

第六节 企业重组的所得税处理

2. 收购企业（B 公司）

取得被收购企业（M 公司）股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定，即 B 公司取得 M 公司 60% 股权的计税基础为 $1000 \text{ 万元} \times \text{股权支付比例 } 90\% + \text{非股份支付的公允价值 } 600 \text{ 万元} = 1500 \text{ 万元}$ 。

同时，M 公司的原有各项资产和负债的计税基础以及其他相关所得税事项保持不变。

3. 资产收购

特殊性税务处理条件	具体处理方式
① 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%	① 转让企业 → 取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定
② 受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%	② 受让企业 → 取得转让企业资产的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定

【单选题】下列处理方法，符合企业资产收购适用特殊性税务处理规定的是（ ）。（2022 年）

- A. 转让企业的相关所得税事项由受让企业承担
- B. 受让企业取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
- C. 转让企业应确认资产转让所得或损失
- D. 受让企业取得资产的计税基础应以被转让资产的原有计税基础确定

答案：D

解析：资产收购“一般性税务处理”规定：（1）被收购方应确认股权、资产转让所得或损失。（2）收购方取得股权或资产的计税基础应以公允价值为基础确定。（3）被收购企业的相关所得税事项原则上保持不变。资产收购“特殊性税务处理”规定：（1）转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定。（2）受让企业取得转让企业资产的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定。

【单选题】2023 年 10 月甲公司购买乙公司的部分资产，该部分资产计税基础为 6000 万元，公允价值为 8000 万元；乙公司全部资产的公允价值为 10000 万元。甲公司向乙公司支付一部分股权（计税基础为 4500 万元，公允价值为 7000 万元）以及 1000 万元银行存款。假定符合资产收购特殊性税务处理的其他条件，且双方选择特殊性税务处理。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司取得的乙公司资产的计税基础为 6250 万元
- B. 乙公司取得的甲公司股权的计税基础为 6000 万元
- C. 乙公司应确认资产转让所得 2000 万元
- D. 乙公司暂不确认资产转让所得

答案：A

解析：选项 A，甲公司取得的乙公司资产的计税基础 $= 6000 \times (7000 \div 8000) + 1000 = 6250$ （万元）；选项 B，转让企业取得受让企业股权的计税基础，以被转让资产的原有计税基础确定，所以乙公司取得的甲公司股权的计税基础 $= 6000 \times (7000 \div 8000) = 5250$ （万元）；非股权支付对应的资产转让所得 $= (8000 - 6000) \times (1000 \div 8000) = 250$ （万元），所以选项 C 错误。