“ ”

“ ”

“ ”

20

20

10

2020 402

2020 “ ”

2020 3

:

2020 4 30

9

2020 17 17

2020 21 21

2020 9 9

0.5%

17 2020 5 1 2023 12 31

3% 2% 0.5% 17

0.5%

17

2005 8 2005 2

17

9

9

0.5% 0.5%

= / 1+0.5%

0.5%

9

0.5% 3%

2.5%

“ ”

0.5%

3%

2.5% “ ”

21

2021 1 1 2022 12

21 2020 12 31

2021 1 1 2022 12 31 2020

“ ” “ ” “ ”

9

“ ” “ ” “ ” 6%

“ ” 6%

” 6%

“ ” “ ” 13%

“ ” 13%

“ ” 13%

“ ” “ ” 6%

“ ” 6% 13%

9

“ ”

“

”

2016

2016 53 53

IPO

53

53 9

53

A B 20 / B 10 /

A B 30 / 53 B

10 / A 30-10 20 / 9 A

20 / 30-20 10 /

9

2020 1 1

1

2 1 4

2020 5 1

10

10

500

2020

2018 18 2018

20

500

12 1 1 4 1 1 500

12 4

2020

2019

1

2018 18

“ __ ”

4.
5.
6.
7.

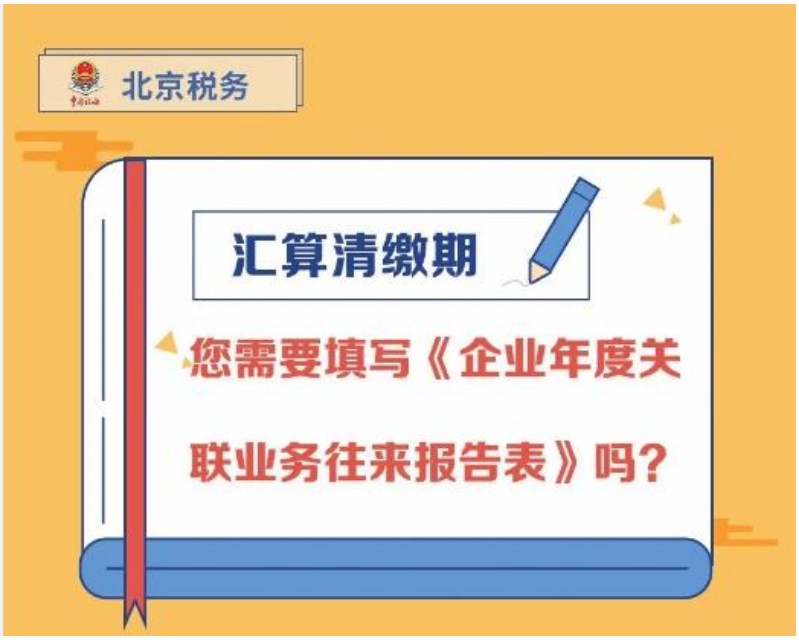
1. 5000 /
2.

3.

4.

2019

1. 12
2. 400
3.



编者按

2019年企业所得税汇算清缴已经开始，当您看到中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表的时候，是否存在疑惑，不知该不该申报？如何填写申报表？下面，小编带您了解一下关联申报和国别报告您想知道的[illegible]点。

一、什么情况下需要申报？

《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016年版)》（以下简称年度关联业务往来报告表）包括**关联申报与国别报告两部分**，根据《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，以下简称42号公告），企业**符合任一部分报送条件**的，则需要报送本表。

（一）关联申报

是指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，**年度内与其关联方发生业务往来的**，在报送年度企业所得税纳税申报表时，应当附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016年版)》（以下简称年度关联业务往来报告表）。

如何确定关联方？

依据42号公告第二条，有七种情形会会构成关联关系。

其中最常见的为股权型关联关系，即一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到25%以上或双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到25%以上。

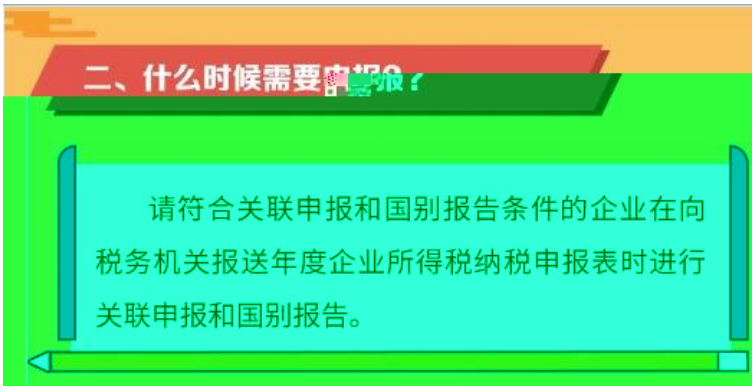
对于股权型关联关系的详细判定及其他六种关联关系的确定，可研读42号公告第二条。

关联业务往来指哪些？

依据42号公告第四条，主要包括以下五种关联交易类型：

- 有形资产使用权或者所有权的转让；
- 金融资产的转让；
- 无形资产使用权或者所有权的转让；
- 资金融通；
- 劳务交易。

是指存在以下情形之一的居民


二、什么时候需要申报？
请符合关联申报和国别报告条件的企业在向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时进行关联申报和国别报告。

2019

,

,

2018 28

2010 112

“ ”

2019 85

2019 86

2019 85

2019 86

2011 28 “

”

“ ” ס

2011 34

2010 79

(2009
98)

1.
(
2020 4) 8 9

2.
(
2020 4)
1

3. **2020 3**
(2020
5) 2020
24 2020 2 3%
3% 2020 3 1 12 31
1% 1%
(
2020 13) 1%
= /(1+1%)

4.
(2020
5) 2020 2 3%
3%
3%

< > < >

[2015]90 5

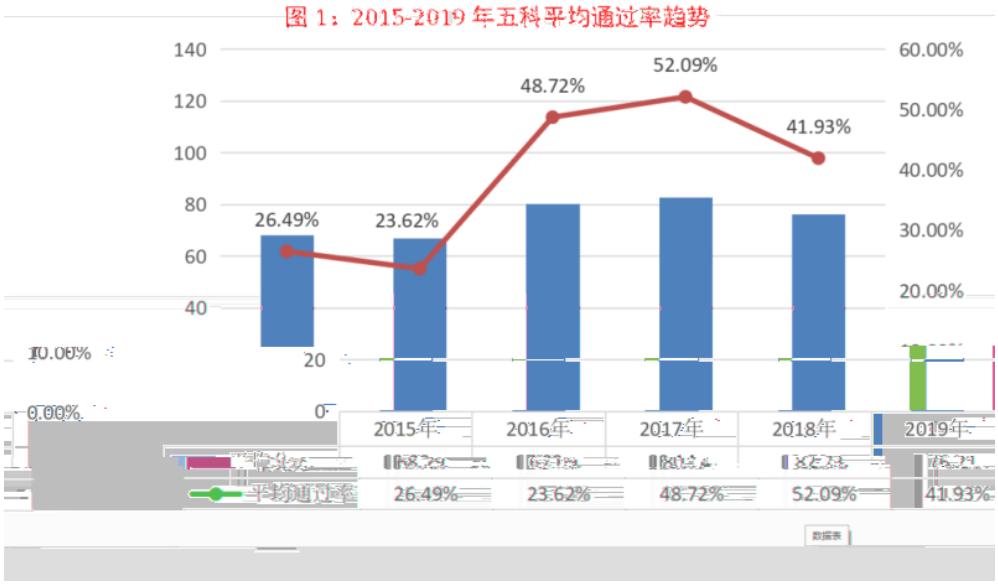
6

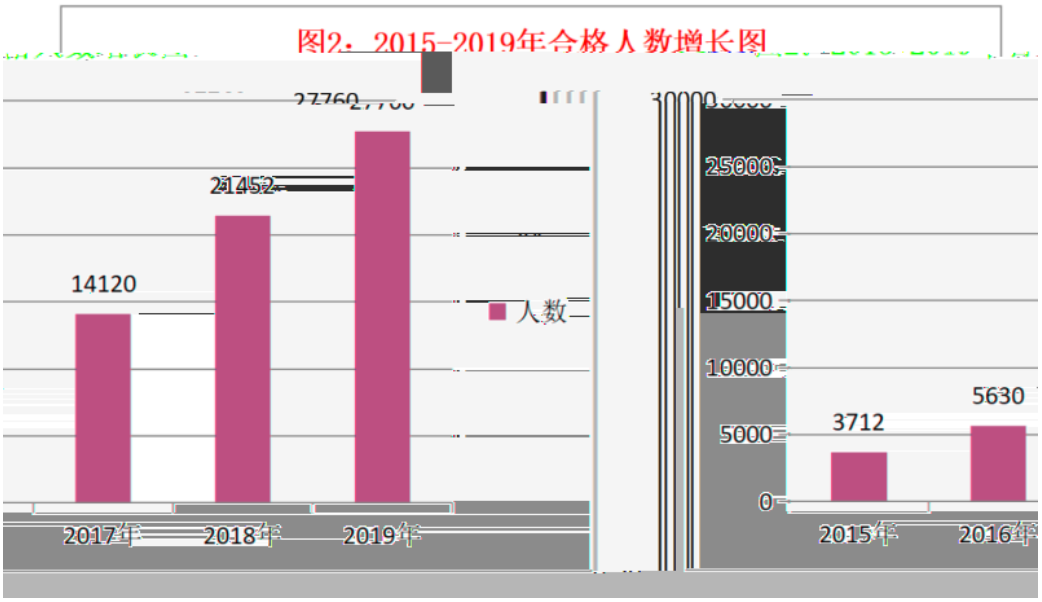
20 80 1996 11

1996 116 1998

1999 2014 17

1,763,984 121,871





2020 10

“ ”

5 8 9:00 7 8 24:00

7 28 9:00 8 6 24:00 10

“ ”

1

JPG JPEG 25mm*35mm >=295*413

ipad

PC

6

5 18 5 28 6 8 6 18 7

13 5

2020 ( ) ( )

5

5

5 8

“ ” “ ” “

”

➢ ——

➢ ——

➢2020 ——

2020

010-83362081/2090/2046

2020 5

2020 5 1

2020 5 1 2023 12 31 3% 2% 0.5%

ETC

ETC 2020 5 6

2017 12 22

2020 5 1

2020 25

2020 1 1 2020 12 31

2020 5 8

2020 1 1 2020 12 31

2020 5 13

2020 734

2020 5 9

2020 14

:

2020 10

2020 7 1

2020

30

“ ” 10 2 5 8 20
5

3

2020 5 2

2020 24

2020 13

2020 12 31

2020 4 30