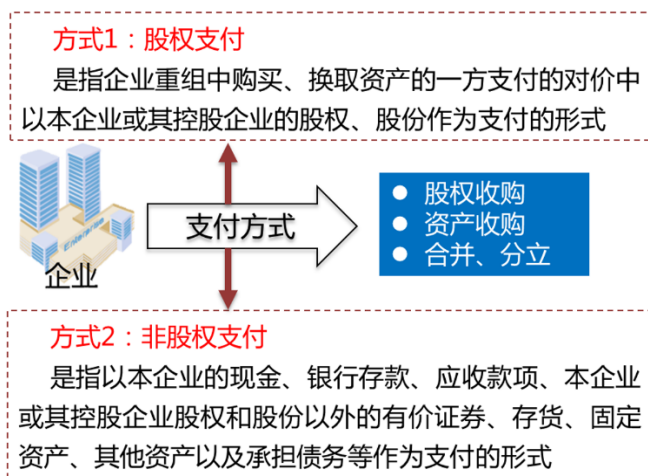


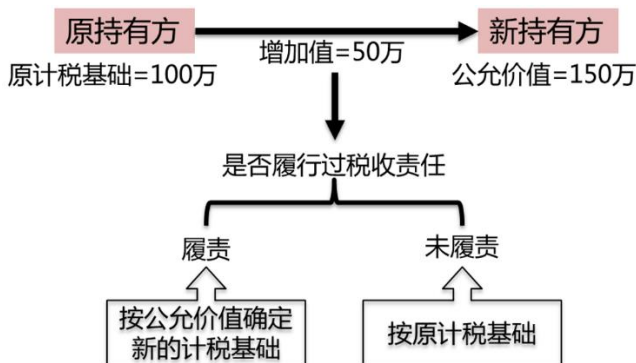
## 第五节 企业重组的所得税处理

### 一、企业重组的概念

1. 企业重组的概念	企业在日常经营活动以外发生的法律结构或经济结构重大改变的交易。包括企业法律形式改变、债务重组、股权收购、资产收购、合并、分立等（重组交易具有非日常性）
2. 企业重组的支付对价形式	（1）股权支付，是指以本企业或其控股企业的股权、股份作为支付的形式 （2）非股权支付，是指以本企业的现金、银行存款、应收款项、本企业或其控股企业股权和股份以外的资产以及承担债务等作为支付的形式
3. 涉及到的计量	（1）计税基础（2）公允价值
4. 企业重组的分类	（1）一般重组（应税重组）（2）特殊重组（免税重组）



**【理解】**企业重组的所得税处理的规则强调了计税基础的税收责任，重组交易中的增加价值在履行过税收责任后才具有计税基础的地位。



### 二、企业重组的一般性处理方法

#### （一）企业法律形式改变

企业法律形式的改变	处理原则
1. 企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织	<b>应视同企业进行清算、分配，股东重新投资成立新企业。</b> 企业的全部资产以及股东投资的计税基础均应以 <b>公允价值</b> 为基础确定
2. 将登记注册地转移至中国境外（包括	

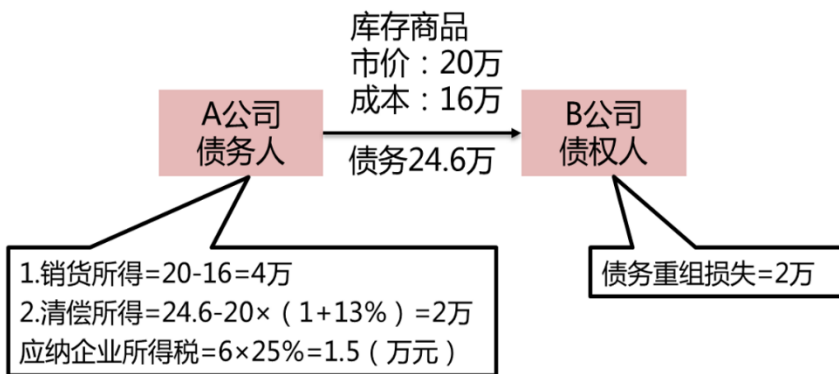
港澳台地区)	
其他法律形式简单改变	企业所得税纳税事项（包括亏损结转、税收优惠等权益和义务）由变更后企业承继，但因住所变化而不符合税收优惠条件的除外

(二) 债务重组

**【定义】**是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的书面协议或者法院裁定书，就其债务人的债务作出让步的事项。

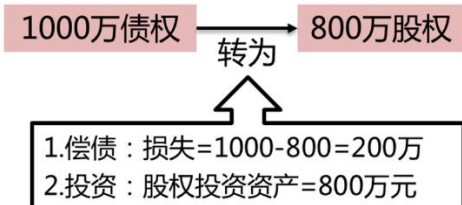
1. 以非货币资产清偿债务，应当分解为**转让相关非货币性资产（视同销售）、按非货币性资产公允价值清偿债务**两项业务，确认相关资产的所得或损失。

**【例题】**2024年2月A公司与B公司达成债务重组协议，以一批存货抵偿所欠B公司的债务24.6万元，该批存货的账面成本为16万元，市场不含税销售价为20万元。甲公司的该项重组业务应纳企业所得税是多少？乙公司的债务重组损失是多少？（不考虑附加税费）



2. 发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失。

**【例题】**甲公司用1000万元的债权转为800万元股权。



3. 债务人**应当按照支付的债务清偿额低于债务计税基础的差额**，确认债务重组所得；债权人应当按照收到的债务清偿额低于债权计税基础的差额，确认债务重组损失。

(三) 股权收购和资产收购

**【解释1】**股权收购，是指收购企业购买被收购企业的股权，以实现对被收购企业控制的交易。收购企业支付对价的形式包括股权支付、非股权支付或两者的组合。

**【解释2】**资产收购，是指受让企业购买转让企业实质经营性资产的交易。受让企业支付对价的形式包括股权支付、非股权支付或两者的组合。

方式	卖方（被收购方、转让方）	买方（收购方、受让方）
一般重组	1. 确认股权、资产转让所得或损失 2. 相关所得税事项原则上保持不变	以 <b>公允价值</b> 确定取得股权或资产的计税基础

**【例题】**2023年9月，甲公司以500万元的银行存款购买取得乙公司的部分经营性资产，甲公司购买乙公司

