、红利分配给前5位股东情况

行次	股东名称	股东类型	国家（地区）	股息、红利金额
1				
2				
3				
4				
5				

股东大会作出利润分配或转股决定的相关情况即要填报，避免与企业所得税申报表不一致

# 关联申报表—成本分摊协议表

G110000											成本分摊协议表					每个协议填报一张表，如果存在多个成本分摊协议，需要填报多张表
100基本信息																
协议序号	成本分摊协议名称	协议涉及内容	签订日期	协议期限起始日期	协议期限截止日期	本年度预期收益总额			本年度实际发生成本总额			本年度实际收益总额				
						币种	金额		币种	金额		币种	金额			
01																
200参与方信息																
行次	协议各参与方名称	国家(地区)	关联关系类型	参与协议起始日期	参与协议截止日期	本年度实际分摊成本金额			本年度加入支付金额			本年度退出补偿金额				
						币种	金额	人民币金额	币种	金额	人民币金额	币种	金额	人民币金额		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1																
2																
3	第一行填报本企业参与成本分摊协议的实际情况		构成关联关系的，应当与《关联关系表》已填的关联关系类型保持一致。													
4																
5																
6																
7																
8																
N																
300本年度存在非协议参与方使用协议成果情况						400成本分摊协议变更或者终止情况										
是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		附件说明：使用协议成果支付的金额及形式，以及支付金额在参与方之间的分配方式。				变更 <input type="checkbox"/> 终止 <input type="checkbox"/> 无变更终止 <input type="checkbox"/>			附件说明：变更或者终止的原因、对已形成协议成果的处理或者分配情况等。							

# 关联申报表—对外支付款项表

G111000			
对外支付款项情况表			
行次	项 目	本年度向境外 支付款项金额	其中：本年度向境外 关联方支付款项金额
		1	2
1	股息、红利		
2	劳务费支出		按照收付实现制，填 报企业实际向境外支 付款项金额。
3	财产转让支出		
4	利息		
5	租金		
6	特许权使用费		
7	捐赠支出		
8	其他		
9	合 计		



# 关联申报表一年度关联交易财务状况分析表 (报告企业个别报表信息)

G113010 年度关联交易财务状况分析表 (报告企业个别报表信息)						
行次	项 目	年 月 日 至 年 月 日				合计
		境外关联交易	境外非关联交易	境内关联交易	境内非关联交易	
		1	2	3	4	5=1+2+3+4
1	一、营业收入					
2	其中：主营业务收入					
3	减：营业成本					
4	其中：主营业务成本					
5	营业税金及附加					
6	其中：主营业务税金及附加					
7	销售费用					
8	管理费用					
9	财务费用					
10	资产减值损失					
11	加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
12	投资收益 (损失以“-”号填列)					
13	其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
14	二、营业利润 (亏损以“-”号填列) = 1-3-5-7-8-9-10+11+12					
15	加：营业外收入					
16	减：营业外支出					
17	其中：非流动资产处置损失					
18	三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) = 14+15-16					
19	减：所得税费用					
20	四、净利润 (净亏损以“-”号填列) = 18-19					
划分标准说明						

企业应当依据**财务会计核算**明细准确划分境外关联交易、境外非关联交易、境内关联交易、境内非关联交易。  
无法准确划分的，应当确定其他划分方法，并说明具体的划分标准。



# 关联申报表一年度关联交易财务状况分析表 (报告企业合并报表信息)

G113020

年度关联交易财务状况分析表 (报告企业合并报表信息)

行次	项 目	年 月 日至 年 月 日				金 额 5 = 1+2+3+4
		境外关联交易 1	境外非关联交易 2	境内关联交易 3	境内非关联交易 4	
1	一、营业收入					
2	其中：主营业务收入					
3	减：营业成本					
4	其中：主营业务成本					
5	营业税金及附加					
6	其中：主营业务税金及附加					
7	销售费用					
8	管理费用					
9	财务费用					
10	资产减值损失					
11	加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
12	投资收益 (损失以“-”号填列)					
13	其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
14	二、营业利润 (亏损以“-”号填列) = 1-3-5-7-8-9-10+11+12					
15	加：营业外收入					
16	减：营业外支出					
17	其中：非流动资产处置损失					
18	三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列) = 14+15-16					
19	减：所得税费用					
20	四、净利润 (净亏损以“-”号填列) = 18-19					
划分标准说明						



# 关联申报表—国别报告 (跨国企业集团成员实体名单)

G114020															
国别报告—跨国企业集团成员实体名单															
跨国企业集团名称:															
会计年度: 年 月 日至 年 月 日															
国家(地区)	该国家(地区)的成员实体名称	成员实体注册成立地	主要业务活动												
			研发	持有或管理无形资产	采购	生产制造	销售、市场营销或分销	行政、管理或支持服务	向非关联方提供劳务	集团内部融资	金融服务	保险	持有股份或其他权益工具	非营运企业	其他
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

# 关联申报表—国别报告（附加说明表）

G114030

## 国别报告—附加说明表

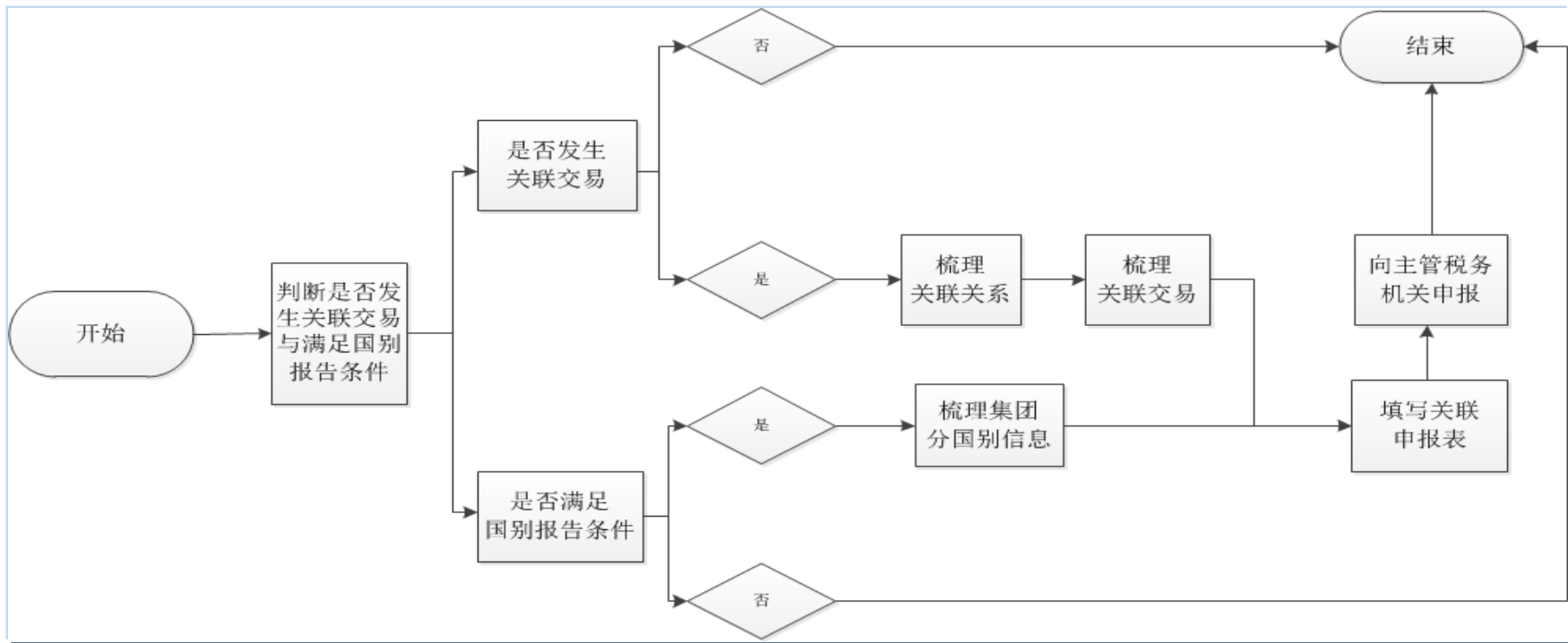
跨国企业集团名称：

会计年度： 年 月 日至 年 月 日

请简要提供有助于理解“国别报告”中的补充信息或者解释说明。

- 1.如适用汇率等。
- 2.《所得、税收和业务活动国别分布表》中雇员人数的计算方法。
- 3.在《跨国企业集团成员实体名单》中选择了“其他”。其他所指具体内容。

# 总结



谢谢各位收看！