

(上接B580版)

根据财政部、国家税务总局财税[2016]36号文《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定,经国务院批准,自2016年5月1日起在全国范围内全面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(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、地方政府债利息收入以及金融同业往来收入利息收入免增值税;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《关于金融机构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(以下简称“资管产品运营业务”),暂适用简易计税方法,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纳税额的除外。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纳税额。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减;

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证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 企业所得稅

根据财政部、国家税务总局财税[2004]78号文《关于证券投资基金税收政策的通知》规定,自2004年1月1日起,对证券投资基金(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《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权分置改革中非流通股股东通过対价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]132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,股权的股息、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 个人所得稅

根据财政部、国家税务总局财税[2005]103号文《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权分置改革中非流通股股东通过対价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个月以内(含1个月)的,其股息红利所得全额计入个人所得税应纳税所得额;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,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。

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、基金运营及风控机构、基金销售机构
中国银行股份有限公司	基金托管人、基金代销机构
东方证券股份有限公司	基金管理人股东、基金销售机构
上海浦东发展银行股份有限公司	基金管理人股东
上海莱商银行股份有限公司	基金管理人股东
汇添富基金投资管理合伙企业(有限合伙)	基金管理人股东
汇添富资产管理(香港)有限公司	基金管理人的子公司
汇添富资产管理(上海)有限公司	基金管理人的子公司
上海国金基金销售有限公司	与本基金共同推广基金销售的人员

注:以上关联交易均在日常正常经营范围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

金额单位:人民币元				
关联方名称	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期债券 成交金额的比例	占当期债券 成交金额的比例
成交金额	-	-	-	-
东方证券股份有限公司	1,222,785,627.80	100.00%	70,067,280.37	100.00%

7.4.8.1.2 债券交易

金额单位:人民币元				
关联方名称	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期债券 成交金额的比例	占当期债券 成交金额的比例
成交金额	-	-	-	-
东方证券股份有限公司	118,136,787.01	100.00%	38,209,223.83	100.00%

7.4.8.1.3 债券回购交易

金额单位:人民币元				
关联方名称	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期债券 成交金额的比例	占当期债券 成交金额的比例
成交金额	-	-	-	-
东方证券股份有限公司	118,136,787.01	100.00%	38,209,223.83	100.00%

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 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期佣金 总额的比比例	占当期佣金 总额的比比例
当期佣金	-	-	-	-
东方证券股份有限公司	1,126,806.13	100.00%	451,826.76	100.00%

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中国证券登记结算有限责任公司收取证券费、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 关联方报酬

7.4.8.2.1 基金管理费

单位:人民币元				
项目	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期基金应 付佣金总额的比比例	占当期基金应 付佣金总额的比比例
当期应付基金管理人佣金	1,016,241.32	1,280,358.42	-	-
当期应付销售机构的客户维护费	22,628.93	36,217.30	-	-
注:基金管理费按前一日基金资产净值的0.90%的年费率计提。计算方法如下: H=E×0.90%÷当年天数 H为每日应计提的基金管理费 E为前一日基金资产净值 基金管理费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付。经基金管理人及基金托管人核对一致后,由基金托管人于次				

月首日起2-5个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人。若遇法定节假日、公休假等,支付日期顺延。

7.4.8.2.2 基金托管费

单位:人民币元				
项目	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期基金应 付佣金总额的比比例	占当期基金应 付佣金总额的比比例
当期应付基金托管人佣金	532,288.32	386,821.71	-	-
注:基金托管费按前一日基金资产净值的0.25%的年费率计提。计算方法如下: H=E×0.25%÷当年天数 H为每日应计提的基金托管费 E为前一日基金资产净值 基金托管费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付。经基金管理人及基金托管人核对一致后,由基金托管人于次月首日起2-5个工作日内从基金财产中一次性支付给基金托管人。若遇法定节假日、公休日等,支付日期顺延。				

7.4.8.2.3 销售服务费

单位:人民币元				
获得销售服务费的各关联方名称	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	占当期基金应 付佣金总额的比比例	占当期基金应 付佣金总额的比比例
汇添富基金管理股份有限公司	-	2,201.01	-	2,201.01
合计	-	2,201.01	-	2,201.01
获得销售服务费的各关联方名称	本期 2016年1月1日至2016年12月31日	上年度可比期间 2015年1月1日至2015年12月31日	占当期基金应 付佣金总额的比比例	占当期基金应 付佣金总额的比比例
汇添富基金管理股份有限公司	-	1,268.31	-	1,268.31
合计	-	1,268.31	-	1,268.31

注:本基金A类基金份额不收取销售服务费,C类基金份额销售服务费费率为0.40%。本基金C类基金份额的销售服务费按前一日C类基金份额的基金资产净值的0.40%年费率计提。本基金C类基金份额销售服务费计提的计算方法如下:
H=E×0.40%÷当年天数
H为C类基金份额每日应计提的销售服务费
E为C类基金份额前一日基金资产净值
销售服务费每日计提,逐日累计至每月月末,按月支付。经基金管理人及基金托管人核对一致后,由基金托管人于次月首日起2-5个工作日内从基金财产中一次性支付给登记机构,由登记机构代付给销售机构。若遇法定节假日、公休日,支付日期顺延。

7.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

注:本基金本报告期及上年度可比期间均未与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易。

7.4.8.4 各关联方投资本基金的情况

7.4.8.4.1 报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

份额单位:份				
项目	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上期 2016年1月1日至2016年12月31日	占基金总份额的比例(%)	占基金总份额的比例(%)
基金合同生效日(2015年12月22日)持有的基金份额	11,247,092.17	-	-	-
期间持有的基金份额	0.00	-	-	-
期间赎回/买入总份额	-	-	-	-
期间申购/买入总份额	-	-	-	-
期末持有的基金份额	0.00	-	-	-
期末持有的基金份额占基金总份额比例	0.00%	-	-	-
项目	上年度可比期间 2016年1月1日至2016年12月31日	上期 2015年1月1日至2015年12月31日	占基金总份额的比例(%)	占基金总份额的比例(%)
基金合同生效日(2015年12月22日)持有的基金份额	11,247,092.17	-	-	-
期间持有的基金份额	11,247,092.17	-	-	-
期间赎回/买入总份额	-	-	-	-
期间申购/买入总份额	-	-	-	-
期末持有的基金份额	0.00	-	-	-
期末持有的基金份额占基金总份额比例	0.00%	-	-	-

注:1. 本基金于2015年12月22日从理财21天债券型发起式证券投资基金转型而来。
2. 本基金期初份额由原理财21天债券型发起式证券投资基金的份额转换而来。
3. 本公司于2016年2月24日赎回本基金份额11,247,092.17份,赎回费用为0.00元。符合招募说明书规定的赎回费率。

7.4.8.4.2 报告期末除基金管理人之外的其他关联方投资本基金的情况

注:本基金除基金管理人之外的其他关联方于本报告期末及上年度末均未投资本基金。

7.4.8.5 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

单位:人民币元				
关联方名称	本期 2017年1月1日至2017年12月31日	上期 2016年1月1日至2016年12月31日	期末余额	当期利息收入
中国银行股份有限公司	14,931,542.38	122,626.22	465,494.44	96,118.13

7.4.8.6 本基金在承销期内参与关联方承销证券的情况
注:本基金本报告期及上年度可比期间均未在承销期内直接购入关联方承销的证券。

7.4.9 期末(2017年12月31日)本基金持有的流通受限证券

7.4.9.1 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

金额单位:人民币元										
证券代码	证券名称	可流通日期	流通受限类型	认购数量	期末成本总额	期末估值总额	备注	证券代码	证券名称	可流通日期
300646	聚隆股份	2017年12月28日	新股发行受限	8,888	8,888	3,640	32,323.20	32,323.20	-	-
603161	科华控股	2017年12月28日	新股发行受限	16,75	16,75	1,239	20,753.25	20,753.25	-	-
002923	华信国际	2017年12月28日	新股发行受限	17,011	17,011	954	16,227.54	16,227.54	-	-
603080	新康达	2017年12月28日	新股发行受限	13,601	13,601	1,187	16,143.20	16,143.20	-	-

7.4.12.1.2 受限证券类型:债券										
证券代码	证券名称	可流通日期	流通受限类型	认购数量	期末成本总额	期末估值总额	备注	证券代码	证券名称	可流通日期
1280129	太钢转债	2017年12月15日	上市	100.00	0	1,221	122,100.00	122,100.00	-	-
1280124	宇行转债	2017年12月15日	上市	100.00	0	100.00	6,919	691,900.00	691,900.00	-

7.4.12 期末持有的暂时停牌等流通受限股票										
金额单位:人民币元										
股票代码	股票名称	停牌日期	停牌原因	期末 估值 金额	复牌 开盘 价	数量 (股)	期末 成本总额	期末估值总 额	备注	
000040	中天 金融	2017 年12 月21 日	重大资产重 组停牌	7.35	-	-	231,700	1,580,759.60	1,702,995.00	-
601010	柳钢 股份	2017 年10 月17 日	重大资产重 组停牌	7.98	2018 年1月 18日	750	207,700	1,406,882.08	1,657,440.00	-
600319	万华 化学	2017 年12 月12 日	重大资产重 组停牌	37.94	-	25,800	915,346.59	978,852.00	-	-