附件四（1）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表** | | | | | | |
| 纳税人名称（盖章） |  | | 纳税人识别号 |  | | |
| 单位地址 |  | | 财务负责人 |  | | |
| 主管税务机关（全称） |  | | 联系电话 |  | | |
| **重组日： 重组业务开始年度： 重组业务完成年度：** | | | | | | |
| **重组交易类型** | | **企业在重组业务中所属当事方类型** | | | | |
| □法律形式改变 | |  | | | | |
| □债务重组 | | □债务人 | □债权人 |  | | |
| □股权收购 | | □收购方 | □转让方 | □被收购企业 | | |
| □资产收购 | | □收购方 | □转让方 |  | | |
| □合并 | | □合并企业 | □被合并企业 | □被合并企业股东 | |  |
| □分立 | | □分立企业 | □被分立企业 | □被分立企业股东 | |  |
| 特殊性税务处理条件 | | （一）具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。 | | | | □ |
| （二）被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合规定的比例。 | | | | □比例 % |
| （三）企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。 | | | | □ |
| （四）重组交易对价中涉及股权支付金额符合规定比例。 | | | | □比例 % |
| （五）企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权。 | | | | □ |
| 主管税务机关受理意见 | | （受理专用章） 年 月 日 | | | | |
|
| 其他需要说明的事项（重组业务其他需要说明的事项，如没有则填“无”）： | | | | | | |
| 纳税人声明 | 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 | | | | | |
| 法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | |
| 填表人： |  | | 填表日期： |  | | |
| **填表说明：** |  | |  |  |  | |
| 1.本表为企业重组业务适用特殊性税务处理申报时填报。涉及两个及以上重组交易类型的，应分别填报。 | | | | | | |
| 2.“特殊性税务处理条件”，债务重组中重组所得超50%的，只需填写条件（一），债转股的，只需填写条件（一）和（五）；合并中同一控制下且不需要支付对价的合并，只需填写条件（一）、（二）、（三）和（五）。 | | | | | | |
| 3.本表一式两份，重组当事方及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | |
| 4.除法律形式简单改变外，重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和申报资料。合并、分立中重组一方涉及注销的，应在尚未办理注销税务登记手续前进行申报。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及 附 表》（复印件）。 | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1-1 | |  | |  | |  | |  | | |  |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表(债务重组)** | | | | | | | | | | | |
| 申报企业名称(盖章)： | | | | | | 金额单位：元（列至角分） | | | | | |
| 债务人名称 | | 债务人纳税识别号 | | | | 债务人所属主管税务机关（全称） | | | | | |
|  | |  | | | |  | | | | | |
| 债权人名称 | | 债权人纳税识别号 | | | | 债权人所属主管税务机关（全称） | | | | | |
|  | |  | | | |  | | | | | |
| 债务重组方式 | | □ 重组所得超过应纳税所得额50% | | | | | | □ 债转股 | | | |
| 债务人重组业务涉及的债务账面价值 | | | | | |  | | | | | |
| 债务人重组业务涉及的债务计税基础（1） | | |  | | 其中：①应付账款计税基础 | | | | |  | |
| ②其他应付款计税基础 | | | | |  | |
| ③借款计税基础 | | | | |  | |
| ④其他债务计税基础 | | | | |  | |
| 除债转股方式外的债务重组 | 债务人用于偿付债务的资产公允价值（2） | |  | | 其中：①现金 | | | | |  | |
| ②银行存款 | | | | |  | |
| ③非货币资产 | | | | |  | |
| ④其他 | | | | |  | |
| 债务人债务重组所得（3）=（1）-（2） | |  | | | | | | | | |
| 债务人本年度应纳税所得额 | |  | | | | 债务重组所得占本年度应纳税所得额的比重% | |  | | |
| 债转股方式的债务重组 | 债权人债转股后所拥有的股权占债务人全部股权比例% | |  | | | | 债转股取得股权的公允价值（4） | |  | | |
| 债权人原债权的计税基础（即股权的计税基础） | |  | | | | 债务人暂不确认的债务重组所得（5）=（1）-（4） | |  | | |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 | | | | | | | | | | | |
| 法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | | | | | | | |
| 填表人： 填表日期： | | | | | | | | | | | |
| **填表说明：**本表一式两份,债务人（债权人）及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1-2 | |  | | |  | |  | | |  | | |  |  | |  |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表(股权收购)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 申报企业名称(盖章)： | | | | | | | |  | | |  | | | | 金额单位：元（列至角分） | | | | | | | |
| 被收购企业名称 | | |  | | | | | 被收购企业纳税识别号 | | |  | | | | 被收购企业所属主管税务机关（全称） | | | |  | | | |
| 股权收购方名称 | | |  | | | | | 股权收购方纳税识别号 | | |  | | | | 股权收购方所属主管税务机关（全称） | | | |  | | | |
| 股权转让方1  （被收购企业的股东）名称 | | |  | | | | | 转让被收购企业股权占被收购企业全部股权的比例% 1 | | |  | | | | 股权转让方1所属主管税务机关（全称） | | | |  | | | |
| 股权转让方1  （被收购企业的股东）纳税识别号 | | |  | | | | |
| 股权转让方2（被收购企业的股东）名称 | | |  | | | | | 转让被收购企业股权占被收购企业全部股权的比例% 2 | | |  | | | | 股权转让方2所属主管税务机关（全称） | | | |  | | | |
| 股权转让方2（被收购企业的股东）纳税识别号 | | |  | | | | |
| 股权收购方购买的股权占被收购企业全部股权的比例% | | | | | | | |  | | | 股权收购方股权支付金额占交易支付总额的比例% | | | |  | | | | | | | |
| 股权收购交易支付总额 | |  | | | | 其中：股权支付额 | | | | |  | | | | 非股权支付额 | | |  | | | | |
| 股权转让合同（协议）生效日 | |  | | | | 股权收购方所收购股权的工商变更登记日 | | | | |  | | | | 转让方与收购方是否为关联企业 | | | □是 | | | □否 | |
| 被收购企业原有各项资产和负债的计税基础是否保持不变 | | | | | | □是 | | | | | | | | | □否 | | | | | | | |
| 股 权 转 让 方 1 | 项目名称 | | | 公允价值 | | 账面价值 | | | 原计税基础 | | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | 实际取得股权及其他资产 | | | | | | | |
| 项目名称 | | | 公允价值 | | | 计税基础 | |
| 转让被收购企业股权 | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |
|  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |
|  | | |  | |  | | |  | | | 合计 | | |  | | |  | |
| 股 权 转 让 方 2 | 项目名称 | | | 公允价值 | | 账面价值 | | | 原计税基础 | | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | 实际取得股权及其他资产 | | | | | | | |
| 项目名称 | | | 公允价值 | | | 计税基础 | |
| 转让被收购企业股权 | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |
|  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |
|  | | |  | |  | | |  | | | 合计 | | |  | | |  | |
|  |  | |  | | |  | | |
| 股 权 收 购 方 | 项目名称 | | | 公允价值 | | 账面价值 | | | 原计税基础 | | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | 实际取得股权及其他资产 | | | | | | | | |
| 项目名称 | | | | | 公允价值 | | 计税基础 | |
| 1.股权支付额 | | |  | |  | | |  | | |  | | | 被收购企业股权 | | | | |  | |  | |
| （1）本企业股权 | | |  | |  | | |  | | |
| （2）其控股企业股权 | | |  | |  | | |  | | |
| ① | | |  | |  | | |  | | |
| ② | | |  | |  | | |  | | |
| … | | |  | |  | | |  | | |
| 2.非股权支付额 | | |  | |  | | |  | | |
| 合计（1+2） | | |  | |  | | |  | | |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 填表人： | |  | | |  | |  | | | 填表日期： | | |  |  | |  |
| **填表说明：** | |  | | |  | |  | | |  | | |  |  | |  |
| 1.若一笔股权收购交易涉及两个以上股权转让方的，应自行增加行次填写。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.若股权收购业务较复杂，本表不能充分反映企业实际情况，企业可自行补充说明。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.本表一式两份。股权转让方（股权收购方、被收购企业）及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1-3 | | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表(资产收购)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 申报企业名称(盖章)： | |  | |  | |  | | |  | 金额单位：元（列至角分） | | | | | | | | | | | | | | |
| 资产转让方名称 | |  | | | | | | | | | 资产转让方所属  主管税务机关（全称） | | | |  | | | | | | | | | |
| 资产转让方纳税识别号 | |  | | | | | | | | |
| 资产转让方全部资产的公允价值 | |  | | | 资产转让方所转让资产的公允价值 | | | | | |  | | | | 所转让资产占资产转让方全部资产的比例% | | | | | | | |  | |
| 资产受让方名称 | |  | | | | | 资产受让方所属主管税务机关（全称） | | | | | |  | | 股权支付金额占交易支付总额的比例% | | | | | | | |  | |
| 资产受让方纳税识别号 | |  | | | | |
| 资产收购交易支付总额 | |  | | | | | 其中：股权支付额 | | | | | |  | | 非股权支付额 | | | | | | | |  | |
| 资 产 转 让 方 | 项目名称（按大类） | 公允价值 | | 账面价值 | | | 原计税基础 | | | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | | 实际取得股权及其他资产 | | | | | | | | | |
| 项目名称 | | | | | 公允价值 | | | | 计税基础 |
|  |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
|  |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
|  |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
|  |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| 转让资产合计 |  | |  | | |  | | | |  | | | | 合计 | | | | |  | | | |  |
| 资 产 受 让 方 | 项目名称 | 公允价值 | | 账面价值 | | | 原计税基础 | | | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | | 实际取得股权及其他资产 | | | | | | | | | |
| 项目名称  （按大类） | | | | | 公允价值 | | | | 计税基础 |
| 1.股权支付额 |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| （1）本企业股权 |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| （2）其控股企业股权 |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| ① |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| ② |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| … |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| 2.非股权支付额 |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  |
| 合计（1+2) |  | |  | | |  | | | |  | | | | 合计 | | | | |  | | | |  |
| 是否存在资产收购涉及项目所得的税收优惠承继 | | | | | | |  | | | | 优惠已执行年限 | | | |  | | | | | 优惠剩余年限 | | | |  |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 填表人： | | |  |  | | | |  | | | |  | | 填表日期： | | | |  | | |  |
| **填表说明：** | | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | |  |
| 1.若资产收购业务较复杂，本表不能充分反映企业实际情况，企业可自行补充说明。 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本表一式两份。资产转让方（资产受让方）及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1-4 |  | |  | | |  | | |  |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表(企业合并)** | | | | | | | | | |
| 申报企业名称(盖章)： 金额单位：元（列至角分） | | | | | | | | | |
| 合并企业名称 | 合并企业纳税识别号 | | | | 合并企业所属  主管税务机关（全称） | | |  | |
|  |  | | | |
| 被合并企业名称 | 被合并企业纳税识别号 | | | | 被合并企业所属主管税务机关（全称） | | | | |
| 1 |  | | | | 1 | | | | |
| 2 |  | | | | 2 | | | | |
| 被合并企业股东名称 | 纳税识别号 | 持股比例% | | | 被合并企业股东所属主管税务机关（全称） | | | | |
| 1 |  |  | | | 1 | | | | |
| 2 |  |  | | | 2 | | | | |
| 3 |  |  | | | 3 | | | | |
| 合并交易的支付总额 |  | 股权支付额占交易支付总额的比例% | | | | |  | | |
| 股权支付额（公允价值） |  | 股权支付额（原计税基础） | | | | |  | | |
| 非股权支付额（公允价值） |  | 非股权支付额（原计税基础） | | | | |  | | |
| 是否为同一控制下且不需要支付对价的合并 | □ 是 | □ 否 | | 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | |  | | |
| 被合并企业税前尚未弥补的亏损额 |  | 被合并企业净资产公允价值 | | | | |  | | |
| 截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 |  | 可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 | | | | |  | | |
| 被合并企业资产的原计税基础 |  | 合并企业接受被合并企业资产的计税基础 | | | | |  | | |
| 被合并企业负债的原计税基础 |  | 合并企业接受被合并企业负债的计税基础 | | | | |  | | |
| 未确认的资产损失 |  | 分期确认的收入 | | | | |  | | |
| 被合并企业有关项目所得优惠的剩余期限 | | | | 年至 年 | | | | | |
| 被合并企业股东取得股权和其他资产情况 | | | | | | | | | |
| 股东名称 | 项目名称 | | | | | 公允价值 | | | 计税基础 |
|  |  | | | | |  | | |  |
|  |  | | | | |  | | |  |
|  |  | | | | |  | | |  |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。 | | | | | | | | | |
| 法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 填表人： |  | |  | | | 填表日期： | | |  |
| **填表说明：** | | | | | | | | | |
| 1.合并企业名称，吸收合并为合并后存续的企业，新设合并为新设企业。 | | | | | | | | | |
| 2.被合并企业为两家以上的，应自行增加行次填写。 | | | | | | | | | |
| 3.若企业合并业务较复杂，本表不能充分反映企业实际情况，企业可自行补充说明。 | | | | | | | | | |
| 4.本表一式两份。合并企业（被合并企业、被合并企业股东）及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1-5 | |  |  | | |  | | |  |
| **企业重组所得税特殊性税务处理报告表(企业分立)** | | | | | | | | | |
| 申报企业名称(盖章)： 金额单位：元（列至角分） | | | | | | | | | |
| 被分立企业名称 |  | | | | 被分立企业所属主管税务机关（全称） | |  | | |
| 被分立企业纳税识别号 |  | | | |
| 被分立企业 | 资产 | | | | 负债 | | 净资产 | | |
| 计税基础 |  | | | |  | |  | | |
| 公允价值 |  | | | |  | |  | | |
| 被分立企业股东名称 | 持股比例 | | | 股权公允价值 | 股权原计税基础 | | 被分立企业股东所属主管税务机关（全称） | | |
| 1 |  | | |  |  | |  | | |
| 2 |  | | |  |  | |  | | |
|  |  | | |  |  | |  | | |
| 分立企业1名称 |  | | | | 分立企业1所属主管税务机关（全称） | |  | | |
| 分立企业1纳税识别号 |  | | | |
| 分立企业1 | 资产 | | | | 负债 | | 净资产 | | |
| 计税基础 |  | | | |  | |  | | |
| 公允价值 |  | | | |  | |  | | |
| 分立企业2名称 |  | | | | 分立企业2所属主管税务机关（全称） | |  | | |
| 分立企业2纳税识别号 |  | | | |
| 分立企业2 | 资产 | | | | 负债 | | 净资产 | | |
| 计税基础 |  | | | |  | |  | | |
| 公允价值 |  | | | |  | |  | | |
| 分立交易的支付总额 |  | | | | 股权支付额占交易支付总额的比例% | |  | | |
| 股权支付额（公允价值） |  | | | | 股权支付额（原计税基础） | |  | | |
| 非股权支付额（公允价值） |  | | | | 非股权支付额（原计税基础） | |  | | |
| 非股权支付对应的资产转让所得或损失 | | | | |  | | | | |
| 被分立企业分立资产公允价值 | |  | | | 被分立企业全部资产公允价值 | | | |  |
| 被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额 | |  | | | 分立企业可弥补的被分立企业尚未弥补的亏损额 | | | |  |
|
| 未确认的资产损失 | |  | | | 分期确认的收入 | | | |  |
| 被分立企业股东取得股权和其他资产情况 | | | | | | | | | |
| 股东名称 | | 项目名称 | | | | 公允价值 | | 计税基础 | |
|  | |  | | | |  | |  | |
|  | |  | | | |  | |  | |
|  | |  | | | |  | |  | |
| 谨声明：本人知悉并保证本表填报内容及所附证明材料真实、完整，并承担因资料虚假而产生的法律和行政责任。  法定代表人签章： 年 月 日 | | | | | | | | | |
| 填表人： | |  |  | | | 填表日期： | | |  |
|  | |  |  | | |  | | |  |
| **填表说明：** | | | | | | | | | |
| 1.分立企业超过两家的，应增加相应行次填写。 | | | | | | | | | |
| 2.若企业分立业务较复杂，本表不能充分反映企业实际情况，企业可自行补充说明。 | | | | | | | | | |
| 3.本表一式两份。分立企业（被分立企业、被分立企业股东）及其所属主管税务机关各一份。 | | | | | | | | | |