

(上接B562版)

推开营业税改增值税试点的通知》的规定,经国务院批准,自2016年5月1日起在全国范围内推开营业税改征增值税试点,金融业纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。对证券投资基金管理(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、债券的转让收入免征增值税;国债、地方政府债券利息收入以及金融同业往来利息收入免征增值税;存款利息收入不征收增值税。

根据财政部、国家税务总局财税[2016]46号文《关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》的规定,金融机构开展的质押式买入返售金融商品业务及持有政策性金融债券取得的利息收入属于金融同业往来利息收入;

根据财政部、国家税务总局财税[2016]70号文《关于金融同业往来等增值税政策的补充通知》的规定,金融机构开展的买断式买入返售金融商品业务、同业存款、同业存单以及持有金融债券取得的利息收入属于金融同业往来利息收入;

根据财政部、国家税务总局财税[2016]140号文《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》的规定,资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人作为增值税纳税人;

根据财政部、国家税务总局财税[2017]56号文《关于资管产品增值税有关问题的通知》的规定,自2018年1月1日起,资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,按照3%的征收率缴纳增值税,资管产品管理人未分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应税销售额的除外。资管产品管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应税销售额。对资管产品在2018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,已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扣;

根据财政部、国家税务总局财税[2017]90号文《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》的规定,自2018年1月1日起,资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务、发生的部分金融商品转让业务,按照以下规定确定销售额:提供贷款服务,以2018年1月1日起产生的利息及利息性质的收入为销售额;转让2017年12月31日前取得的股票(不包括限售股),债券基金,非货物期货,可以选择按照实际买入价计算销售额,或者以2017年最后一个交易日的股票收盘价(2017年最后一个交易日处于停牌期间的股票,为停牌前最后一个交易日收盘价),债券估值(中债金融估值中心有限公司或中债指数有限公司提供的债券估值)、基金份额净值、非货物期货结算价格作为买入价计算销售额。

7.4.6.3 企业所得税
根据财政部、国家税务总局财税[2004]78号文《关于证券投资基金管理(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、债券的差价收入,继续免征企业所得税;

根据财政部、国家税务总局财税[2005]103号文《关于股权转让分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权转让分置试点改革通过以方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税;

根据财政部、国家税务总局财税[2008]1号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定,对证券投资基金管理人从证券市场取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入、股权转让收入、红利收入、债券的利息收入及其他收入,暂不征收企业所得税。

7.4.6.4 个人所得税
根据财政部、国家税务总局财税[2005]103号文《关于股权转让分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权转让分置试点改革通过以方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的个人所得税;

根据财政部、国家税务总局财税[2008]132号文《财政部、国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》的规定,自2008年10月9日起,对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税;

根据财政部、国家税务总局、中国证监会财税[2012]85号文《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》的规定,自2013年1月1日起,证券投资基金管理人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票,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25%计入应纳税所得额;持股期限超过1年的,暂减按25%计入应纳税所得额。上述所得统一适用20%的税率计征个人所得税;

根据财政部、国家税务总局、中国证监会财税[2015]101号文《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》的规定,自2015年9月8日起,证券投资基金管理人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票,持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税。

(下转B563版)

(上接B562版)

7.4.7 关联方关系
关联方名称 与本基金的关系

汇添富基金管理股份有限公司 基金管理人、基金注册登记机构、基金销售机构
中国工商银行股份有限公司(“工商银行”) 基金托管人、基金代销机构
东方证券股份有限公司(“东方证券”) 基金管理人的股东、基金代销机构
东航金控有限责任公司 基金管理人的股东
上海上银资产管理有限公司 基金管理人的股东
上海聚源投资管理合伙企业(有限合伙) 基金管理人的股东
汇添富资产管理(香港)有限公司 基金管理人的子公司
汇添富资本管理有限公司 基金管理人的子公司
上海汇添富基金管理有限公司 与基金管理人同一关键管理人员

注:以上关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

7.4.8 本报告期及上年度可比期间的关联方交易

7.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

7.4.8.1.1 股票交易
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 成交金额 | 占当期佣金 成交总额的比例 | 成交金额 | 占当期佣金 成交总额的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 221,524,007.36 | 32.62% | 230,128,401.96 | 27.92% |

7.4.8.1.2 债券交易
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 回购成交金额 | 占当期佣金 成交总额的比例 | 回购成交金额 | 占当期佣金 成交总额的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 1,640,500,000.00 | 30.12% | 920,600,000.00 | 5.87% |

7.4.8.1.4 权证交易
注:本基金本报告期及上年度可比期间均未通过关联方交易单元进行权证交易。

7.4.8.1.5 应支付关联方的佣金
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 当期佣金 金额 | 占当期佣金 金额的比例 | 当期佣金 金额 | 占当期佣金 金额的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 206,561.51 | 32.72% | 29,593.82 | 60.12% |

7.4.8.1.6 关联方报酬
7.4.8.2 基金管理费
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 当期佣金 金额 | 占当期佣金 金额的比例 | 当期佣金 金额 | 占当期佣金 金额的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 4,092,423.63 | 10,058,517.85 | - | - |

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中证证券登记结算有限责任公司收取托管费、经手费和由券商承担的证券结算风险基金后的净额列示。该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务。

7.4.8.2.1 关联方报酬

7.4.8.2.1.1 基金管理费
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 4,092,423.63 | 10,058,517.85 | - | - |

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中证证券登记结算有限责任公司收取托管费、经手费和由券商承担的证券结算风险基金后的净额列示。该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务。

7.4.8.2.1.2 基金管理费
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 211,592.66 | 27.83% | 26,440.62 | 23.80% |

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中证证券登记结算有限责任公司收取托管费、经手费和由券商承担的证券结算风险基金后的净额列示。该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务。

7.4.8.2.1.3 基金管理费
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |
| 关联方名称 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 | 当期发生的基金应 收管理费 | 占当期管理 费的比例 |
| 东方证券股份有限公司 | 4,092,423.63 | 10,058,517.85 | - | - |

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中证证券登记结算有限责任公司收取托管费、经手费和由券商承担的证券结算风险基金后的净额列示。该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务。

7.4.8.2.1.4 基金管理费
金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 | | 上年度可比期间 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2017年1月1日至2017年12月31日 | 2016年1月1日至2016年12月31日 |

<tbl_r cells="