

(上接B301版)

证券投资基金管理人(封闭式证券投资基金、开放式证券投资基金)管理人运用基金买卖股票、债券收入免征增值税。

对香港市场投资者(包括单位和个人)通过基金互认买卖内地基金份额免征增值税。

2017年1月1日(含)以后,资管产品运营过程中产生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人,按照现行规定缴纳增值税。对资管产品在2017年1月1日前运营过程中发生的增值税应税行为,未缴纳增值税的,不再缴纳;已缴纳增值税的,由纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。因此,截至2016年12月31日,本基金没有计提有关增值税费用。

(d) 基金作为流通股股东在股权分置改革过程中收到由非流通股股东支付的股份,现价对价,暂免征收印花税,企业所得和个人所得税。

(e) 对基金取得的股票的股息、红利收入,债券的利息收入,由上市公司、发行债券的企业在向基金支付上述收入时代扣代缴20%的个人所得税。自2013年1月1日起,对所取得的股票红利收入和持股期限差别化计算个人所得税的应纳税所得额;持股期限在1个月内(含1个月)的,其股息红利所得全额计入应纳税所得额;持股期限在1个月以上至1年(含1年)的,暂减按50%计入应纳税所得额;持股期限超过1年的,股息登记日自为2013年1月1日起至2015年9月7日期间的,暂减按25%计入应纳税所得额,股权登记日在2015年9月8日及以后的,暂免征收个人所得税。

(f) 关于香港市场投资者通过基金互认买卖内地基金份额的所得税问题:

对香港市场投资者(包括企业和个人)通过基金互认买卖内地基金份额取得的转让差价所得,暂免征收所得税。

对香港市场投资者(包括企业和个人)通过基金互认从内地基金分配取得的收益,由内地上市公司所在地基金分配股息红利时,对香港市场投资者按照10%的税率代扣代缴;或发行债券的企业向内地基金分配利息时,对香港市场投资者按照7%的税率代扣所得税,并由内地上市公司或发行债券的企业向其主管税务机关扣缴申报。该内地基金向投资人分配收益时,不再扣缴所得税。

内地基金管理人应当向相关证券登记结算机构提供内地基金的香港市场投资者的相关信息。

(g) 基金卖出股票按0.1%的税率缴纳股票交易印花税,买入股票不征收股票交易印花税。

(h) 对投资者(包括个人和机构投资者)从基金分配中取得的收入,暂不征收个人所得税和企业所得税。

7.4.7 重要财务报表项目的说明

7.4.7.1 银行存款

民生加银平稳添利债券C			
项目	已实现部分	未实现部分	未分配利润合计
上年度末	4,977,503.97	7,372,269.29	12,350,263.08
本期初余额	6,796,580.01	-2,139,264.46	4,656,323.56
本期基金份额交易产生的变动数	-1,808,041.83	-	-4,717,010.95
其中:基金申购款	1,107,148.69	1,796,851.30	2,902,969.09
赎回款	-2,915,190.52	-4,704,820.32	-7,620,010.84
本期已分配利润	-8,177,769.52	-	-8,177,769.52
本期末	1,797,272.45	2,324,536.52	4,111,806.27

7.4.7.1.1 存款利息收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期存款利息收入	128,480.68	50,278.38
定期存款利息收入	-	-
其他存款利息收入	-	-
货币资金利息收入	280,426.04	1,072,967.52
其他	65,693.43	604.22
合计	464,590.75	1,123,860.12

7.4.7.1.2 股票投资收益

本报告期内及上年度可比期间无股票投资收益。

7.4.7.1.3 债券投资收益

7.4.7.1.4 债券投资收益项目构成

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01
债券投资收益——赎回差价收入	-	-
债券投资收益——申购差价收入	-	-
债券投资收益——申购差价收入	-	-
债券投资收益——申购差价收入	-	-
债券投资收益——买卖债券差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.5 债券投资收益——买卖债券差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.6 债券投资收益——申购差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.7 债券投资收益——赎回差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.8 债券投资收益——申购差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.9 债券投资收益——赎回差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.10 债券投资收益——申购差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.11 债券投资收益——赎回差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间
短期投资收益——买卖债券(包括债券回购)及债券(包括债券回购)买卖差价收入	1,866,843,664.10	1,260,677,327.40
赎回收益——赎回差价收入	1,761,911,128.71	1,202,409,972.81
申购收益——申购差价收入	69,016,869.63	24,603,659.58
赎回收益——赎回差价收入	25,015,666.98	33,573,796.01

7.4.7.1.12 债券投资收益——申购差价收入

单位:人民币元

项目	本期	上年度可比期间