

杭州注册公司代理记账·“走出去”企业，居民企业报告境外投资和所得信息这样填表

产品名称	杭州注册公司代理记账·“走出去”企业，居民企业报告境外投资和所得信息这样填表
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

近年来，越来越多企业选择“走出去”，拓展海外市场，抢抓“一带一路”新机遇。为推动税收服务更加化、规范化、国际化，以更加有力的举措开创跨境税收服务工作新局面，实现“信息通”、“政策通”、“服务通”，[国家税务总局推出了“税路通”服务高水平对外开放品牌](#)，“走出去”企业可以多多关注哦~

小编，我们公司今年在境外发生了并购重组业务，请问需要向中国税务机关报告相关信息吗？有什么注意事项吗？

您好，境内居民企业直接或间接持有外国企业股份或有表决权股份达到10%（含）以上的，在办理年度企业所得税年度申报的时候，应当向主管税务机关报送《居民企业境外投资信息报告表》。

国家税务总局于2023年9月发布了第17号公告《国家税务总局关于优化纳税服务 简并居民企业报告境外投资和所得信息有关报表的公告》，修订了居民企业报告境外投资和所得信息有关报表，简并优化了信息报告内容和方式。

相关政策您可以看这两篇

[【政策】关于优化纳税服务 简并居民企业报告境外投资和所得信息有关报表的公告发布](#)

[【收藏】居民企业报告境外投资和所得信息有关报表](#)

几点事项请注意

公告将原来在企业所得税预缴时申报改为年度申报，将即时报告调整为年度申报，一年只需要报送一次，同时，将原来的《居民企业参股外国企业信息报告表》和《受控外国企业信息报告表》重新设计合并为《居民企业境外投资信息报告表》，只需要填报一张表。

居民企业或其通过境内合伙企业，在一个纳税年度中的任何，直接或间接持有外国企业股份或有表决权股份达到10%(含)以上的，需报告本表。

非居民企业在境内设立机构、场所，取得发生在境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得的，也要参照上述规定报告相关信息。

若一个纳税年度中间发生股权转让，导致年末持股比例不足10%的，仍需报告被转让境外被投资企业，报告人在填报“外国企业生产经营信息”时，可以填报转让前近一期的数据。

下面，申税小微主要从“报告人信息”、“外国企业基本信息”、“外国企业生产经营信息”和“受控外国企业信息”四个部分为大家讲解《居民企业境外投资信息报告表》填写的注意点，涉及到的“走出去”企业快来了解一下吧~

报告人信息

填写境内企业的纳税人统一社会信用代码（纳税人识别号）和企业名称。

外国企业信息

填写关键点

填写境外被投资企业的信息，报告人直接或间接投资多家外国企业，符合规定条件的，应分别按每个符合条件的境外被投资企业填报本表。

若以外币核算，按照我国纳税年度后一日的人民币汇率中间价折算。

涉及三项内容：外国企业基本信息、外国企业生产经营信息、受控外国企业信息。

1

外国企业基本信息

填表时请注意

第1~2项：外国企业名称，填写境外被投资企业的名称。若填报的名称为外文的，应同时填报“外国企业名称）”中文译文名称。
第3项：外国企业识别号，填写被投资企业在境外注册地的纳税识别号。

第4项：注册地国家（地区），填写境外被投资企业的注册地国家或地区。

第5项：税收居民身份所在国家（地区），填写境外被投资企业税收居民身份所在国家或地区。

第6项：取得股权时间，填写报告人取得境外被投资企业股权年度。

第7项：主要业务活动，根据境外被投资企业在相关国家或地区开展主要业务活动情况，在对应项目下勾选一
目。如果勾选“其他”，请说明具体业务活动。

第8项：行业类别及代码，按照《国民经济行业分类》GB/T
4754-2017标准，填写境外被投资企业的行业门类(大类)及代码。

第10项：报告人持股比例（年末数），直接持股/间接持股按公告第二条第二款计算。

第11项：报告人实际投资额（年末数），报告人直接持有境外企业股份时填写。

第12项：雇员人数，填写年末或全年平均雇员人数。

第13项：外国企业所在层级，当报告人直接持有境外被投资企业时，填“1”；间接持有层境外被投资企业时
。

2

外国企业生产经营信息

填写关键点

该部分应填写个别财务报表数据，所在国家（地区）在税收处理上有特殊规定的从其规定。

境外被投资企业纳税年度与我国纳税年度不一致的，与我国纳税年度当年度相对应的境外纳税年度，应
为在我国有关纳税年度中任何一日结束的境外纳税年度。

例如：境内A公司持有境外企业B的相应股份，B的纳税年度是当年4月1日至次年3月31日，我们国家的纳
税年度为1月1日至12月31日，B对应的纳税年度截止日在2023年3月31日，因此居民企业A在2024年填报202
3年度《报告表》时，应填报B在2022年4月1日至2023年3月31日所属年度的数据。

境外被投资企业使用人民币以外的货币进行核算的，按照我国纳税年度后一日的人民币汇率中间价折算
。（与外国企业基本信息部分规定一致）

填表时请注意

第14~17项：填写境外被投资企业纳税年度的收入总额，包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益、营业

_第18项：填写境外被投资企业纳税年度会计利润总额。

3

受控外国企业信息

填写关键点

受控外国企业构成条件：企业根据以下自行判定是否构成受控外国企业及控制类型并勾选相应选项。

<input type="checkbox"/>	股份控制：在纳税年度任何，居民企业持有境外被投资企业50%以上股份或有表决权的股份；居民企业或者中接或者间接单一持有境外被投资企业10%以上有表决权股份，且由其共同持有该境外被投资企业50%以上股份。
<input type="checkbox"/>	实质控制：居民企业，或者居民企业和中国居民持股比例没有达到股份控制标准，但在股份、资金、经营、购对该境外被投资企业构成实质控制。
<input type="checkbox"/>	未达到上述标准的不构成控制。

_直接或间接持有外国企业10%以上股份的其他中方股东信息：填报所属期末持有境外被投资企业10%以上股份的股东（居民企业或中国居民）信息，如有多个中国股东持股比例超过10%以上，填写持股比例前四位的股东信息。