

2019 2019
" "

5A

2020 "

2019 2020 4

2020 17 17
 2020 21 21
 2020 9 9
 0.5%
 17 2020 5 1 2023 12 31 0.5% 17
 3% 2%

0.5%

17

2005 8

2005 2

17

9

= / 1+0.5%

0.5%

0.5%

9

0.5%

9

0.5%

3%

2.5%

"

"

0.5%

3%

2.5%

"

"

2021

21

9 " "

"

"

2016 53

53

2016

53 IPO

9

53

A

B

20 /

B

10

A

B

/

A

30-10

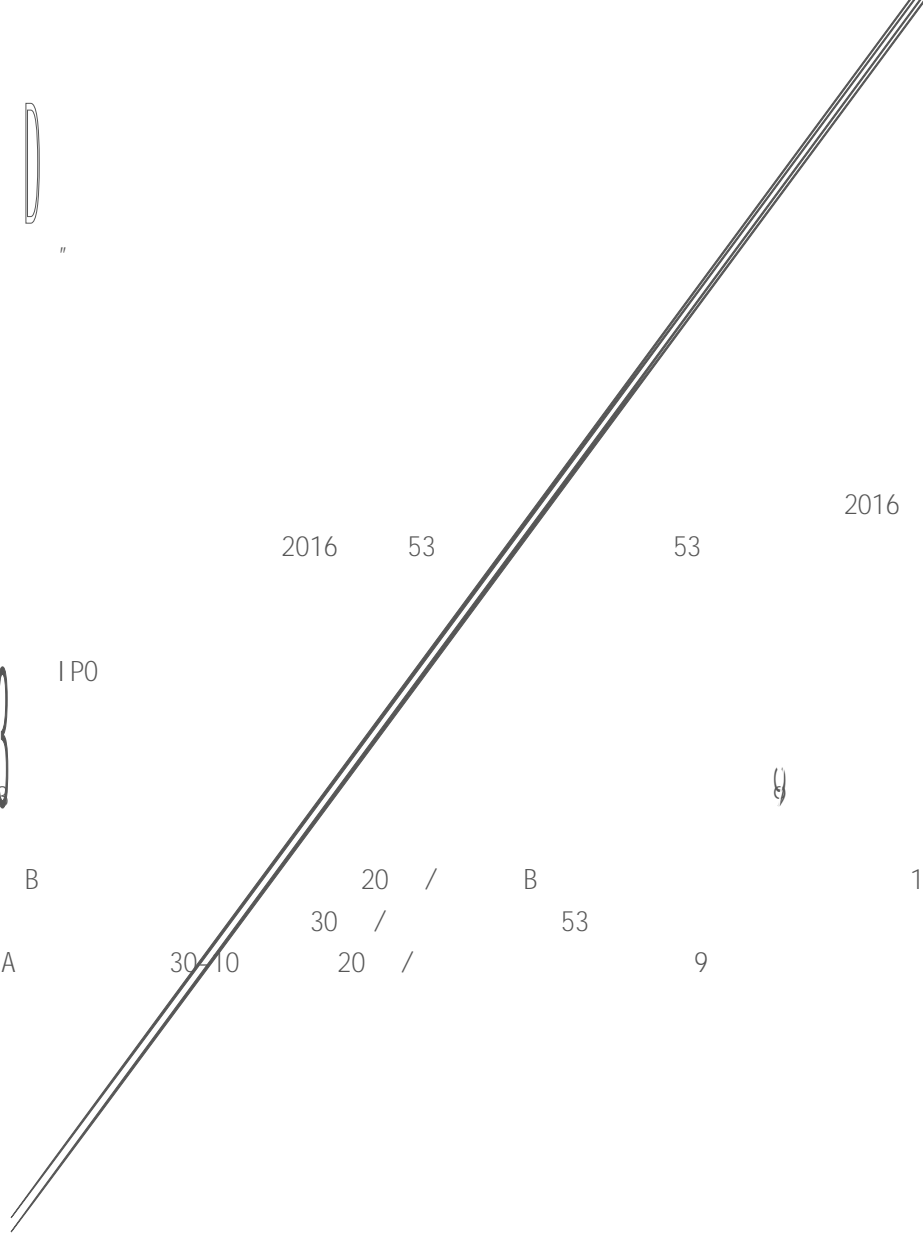
30 /

53

9

B

A



2020

2019

1

2018 18

"

—

"

"

—

"

18



2019

"

1
2020

"

"

"

"

6

6

"

2019

"

"

2019

1

1

12
6

31

"

"

2019

2019

=[(

-60000 -"
]-2019

-"

"

-

-

-)×
2019

-



1. 2019

6

2. 2019

3.

6

"

"

4.

5.

6.

7.

1.

5000 /

2.

3.

4.

2019

1.

12

2.

400

3.



北京税务

汇算清缴期

您需要填写《企业年度关联业务往来报告表》吗?

编者按

2019年企业所得税汇算清缴工作已经开始，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。

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，有七种情形会构成关联关系。

其中最常见的是股权型关联关系，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；



（二）国别报告

是指存在以下情形之一的居民企业，在报送年度关联业务往来报告表时填报国别报告：

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总额合计超过55亿元；

2. 该居民企业被跨国企业指定为国别报告的报送企业。

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。

三、如何进行申报？

建议通过国家税务总局

<http://etax-beijing.chinatax.gov.cn/>

纳税申报

涉税申报

企业年度

关联业务往来申报

填写申报

申报

2019

2018 28

2010 112

" "

2019 85

2019 86

2019 85

2019 86

2011 28

"

"

"

"

"

"

2011 34

2010 79

(2009

98)

1.

2020 4)

8

9

[2015]90
6

5

20 80

1996 11

1996 116

1998

1999

2014

17

1,763,984

121,871

[2015]90

2016 2

4

5

1,463,781

72,674

2015-2019

27.2% 3

2019

2018

65%

66%

2015 3.27

人数增长	年度	报考人数	人数增长	报考科次	科次
66%	2019年	555182	65%	1519614	
55%	2018年	336668	49%	912769	
28%	2017年	226243	28%	588306	
10%	2016年	176074	4%	459251	1902
415384	-10%	2015年	169614	-10%	

表 2：2015-2019 年五科成绩汇总统计表

年度	平均分	最高分	平均通过率
2019年	76.21	139	41.93%
2018年	83.73	127.5	53.02%
2017年	137.5	137.5	48.72%
2016年	132	132	23.62%
2015年	133	133	26.49%

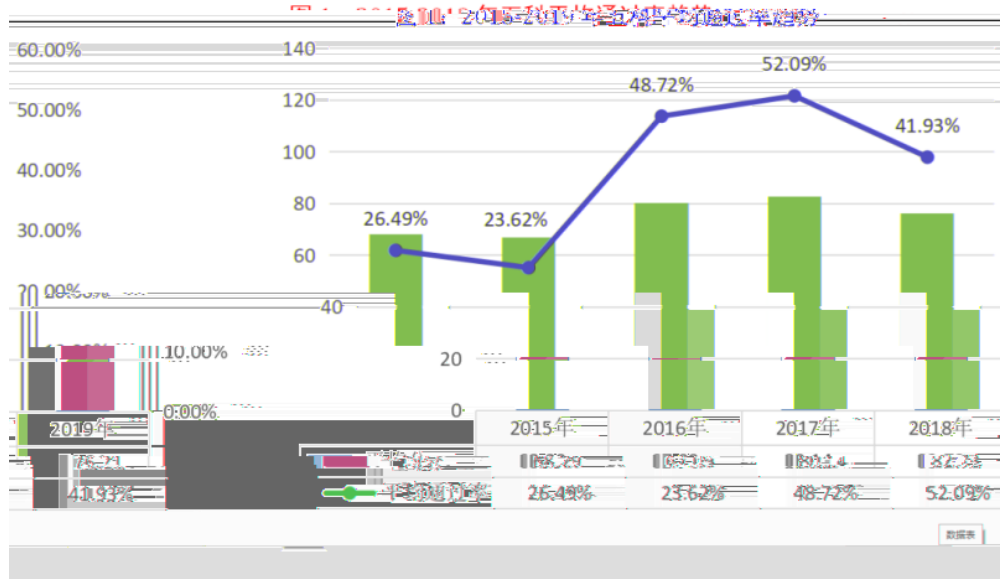
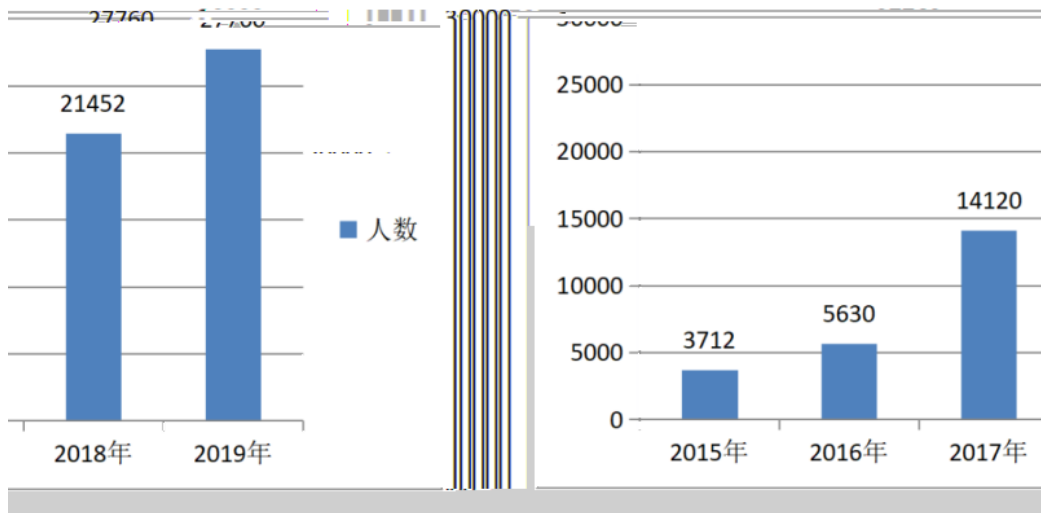


图2. 2015-2019年合格人数增长图



2020

10

5 8 9:00 7 8 24:00

7 28 9:00 8 6 24:00 10

JPG JPEG

25mm*35mm

$\geq 295*413$

1

2020 5

2020 5 1

31
0.5%

2020 5 1 2023 12
3% 2%

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

" "

10

5

2

5

8

20

3



2020 5 2



2020

24

2020 13

2020 12 31

2020 4 30

