

# 关联申报税收管理制度问题解答

国家税务总局国际税务司

2022年5月

# 目 录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 一、关联申报基本规定                | 7  |
| （一）关联申报                   | 7  |
| 1. 哪些企业需要进行关联申报？          | 7  |
| 2. 有哪些方式可以进行关联申报？         | 7  |
| 3. 企业应在何时进行关联申报？          | 7  |
| 4. 关联申报延期申报的规定是怎样的？       | 7  |
| （二）关联关系类型及判定              | 8  |
| 5. 什么是关联关系？               | 8  |
| 6. 关联交易包括哪些类型？            | 8  |
| 7. 关联方是否仅指企业？             | 8  |
| 8. 如何判定控股关联关系？            | 8  |
| 9. 在间接持股的情形下，如何计算持股比例？    | 9  |
| 10. 在亲属共同持股的情形下，如何计算持股比例？ | 9  |
| 11. 如何判定融资关联关系？           | 9  |
| 12. 如何确定借贷资金总额占实收资本比例？    | 10 |
| 13. 如何判定生产经营特许权控制关联关系？    | 10 |
| 14. 如何判定购销、劳务控制关联关系？      | 11 |
| 15. 如何判定任命、委派高管关联关系？      | 11 |

|  |           |
|--|-----------|
| 16. 如何判定家族、亲属关联关系？                                   | 11        |
| 17. 如何判定其他共同利益关联关系？                                  | 12        |
| 18. 报告年度所属期内关联关系发生变化的，如何确定存续期间？                      | 12        |
| 19. 国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员的情形是否构成关联关系？           | 12        |
| <b>二、《企业年度关联业务往来报告表（2016版）》填报规定</b>                  | <b>13</b> |
| （一）基本规定  | 13        |
| 20. 《企业年度关联业务往来报告表（2016版）》一共包括多少张表？                  | 13        |
| （二）《封面》  | 14        |
| 21. 如何填报报告年度所属期间？                                    | 14        |
| （三）《企业年度关联业务往来报告表填报表单》                               | 14        |
| 22. 需进行关联申报的企业，是否 22 张表单都要填报？                        | 14        |
| （四）G000000《报告企业信息表》                                  | 15        |
| 23. 怎样区分“正常报告”“更正报告”和“补充报告”？                         | 15        |
| 24. G000000《报告企业信息表》中“108 投资总额”是企业对外投资还是企业接受投资？      | 15        |
| 25. 企业属于上市公司子公司，需要被母公司合并报表，在填报“115 上市公司”这一选项时，应如何选择？ | 15        |
| 26. “203 员工数量”如何计算？                                  | 16        |
| 27. 企业当年度前五位股东曾发生变更，股东信息填报应以哪个时点为准？                  | 16        |
| 28. 什么是最终控股企业？                                       | 16        |
| 29. 如果“119 企业集团最终控股企业”选择“否”，企业是否还需填报最终控股企业信息？        | 16        |

|  |    |
|--|----|
| 30. 被指定为国别报告的报送企业应该填报什么表? .....  | 16 |
| 31. “200 企业内部部门信息” 能否只填报几个主要部门? .....                                      | 17 |
| 32. 如何填报 “300 企业高级管理人员信息” ? .....  | 17 |
| 33. 企业股东是境外注册的有限责任公司, “404 登记注册类型” 如何选择? ....                              | 17 |
| 34. 对于境外股东, 在境外注册机构出具的证件种类名称各不相同, “405 证件种类”<br>应如何选择? .....               | 17 |
| 35. “407 持股起始日期” 如何填报? .....   | 17 |
| (五) G100000 《关联业务往来汇总表》 .....  | 18 |
| 36. G100000 《关联业务往来汇总表》 (以下简称 “汇总表”) 上的数据在电子申报<br>系统中是否全部自动生成? .....       | 18 |
| 37. 如何计算 “203 债资比例” ? .....  | 18 |
| (六) G101000 《关联关系表》 .....  | 18 |
| 38. G101000 《关联关系表》 是不是需要填报所有的关联方信息? .....                                 | 18 |
| 39. 若一个关联方涉及多个关联关系类型的, G101000 《关联关系表》 第 6 列应如何<br>填报? .....               | 18 |
| 40. 企业通过合同或其他形式控制另一方的相关活动并因此享有回报而构成关联关<br>系的, 关联关系类型怎么选择? .....            | 19 |
| 41. 填报 G101000 《关联关系表》 时, 关联关系 “起始日期” 和 “截止日期” 是指关<br>联关系存续期间的起止日期吗? ..... | 19 |
| (七) G102000 《有形资产所有权交易表》 .....   | 19 |
| 42. 有形资产所有权交易具体指哪些交易? .....  | 19 |
| 43. 企业与多个关联方发生多类关联交易, 应该如何确定前 5 位关联方? .....                                | 20 |

|   |    |
|---|----|
| 44. 企业在报告年度所属期内向同一关联方销售原材料、产品、机器设备等, G102000《有形资产所有权交易表》第3列应如何填报交易内容? .....                                   | 20 |
| 45. G102000《有形资产所有权交易表》的第15行“境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计”及第30行“境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计”在电子申报系统中是否自动计算生成? .....          | 21 |
| 46. 一家来料加工企业, 主要关联交易是为关联方提供来料加工服务, 并向关联方收取加工费, 填报关联业务往来报告表时, 是应该填报G102000《有形资产所有权交易表》还是G108000《关联劳务表》呢? ..... | 22 |
| (八) G103000《无形资产所有权交易表》 .....   | 22 |
| 47. 无形资产所有权交易具体指哪些交易? .....   | 22 |
| (九) G104000《有形资产使用权交易表》 .....   | 22 |
| 48. 有形资产使用权交易具体指哪些交易? .....   | 22 |
| 49. 关联方向企业提供周转箱服务并收取一定费用, 该交易额应填报在《有形资产使用权交易表》还是《关联劳务表》? .....  | 22 |
| (十) G105000《无形资产使用权交易表》 .....   | 23 |
| 50. 无形资产使用权交易具体指哪些交易? .....   | 23 |
| 51. 企业有一地块出租, 账面该地块记入“投资性房地产”, 其出租收入应在《有形资产使用权交易表》还是在《无形资产使用权交易表》填报? .....                                    | 23 |
| (十一) G106000《金融资产交易表》 .....   | 23 |
| 52. 金融资产转让交易具体指哪些? .....  | 23 |
| 53. 企业年度内发生应收账款变化的, 是否需要填报《金融资产交易表》? .....  | 24 |
| (十二) G107000《融通资金表》 .....   | 24 |
| 54. 资金融通具体包括哪些交易? .....   | 24 |
| 55. G107000《融通资金表》是否与表G102000-G106000一样, 仅需填报前5位关联方的关联交易情况? .....   | 24 |

|  |    |
|--|----|
| 56. 企业在年度内收回部分关联借出资金，剩余关联借出资金该如何在《融通资金表》反映？                            | 24 |
| 57. 《融通资金表》第6和7列“境外关联交易金额（利息）”和“境内关联交易金额（利息）”是否仅包括实际收付的利息？             | 24 |
| 58. G107000《融通资金表》中的借贷金额是否含增值税？  | 25 |
| 59. 将资金存到母公司银行账户，不定期支取并从母公司取得相应利息，是否应逐笔填报《融通资金表》？                      | 25 |
| (十三) G108000《关联劳务表》  | 25 |
| 60. 关联劳务具体包括哪些？  | 25 |
| 61. 企业的境外关联方为其提供技术服务，相关费用在哪张关联申报表填报？                                   | 26 |
| (十四) G109000《权益性投资表》   | 26 |
| 62. 企业在报告年度内发生关联业务往来，但权益性投资没有发生变化，仍需要填报《权益性投资表》吗？                      | 26 |
| 63. G109000《权益性投资表》中每月“所有者权益金额”“实收资本（股本）金额”“资本公积金额”应按什么口径填列？           | 26 |
| 64. “平均权益投资金额”是否等于“所有者权益金额”？   | 27 |
| 65. 企业在报告年度所属期内作出了利润分配决定，但实际未支付股息红利，是否需要填报“权益性投资股息、红利分配情况”？            | 27 |
| 66. G109000《权益性投资表》的中分配给境外股东的股息、红利金额是否应与企业申报的“股息红利所得”性质的非居民源泉扣缴申报金额一致？ | 27 |
| 67. 《权益性投资表》中包括分配给“非关联方股东”的股息、红利，“非关联方股东”是指哪些股东？                       | 28 |
| (十五) G110000《成本分摊协议表》  | 28 |
| 68. 哪些企业需要填报《成本分摊协议表》？   | 28 |

|  |    |
|--|----|
| 69. 企业既执行预约定价安排，又签订成本分摊协议的，是否不需填报《成本分摊协议表》？  | 29 |
| (十六) G111000 《对外支付款项情况表》   | 29 |
| 70. 如何确定《对外支付款项情况表》各项目发生的时间？   | 29 |
| (十七) G112000 《境外关联方信息表》  | 29 |
| 71. G112000 《境外关联方信息表》是否需要填报所有的境外关联方信息？  | 29 |
| 72. 与多个境外关联方发生关联交易的，是否每一个关联方都要单独填报 G112000 《境外关联方信息表》？                               | 30 |
| 73. 如何填报“适用所得税性质的税种名称”？  | 30 |
| 74. “实际税负”如何确定？  | 30 |
| 75. “享受所得税性质的税种的税收优惠”包括哪些？   | 30 |
| 76. 《境外关联方信息表》的“上市公司”是否就是《报告企业信息表》的“上市公司”？   | 30 |
| (十八) 年度关联交易财务状况分析表   | 31 |
| 77. 企业在报告年度内发生关联业务往来，如何填报年度关联交易财务状况分析表？  | 31 |
| 78. 如何填写 G113010 《年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）》各项目境外关联交易、境外非关联交易、境内关联交易、境内非关联交易的划分标准说明？ | 31 |
| 79. 来料加工企业的“主营业务收入”需要与《有形资产所有权交易表》“原材料-来料加工”对应的金额一致吗？                                | 32 |

## **一、关联申报基本规定**

### **(一) 关联申报**

#### **1. 哪些企业需要进行关联申报？**

**答：**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，符合以下两种情形之一的，应进行关联申报：一是年度内与其关联方发生业务往来的，二是年度内未与其关联方发生业务往来，但需要报送国别报告的（符合国家税务总局公告 2016 年第 42 号第五条规定）。

#### **2. 有哪些方式可以进行关联申报？**

**答：**目前辖区内企业可以通过直接上门申报（办税服务厅）、网上申报（电子税务局）等方式进行关联申报。为提高效率、便捷办税，推荐企业通过电子税务局实行非接触式办税。

#### **3. 企业应在何时进行关联申报？**

**答：**应当进行关联申报的企业，在报送年度企业所得税纳税申报表时，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)》。例如，企业 2021 年度的关联申报应在 2022 年 5 月 31 日前完成。

#### **4. 关联申报延期申报的规定是怎样的？**

**答：**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，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理。

## **（二）关联关系类型及判定**

### **5. 什么是关联关系？**

**答：**企业与其他企业、其他组织或者个人存在关联关系有 3 种情况，一是在资金、经营、购销等方面存在直接或间接的控制关系，二是直接或间接地同为第三者控制，三是在利益上具有相关联的其他关系。关联关系具体细化为 7 种类型：A 控股关联，B 融资关联，C 生产经营特许权控制关联，D 购销、劳务控制关联，E 任命、委派高管关联，F 家族、亲属关系关联，G 其他关联。

### **6. 关联交易包括哪些类型？**

**答：**关联交易类型主要包括：有形资产所有权或者使用权的转让、无形资产所有权或者使用权的转让、金融资产的转让、资金融通、劳务交易。针对不同关联交易类型，分别设置《有形资产所有权（使用）权交易表》《无形资产所有权（使用）权交易表》《金融资产交易表》《融通资金表》《关联劳务表》。

### **7. 关联方是否仅指企业？**

**答：**不是。关联方可以是企业、组织或者个人。

### **8. 如何判定控股关联关系？**

**答：**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% 以上的，构成控股关联关系。

#### **9. 在间接持股的情形下，如何计算持股比例？**

**答：**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。例如，A 企业不直接持有 C 企业股份，但 A 企业直接持有 B 企业 30% 股份，B 企业直接持有 C 企业 40% 股份，则 A 视同间接持有 C 企业 40% 股份。

#### **10. 在亲属共同持股的情形下，如何计算持股比例？**

**答：**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。例如，丈夫持有 A 企业 25% 股份，A 企业持有 B 企业 10% 股份，妻子持有 B 企业 15% 股份，则夫妻共同持有 B 企业 25% 股份，夫妻双方均与 B 企业构成关联关系。

#### **11. 如何判定融资关联关系？**

**答：**双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到控股关联关系认定标准，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)的,构成融资关联关系。

## 12. 如何确定借贷资金总额占实收资本比例?

答: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=
$$\sum_{i>1}^n i \text{ 笔借入或者贷出资金账面金额} \times i \text{ 笔借入或者贷出资金年度实际占用天数} / 365$$

年度加权平均实收资本=
$$\sum_{i>1}^n i \text{ 笔实收资本账面金额} \times i \text{ 笔实收资本年度实际占用天数} / 365$$

例如,甲公司直接持有乙公司24%的股权。2021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2021年实收资本为3000万元,且全年无变化。甲乙双方年度借贷资金总额占甲方实收资本比例为:

$$(3000 \times 50 + 2000 \times 60 + 1000 \times 30) / 365 / 3000 = 27.4\% < 50\%$$

如果乙2021年实收资本为1500万元,且全年无变化,则甲乙双方年度借贷资金总额占乙方实收资本比例为:

$$(3000 \times 50 + 2000 \times 60 + 1000 \times 30) / 365 / 1500 = 54.8\% > 50\%$$

虽然借贷资金总额未占甲实收资本的50%,但乙已达到借贷资金关联关系的认定标准,甲乙双方构成关联关系。

## 13. 如何判定生产经营特许权控制关联关系?

答:双方存在持股关系或者同为第三方持股,虽持股比

例未达到控股关联关系认定标准，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的，构成关联关系。

#### **14. 如何判定购销、劳务控制关联关系？**

**答：**双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到控股关联关系认定的规定，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的构成关联关系。其中，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。

#### **15. 如何判定任命、委派高管关联关系？**

**答：**属于以下情形之一的，双方构成关联关系：一是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；二是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。

#### **16. 如何判定家族、亲属关联关系？**

**答：**两个自然人具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系，与其中一方具有关联关系（含控股关联、融资关联、生产经营特许权控制关联、购销或劳务控制关联、任命或委派高管等）的企业与另一方，以及与该另一方存在关联关系的企业构成关联关系。例如：丈夫与 A 公司构成关

联关系，妻子与 B 公司构成关联关系，则丈夫与 B 公司、妻子与 A 公司、A 公司与 B 公司均构成关联关系。

#### **17. 如何判定其他共同利益关联关系？**

**答：**双方在实质上具有其他共同利益的构成关联关系。例如，企业与其他企业、组织或者个人之间，一方通过合同或其他形式能够控制另一方的相关活动并因此享有回报的，双方构成关联关系，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报。

#### **18. 报告年度所属期内关联关系发生变化的，如何确定存续期间？**

**答：**除资金关联关系外，其他类型的关联关系在年度内发生变化的，关联关系按照实际存续期间认定。

#### **19. 国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员的情形是否构成关联关系？**

**答：**仅因国家持股或者由国有资产管理部门委派董事、高级管理人员的，不构成关联关系。

## 二、《企业年度关联业务往来报告表（2016版）》填报规定

### （一）基本规定

20. 《企业年度关联业务往来报告表（2016版）》一共包括多少张表？

答：2016年及以后会计年度，企业进行关联申报时，向税务机关报送的关联业务往来报告表一共包括22张表单：

| 表单编号    | 表单名称                      |
|---------|---------------------------|
| 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                |
| G103000 | 无形资产所有权交易表                |
| G104000 | 有形资产使用权交易表                |
| G105000 | 无形资产使用权交易表                |
| G106000 | 金融资产交易表                   |
| G107000 | 融通资金表                     |
| G108000 | 关联劳务表                     |
| G109000 | 权益性投资表                    |
| G110000 | 成本分摊协议表                   |
| G111000 | 对外支付款项情况表                 |
| G112000 | 境外关联方信息表                  |
| G113010 | 年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息） |
| G113020 | 年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息） |
| G114010 | 国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表      |
| G114011 | 国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表（英文）  |
| G114020 | 国别报告—跨国企业集团成员实体名单         |
| G114021 | 国别报告—跨国企业集团成员实体名单（英文）     |
| G114030 | 国别报告—附加说明表                |
| G114031 | 国别报告—附加说明表（英文）            |

## **(二)《封面》**

### **21. 如何填报报告年度所属期间?**

**答:** 正常经营的企业, 填报公历当年 1 月 1 日至 12 月 31 日; 年度中间开业的企业, 填报实际生产经营之日起至当年 12 月 31 日; 年度中间发生合并、分立、破产、停业等变动情况的企业, 填报公历当年 1 月 1 日至发生变化之日; 年度中间开业且年度中间又发生合并、分立、破产、停业等情况的企业, 填报实际生产经营之日起至实际发生变化之日。例如, A 企业是 2021 年 4 月 1 日开业的, 2021 年 9 月 30 日又与 B 企业合并设立一个新的 C 企业, 则 A 企业报告年度所属期间应填报 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日, C 企业报告年度所属期间应填报 2021 年 9 月 30 日至 2021 年 12 月 31 日。

## **(三)《企业年度关联业务往来报告表填报表单》**

### **22. 需进行关联申报的企业, 是否 22 张表单都要填报?**

**答:** 企业在报告年度内发生关联业务往来的, 除填报表 G000000、表 G100000、表 G101000 外, 应根据发生的交易类型据实选填表 G102000—G108000, 并同时填报表 G109000 及表 G113010。另外, 如有签订或执行成本分摊协议的要填报表 G110000, 有对外支付款项的要填报表 G111000, 有境外关联业务往来的要填报表 G112000, 有编制合并财务报表的要填报表 G113020。

企业年度内未与其关联方发生业务往来，但需要报送国别报告的，只填报《报告企业信息表》（表 G000000）和国别报告的 6 张表（包括表 G114010-G114031）。

#### **（四）G000000 《报告企业信息表》**

**23. 怎样区分“正常报告”“更正报告”和“补充报告”？**

**答：**正常报告，是指报告期内第一次年度报告；更正报告，是指报告期内企业对已报告内容进行更正的为“更正报告”；补充报告，是指报告期后，由于企业自查、主管税务机关等发现以前年度报告有误而更改的报告。因此，纳税人进行关联申报时，应注意区分不同情况，勾选不同的报告类型。

**24. G000000 《报告企业信息表》中“108 投资总额”是企业对外投资还是企业接受投资？**

**答：**是企业接受的投资。填报企业按照企业合同、章程规定的生产规模需要投入的基本建设资金和生产流动资金的币种及金额合计。

**25. 企业属于上市公司子公司，需要被母公司合并报表，在填报“115 上市公司”这一选项时，应如何选择？**

**答：**“115 上市公司”选项基于报告企业自身实际情况填报，报告企业为上市公司主体的选择“是”，报告企业是上市公司子公司但本身不是上市公司的，选择“否”。

**26. “203 员工数量” 如何计算？**

答：《报告企业信息表》“203 员工数量” 填报的是本报告年度所属期间内企业内部各职能部门全年从业员工数量，具体计算公式如下：从业员工数量 = (年初值+年末值) ÷ 2

**27. 企业当年度前五位股东曾发生变更，股东信息填报应以哪个时点为准？**

答：应填报本报告年度最后一日持股比例排序前 5 位股东的信息，与第 5 位股东持股比例相同的股东，其信息也应填报。

**28. 什么是最终控股企业？**

答：最终控股企业是指同时满足以下两个条件的企业，一是能够合并其所属企业集团所有成员实体财务报表，二是不能被其他企业纳入合并财务报表。

**29. 如果“119 企业集团最终控股企业” 选择“否”，企业是否还需填报最终控股企业信息？**

答：需要。“119 企业集团最终控股企业” 选择“否”的企业也应如实填报“120 企业集团最终控股企业名称”和“121 企业集团最终控股企业所在国家（地区）”。

**30. 被指定为国别报告的报送企业应该填报什么表？**

答：被指定为国别报告的报送企业需要填报表 G000000 和表 G114010、表 G114011、表 G114020、表 G114021、表 G114030、表 G114031。

**31. “200 企业内部部门信息” 能否只填报几个主要部门?**

**答:** 不能只填报几个主要部门, 根据该表填报说明“企业根据实际情况, 从最顶层起填报。同一业务职能涉及超过一个层级部门的, 可以合并填报。”

**32. 如何填报“300 企业高级管理人员信息”?**

**答:** 填报本报告年度所属期内, 在企业内部任职的高级管理人员(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)信息。

**33. 企业股东是境外注册的有限责任公司, “404 登记注册类型” 如何选择?**

**答:** “404 登记注册类型” 应按照股东所在注册地的登记类型填报, 如为境外注册的有限责任公司, 应选择“有限责任公司”填报。

**34. 对于境外股东, 在境外注册机构出具的证件种类名称各不相同, “405 证件种类” 应如何选择?**

**答:** 根据境外注册的证件类型, 在税务登记证、营业执照、组织机构代码证、身份证、护照中选择最为接近的证件种类。境外持股企业也可不填写“405 证件种类”。

**35. “407 持股起始日期” 如何填报?**

**答:** 填报持股比例最近一次发生变动的日期。

### **(五) G100000 《关联业务往来汇总表》**

36. G100000 《关联业务往来汇总表》(以下简称“汇总表”)上的数据在电子申报系统中是否全部自动生成?

答: 是。

37. 如何计算“203 债资比例”?

答: “203 债资比例 = 201 年度平均关联债权投资金额 ÷ 202 年度平均权益投资金额”, “201 年度平均关联债权投资金额” = 表 G107000 关联融入资金合计行第 8 列, “202 年度平均权益投资金额” = 表 G109000 “100 权益性投资情况”中第 13 行第 4 列。

### **(六) G101000 《关联关系表》**

38. G101000 《关联关系表》是不是需要填报所有的关联方信息?

答: 不是。本表只填报本报告年度所属期内与企业发生关联交易的关联方信息。例如, A 公司为美国 B 公司 100% 控股的外资企业, A 公司与 B 公司在 2021 年度(报告年度为 2021 年)未发生任何关联交易, 因此, 表 G101000 不需填写 B 公司信息。

39. 若一个关联方涉及多个关联关系类型的, G101000 《关联关系表》第 6 列应如何填报?

答: “关联关系类型”一栏区别 A 控股关联, B 融资关联,

C 生产经营特许权控制关联, D 购销、劳务控制关联, E 任命、委派高管关联, F 家族、亲属关系关联, G 其他关联 7 种类型填列, 若同一关联方涉及不止一种关联关系类型的, 应同时选填相应的类型。

**40. 企业通过合同或其他形式控制另一方的相关活动并因此享有回报而构成关联关系的, 关联关系类型怎么选择?**

**答:** 在《关联关系表》第 6 列“关联关系类型”选填“G. 其他关联”。

**41. 填报 G101000 《关联关系表》时, 关联关系“起始日期”和“截止日期”是指关联关系存续期间的起止日期吗?**

**答:** 不是。《关联关系表》第 7 列“起始日期”和第 8 列“截止日期”应填报报告年度所属期间内构成关联关系的起止时间, 年度内关联关系未发生变化的, 填报本报告年度的起止时间; 年度内关联关系发生变化的, 填写实际变化的日期。例如, A 公司与 B 公司自 2020 年 6 月 1 日构成关联关系, 并存续至 2021 年年底, A 公司在填报 G101000 《关联关系表》时, A 公司与 B 公司关联关系“起始日期”为 2021-01-01, “截止日期”为 2021-12-31。

### **(七)G102000 《有形资产所有权交易表》**

**42. 有形资产所有权交易具体指哪些交易?**

**答:** 有形资产所有权交易包括商品、产品、房屋建筑物、

交通工具、机器设备、工具器具等所有权转移交易。

**43. 企业与多个关联方发生多类关联交易，应该如何确定前 5 位关联方？**

**答：**企业应按照关联方、类型（有形资产所有权交易、无形资产所有权交易、有形资产使用权交易、无形资产使用权交易、金融资产交易、劳务交易）、交易方式（转让/受让）及境内外分别汇总本企业发生关联交易金额，排序确认各类别前 5 位关联方后，分别填报 G102000-G106000、G108000 等六份表单。对于同一类关联交易的关联方超过 5 个的，应将前 5 位关联方的情况分别单独填列一行，同时将第 6 位（含）之后的所有关联交易金额的合计数填报在“其他关联方”一行。

**44. 企业在报告年度所属期内向同一关联方销售原材料、产品、机器设备等，G102000《有形资产所有权交易表》第 3 列应如何填报交易内容？**

**答：**若企业在报告年度所属期内与同一关联方发生涉及多种交易内容的有形资产所有权出让交易，则 G102000《有形资产所有权交易表》第 3 列“关联交易内容”根据企业实际情况选填“原材料-来料加工”（按照企业年度进口报关价格计算）、“原材料-其他”、“半成品”、“产品（商品）-来料加工”（按照企业年度出口报关价格计算）、“产品（商品）-其他”、“固定资产-房屋及建筑物”、“固定资产-机

械机器设备（包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产－器具工具家具”、“固定资产－运输工具（不包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产－电子设备”、“林木类生物资产”、“畜类生物资产”、“周转材料－低值易耗品”、“周转材料－包装物”、“其他有形资产”。可选填多项。

G102000-G106000、G108000 等六份表单的“关联交易内容”均可据实选填多项。

**45. G102000 《有形资产所有权交易表》的第 15 行“境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计”及第 30 行“境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计”在电子申报系统中是否自动计算生成？**

**答：**不是。系统会自动带出企业填列的关联交易金额合计数，但是可编辑修改，企业如发生非关联交易，应当将非关联交易金额一并计入，手工修改第 15 行和第 30 行金额（保留小数点后两位）。企业应该对报告年度所属期内发生的所有有形资产所有权出让、受让交易进行分类汇总（包括非关联交易），并将汇总金额分别填列在第 15 行“境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计”及第 30 行“境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计”，第 15 行的金额应大于等于第 7 行及第 14 行的合计数，第 30 行的金额应大于等于第 22 行及第 29 行的合计数。

G103000-G106000、G108000 等五份表单相应行次的填列

均应遵循此原则。

46. 一家来料加工企业，主要关联交易是为关联方提供来料加工服务，并向关联方收取加工费，填报关联业务往来报告表时，是应该填报 G102000 《有形资产所有权交易表》还是 G108000 《关联劳务表》呢？

答：来料加工企业应在 G102000 《有形资产所有权交易表》上进行填报，其中“原材料—来料加工”按照企业年度进口报关价格计算填报，“产品（商品）—来料加工”按照企业年度出口报关价格计算填报。

#### **（八）G103000 《无形资产所有权交易表》**

47. 无形资产所有权交易具体指哪些交易？

答：无形资产所有权交易包括专利权、非专利技术、商业秘密、商标权、品牌、客户名单、销售渠道、市场调查成果、特许经营权、政府许可、土地使用权、商誉、著作权、其他无形资产等权属转移交易。

#### **（九）G104000 《有形资产使用权交易表》**

48. 有形资产使用权交易具体指哪些交易？

答：有形资产使用权交易包括商品、产品、房屋建筑物、交通工具、机器设备、工具器具等使用权转移交易。

49. 关联方向企业提供周转箱服务并收取一定费用，该

交易额应填报在《有形资产使用权交易表》还是《关联劳务表》？

答：如果企业向关联方支付的是周转箱的使用费，应在《有形资产使用权交易表》填报。

#### **(十) G105000 《无形资产使用权交易表》**

**50. 无形资产使用权交易具体指哪些交易？**

答：无形资产使用权交易包括专利权、非专利技术、商业秘密、商标权、品牌、客户名单、销售渠道、市场调查成果、特许经营权、政府许可、土地使用权、商誉、著作权、其他无形资产等非所有权转移交易。

**51. 企业有一地块出租，账面该地块记入“投资性房地产”，其出租收入应在《有形资产使用权交易表》还是在《无形资产使用权交易表》填报？**

答：土地使用权出租收入应在《无形资产使用权交易表》填报。

#### **(十一) G106000 《金融资产交易表》**

**52. 金融资产转让交易具体指哪些？**

答：金融资产转让交易包括应收账款、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的转让交易。

**53. 企业年度内发生应收账款变化的，是否需要填报《金融资产交易表》？**

**答：**在《金融资产交易表》填报的是应收账款转让的交易金额，如公司在年度内没有发生应收账款转让交易，仅发生应收账款余额变动的，不需要就应收账款余额变动情况填报《金融资产交易表》。

## **(十二) G107000 《融通资金表》**

**54. 资金融通具体包括哪些交易？**

**答：**资金融通包括信用贷款、担保贷款（包括保证贷款、抵押贷款、质押贷款）、票据贴现、融资租赁、应计息预付款、应计息延期收付款、集团资金池、其他融通资金。

**55. G107000 《融通资金表》是否与表 G102000-G106000 一样，仅需填报前 5 位关联方的关联交易情况？**

**答：**不是。G107000 《融通资金表》中需逐笔填报报告所属期内与关联方发生的所有融通资金交易的情况，若行数不够，可自行增行填列。

**56. 企业在年度内收回部分关联借出资金，剩余关联借出资金该如何在《融通资金表》反映？**

**答：**年度内收回部分关联借出资金的，剩余关联借出资金视同新一笔关联债权，重新填报。

**57. 《融通资金表》第 6 和 7 列“境外关联交易金额（利**

息)”和“境内关联交易金额（利息）”是否仅包括实际收付的利息？

答：不是。第6和7列“境外关联交易金额（利息）”和“境内关联交易金额（利息）”填报包括由于直接或者间接关联债权投资而实际列收或列支的利息、收取或支付给关联方的担保费或者抵押费、特别纳税调整重新定性的利息、融资租赁的融资成本、关联债权性投资有关的金融衍生工具或者协议的名义利息、与关联债权性投资利息有关的汇兑损益及其他具有利息性质的收入或费用。

**58. G107000《融通资金表》中的借贷金额是否含增值税？**

答：不含。关联申报表中的金额填写应与企业会计核算相一致。

**59. 将资金存到母公司银行账户，不定期支取并从母公司取得相应利息，是否应逐笔填报《融通资金表》？**

答：应逐笔填报。根据G107000《融通资金表》填报说明，“关联融出资金（全部）”需逐笔填报企业发生的关联借出资金情况。年度内收回部分关联借出资金的，该笔剩余关联借出资金视同新一笔关联债权，重新填报。

### **（十三）G108000《关联劳务表》**

**60. 关联劳务具体包括哪些？**

**答：**劳务包括市场调查、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、集中采购等。

**61. 企业的境外关联方为其提供技术服务，相关费用在哪张关联申报表填报？**

**答：**对于技术服务费，区别以下情形填报：一是不属于特许权使用费范畴且在当期费用化处理的，应作为劳务费在《关联劳务表》填报；二是不属于特许权使用费但在当期资本化处理的，应在《无形资产所有权交易表》填报；三是属于特许权使用费范畴的，应在《无形资产使用权交易表》填报。

#### **（十四）G109000《权益性投资表》**

**62. 企业在报告年度内发生关联业务往来，但权益性投资没有发生变化，仍需要填报《权益性投资表》吗？**

**答：**需要。《权益性投资表》适用于企业填报报告年度所属期间内获得或者存续的权益性投资情况。企业即使在报告年度内权益性投资没有发生变化，也应反映存续的权益性投资情况。

**63. G109000《权益性投资表》中每月“所有者权益金额”“实收资本（股本）金额”“资本公积金额”应按什么口径填列？**

答：“所有者权益金额”“实收资本（股本）金额”“资本公积金额”应按当月《资产负债表》月初月末平均值填列，即（月初值+月末值）÷2。

**64. “平均权益投资金额”是否等于“所有者权益金额”？**

答：不一定。若所有者权益金额大于或等于实收资本（股本）与资本公积金额之和，则平均权益投资金额为所有者权益金额。若所有者权益金额小于实收资本（股本）与资本公积金额之和，在实收资本（股本）和资本公积之和大于或等于实收资本（股本）时，平均权益投资金额为实收资本（股本）与资本公积之和；在实收资本（股本）与资本公积之和小于实收资本（股本）时，平均权益投资金额为实收资本（股本）金额。例如，A企业3月份账载的所有者权益为1000万元，实收资本为800万元，资本公积为300万元，则当月的平均权益投资金额为1100万元。

**65. 企业在报告年度所属期内作出了利润分配决定，但实际未支付股息红利，是否需要填报“权益性投资股息、红利分配情况”？**

答：需要。本项应填报年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定而分配的股息、红利情况。因此，企业已作决定但未实际分配的股息、红利也应在本项填列。

**66. G109000《权益性投资表》的中分配给境外股东的股息、红利金额是否应与企业申报的“股息红利所得”性质的**

**非居民源泉扣缴申报金额一致？**

**答：**不一定。根据《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 37 号）的规定，非居民企业取得应源泉扣缴的所得为股息、红利等权益性投资收益的，相关应纳税款扣缴义务发生之日为股息、红利等权益性投资收益实际支付之日；G109000《权益性投资表》中分配给境外股东的股息、红利金额按报告年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定时确认，与实际支付扣缴税款的时间点存在差异，导致两者金额可能不一致。

**67. 《权益性投资表》中包括分配给“非关联方股东”的股息、红利，“非关联方股东”是指哪些股东？**

**答：**关联关系包括控股关联，融资关联，生产经营特许权控制关联，购销、劳务控制关联，任命、委派高管关联，家族、亲属关系关联，其他关联 7 种类型，其中股权关联要求一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25%以上，或者双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25%以上。因此《权益性投资表》中“非关联方股东”是指直接持股比例不足 25%，且不满足其他关联关系判定条件的股东。

### **（十五）G110000《成本分摊协议表》**

**68. 哪些企业需要填报《成本分摊协议表》？**

答：《成本分摊协议表》适用于本报告年度所属期间内已签订或者正在执行成本分摊协议的企业填报。

69. 企业既执行预约定价安排，又签订成本分摊协议的，是否不需填报《成本分摊协议表》？

答：不是。企业在报告年度所属期间内执行预约定价安排的，虽可以不准备预约定价安排涉及关联交易的本地文档和特殊事项文档，但并不能免除关联业务往来的申报义务。

#### **（十六）G111000 《对外支付款项情况表》**

70. 如何确定《对外支付款项情况表》各项目发生的时间？

答：《对外支付款项情况表》各项目发生的时间按收付实现制原则确定。

#### **（十七）G112000 《境外关联方信息表》**

71. G112000 《境外关联方信息表》是否需要填报所有的境外关联方信息？

答：不是。该表仅要求填报 G102000 《有形资产所有权交易表》、G103000 《无形资产使用权交易表》、G104000 《有形资产使用权交易表》、G105000 《无形资产使用权交易表》、G106000 《金融资产交易表》、G108000 《关联劳务表》中列明的境外关联方信息。但要注意的是，该表所填报的境外关

关联方均应同时按要求在 G101000 《关联关系表》 中填报。

**72. 与多个境外关联方发生关联交易的，是否每一个关联方都要单独填报 G112000 《境外关联方信息表》？**

**答：**是。G112000《境外关联方信息表》应根据表 G102000、表 G103000、表 G104000、表 G105000、表 G106000、表 G108000 中填写的境外关联方的相关信息逐户填报。

**73. 如何填报“适用所得税性质的税种名称”？**

**答：**本项需填报的税种包括境外关联方所在国征收的所得税性质的全部税种，该税种名称应当以中文填报。

**74. “实际税负”如何确定？**

**答：**“实际税负”填报境外关联方在所在国最近年度实际缴纳所得税性质的税种的税负。实际税负 =

$$\frac{\text{实际缴纳所得税性质的税种的税款金额（扣除各种税收返还）}}{\text{所得税性质的税种的应纳税所得额}} \times 100\%$$

所得税性质的税种的应纳税所得额小于零的，按零填报。

**75. “享受所得税性质的税种的税收优惠”包括哪些？**

**答：**“享受所得税性质的税种的税收优惠”应填报实际享受的各种所得税税收优惠，包括税额减免、税率优惠、减计收入、加计扣除、税收返还等，如填报“凡适用 XX 税法定税率 XX%的，可享受减按 XX%征收的优惠”等。

**76. 《境外关联方信息表》的“上市公司”是否就是《报**

告企业信息表》的“上市公司”？

答：不是，主体不同。《境外关联方信息表》填报的是境外关联方的信息，如境外关联方为上市公司的，如实填报“上市股票代码”和“上市交易所”相关信息；而《报告企业信息表》115-117项上市公司相关信息是基于报告企业自身信息填报的。

### （十八）年度关联交易财务状况分析表

77. 企业在报告年度内发生关联业务往来，如何填报年度关联交易财务状况分析表？

答：年度内发生关联业务往来，且编制个别财务报表的企业，应填报 G113010《年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）》。在报告年度所属期间内有编制合并财务报表的企业，填报 G113020《年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）》。

78. 如何填写 G113010《年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）》各项目境外关联交易、境外非关联交易、境内关联交易、境内非关联交易的划分标准说明？

答：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。企业可参考以下划分方法：营业收入按照具体的销售客户进行划分填报；销售（营业）成本费用根据实际账载金额按照“费用功能法”原则（如果某项费用是因为从事境外关联业务而实际发生的就直接划分到境外关联费用）划分填报；对无法按“功能”准确划分的，按销售成本等适当的标准分摊。

**79. 来料加工企业的“主营业务收入”需要与《有形资产所有权交易表》“原材料-来料加工”对应的金额一致吗？**

**答：**不需要一致。由于来料加工企业填报《有形资产所有权交易表》时包含了料值，但企业编制财务报表时仅计算工缴费，因此企业填报的《年度关联交易财务状况分析表》数据中“主营业务收入”一般会少于《有形资产所有权交易表》“境外关联有形资产所有权出让”交易额。