



- 企业成功进行资本运作税法实务操作的必备工具书!
- 典型案例剖析 疑难问题诠释 税务筹划实务全流程指南

TAX

Tax Practice in Enterprise Merger and Acquisition

企业并购重组 税法实务

原理、案例及疑难问题剖析

雷霆◎著





Tax Practice in Enterprise Merger and Acquisition

企业并购重组 税法实务

原理、案例及疑难问题剖析

雷霆◎著



法律出版社 LAW PRESS · CHINA

图书在版编目(CIP)数据

企业并购重组税法实务:原理、案例及疑难问题剖析 / 雷霆著. —北京:法律出版社, 2015. 8
ISBN 978 - 7 - 5118 - 7320 - 0

I. ①企… II. ①雷… III. ①企业合并—税法—研究—中国 IV. ①D922. 220. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 290380 号

企业并购重组税法实务

——原理、案例及疑难问题剖析
雷霆 著

编辑统筹 法律应用出版社
策划编辑 薛 晗
责任编辑 薛 晗 慕雪丹
装帧设计 马 帅

© 法律出版社·中国

出版 法律出版社
总发行 中国法律图书有限公司
经销 新华书店
印刷 三河市龙大印装有限公司
责任印制 翟国磊

开本 720 毫米×960 毫米 1/16
印张 38.5
字数 679 千
版本 2015 年 8 月第 1 版
印次 2015 年 8 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

重庆公司/023-65382816/2908

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 7320 - 0

定价:88.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

毋庸置疑,企业并购重组业务是一项非常复杂的系统工程,它通常涉及公司法、证券法、合同法、会计法、税法、外汇法等法律法规的综合运用。从税法角度看,企业并购重组业务税收制度也是企业税收制度中最璀璨的那一座“皇冠”,它主要涉及企业所得税、个人所得税等所得税的税收征管,还涉及增值税(消费税)、营业税、土地增值税、印花税、契税等其他税种的税收征管。其中,企业并购重组的企业所得税制度又无疑是“皇冠”上那一颗最耀眼的“明珠”。

站在重组当事方的角度,他们在关注并购重组的商业目的及价值、战略规划、运营目标等市场因素的同时,也非常关注并购重组的成本,尤其是并购重组的税收成本;站在监管机关的角度,他们主要关注企业并购重组业务是否符合国家政策导向,是否符合国家法律法规的强制规定;对于税务机关而言,他们则主要关注是否存在违反或规避税收法规的交易行为;站在财务顾问、律师、税务师的角度,他们主要关注两个方面的因素:一是企业并购重组的模式、路径、计划等是否合法、可行和有效;二是企业并购重组的成本,特别是税收成本。应该说,对于动辄上亿元甚至几十亿元的企业并购重组交易而言,税收成本在并购成本中占据了越来越重要的地位,从某种意义上讲,一个“好”的并购重组方案无不包含一个“好”的、合理有效的税收筹划方案或安排,企业并购重组的财务顾问、律师、税务师掌握专门领域的税法知识就显得尤其重要。

笔者从事企业并购重组实务逾十余年,在实践中总结了不少的经验,但依然存在不少的适用疑难和困惑。以最重要的企业所得税为例,《关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税[2009]59号)、《关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税[2009]60号)、《国家税务总局关于发布〈企业重组业务企业所得税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2010年第4号)以及《财政部 国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》(财税[2014]109号)的出台,初步构筑了我国企业重组的所得税规则。这几个文件言简意赅,非常精悍,但如何理解和适用这几个文件却成为了实务中的难题,笔者也深感从事并购重组业务的专业人士缺乏一套从税法基础理论到税务实务操作的工具和指南,写作本书的目的就在于此。

本书系一本有关企业并购重组税务处理原理及实务的书籍,全书通过10余个图例、10余个总结表格、150余个示例/实际案例以及30余个疑难问题的解析,将企业并购重组的税法原理、交易架构、适用要件、财税处理以及实务疑难问题等呈现在读者面前。本书共包括如下五篇三十一章:

第一篇“企业并购重组税法原理及规则”:本篇包括两个方面的内容,一是介绍企业并购重组业务的概念、类型及关系。其目的在于,为读者进入企业并购重组税制研究之前,对企业并购重组业务及我国有关税制有一个大致的了解和认识;二是介绍企业并购重组的所得税和其他税种的税收理论和规则的理解和运用。其目的在于,实务工作者普遍着眼于如何进行企业并购重组税收的计算和处理,并没有对这样处理背后的原理进行深入的研究和分析,从而导致实务中税收处理中出现很多偏差和错误。该部分主要对股东权益连续性规则、经营连续性规则、合理的商业目的规则、纳税必要资金规则(收益确认规则)、计税基础确定规则、税收属性结转和利用规则、实质重于形式原则(分步交易理论)等的理解和适用进行了介绍。

第二篇“企业并购重组税务实务及疑难问题诠释”:毫无疑问,本篇是本书的核心。本篇首先对我国税法上企业重组的概念、类型以及重组当事方、重组日、重组完成年度等进行了介绍,再分别对企业合并、股权收购、资产收购、分立、债务重组以及企业法律形式改变等六种重组类型的概念及实务要点、交易架构、特殊性税务处理的要件、所得税财税处理及差异比较和其他税种的处理以及涉税适用的疑难问题进行了详细的论述。有关企业重组的净营业亏损和税收优惠政策的结转利用和承继的问题也包含在本篇。

第三篇“企业并购重组相关业务税务实务及疑难问题诠释”:本篇主要对与企业并购重组业务配套的税法理论和规则的理解和适用进行介绍,包括企业投资行为、企业分配、企业股份回购以及企业清算的税收理论和规则。其目的在于,59号文和4号公告并没有对企业并购重组交易类型涉及或衍生出来的相关税收理论进行详细的说明和解释,而散见于各种税收法规、规范性文件中,这些相关的税收法规对于企业并购重组的税务处理的适用具有重大的意义,有必要进行介绍。

第四篇“跨国并购重组业务税务实务及疑难问题诠释”:本篇主要对跨国并购重组涉及的所得税税法规则进行介绍。包括境外注册中资控股企业认定居民企业、非居民企业股权转让、居民企业境外投资的所得税处理、企业境外投资架构设计及所得税分析等内容。对于从事跨国并购重组业务的人士可以起到“入门”引导的意义。

第五篇“企业并购重组业务税务筹划要点及案例分析”:本篇主要针对实务工作者非常关注的企业并购重组业务的税务筹划进行介绍。主要对企业合并重组、

企业股权收购重组、企业资产收购重组、企业分立重组、企业债务重组以及跨境重组业务的税务筹划的思路、要点进行了介绍,并通过实践中经常会涉及的14个税务筹划案例进行分析、评述,为实务工作者提供有益的帮助。

最后,附录1“本书示例、案例及疑难问题索引”为读者提供了本书所有的示例、案例及疑难问题的索引,方便大家阅读。

在本书即将成稿之际,我国新颁布了一批与企业并购重组税制有关的法律、法规、规章及规范性文件,笔者据此进行了增补和改写。主要包括《国家税务总局关于企业混合性投资业务企业所得税处理问题的公告》(国税总局公告2013年第41号,2013年9月1日施行)、《关于中国(上海)自由贸易试验区内企业以非货币性资产对外投资等资产重组行为有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2013]91号,2013年11月15日施行)、《国务院关于开展优先股试点的指导意见》(国发[2013]46号,2013年11月30日施行)、《优先股试点管理办法》(证监会令第97号,2014年3月21日施行)、《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告》(国税总局公告2013年第66号,2013年12月1日施行)、《国家税务总局关于非居民企业股权转让适用特殊性税务处理有关问题的公告》(国税总局公告2013年第72号,2013年12月12日施行)、《公司法》修订案(2013年12月28日颁布,2014年3月1日施行)、《国家税务总局关于依据实际管理机构标准实施居民企业认定有关问题的公告》(国家税务总局公告[2014]第9号,2014年1月29日施行)、《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》(国家税务总局公告[2014]第29号,2014年5月23日颁布实施)、《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号,2014年7月1日施行)、《国家税务总局一般反避税管理办法(试行)》(国家税务总局令第32号,2014年12月2日颁布,于2015年2月1日起施行)、《财政部、国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》(财税[2014]109号,2014年12月25日颁布,追溯至2014年1月1日起实施)、《财政部 国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》(财税[2014]116号,2014年12月31日颁布,追溯至2014年1月1日起实施)、《国家税务总局关于非居民企业间接转让财产企业所得税若干问题的公告》(国家税务总局公告2015年第7号,2015年2月3日颁布实施)、《财政部、国家税务总局关于企业改制重组有关土地增值税政策的通知》(财税[2015]5号,执行期限为2015年1月1日至2017年12月31日)、《财政部、国家税务总局关于进一步支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》(财税[2015]37号)以及《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》(国令第648号,2014年3月1日施行)、《公司注册资本登记管理规定》(国家工商总局令第64号,2014年3月1日施行)等。

应该说,本书是笔者基于对《企业所得税法》及《实施条例》、59号文、60号文以及4号公告等相关税法法规、规范性文件的研究、理解、探索和实务工作总结,错误和不妥之处在所难免。读者在实务工作中一定要以税收和会计法规、规范性文件为准,并及时与税务机关进行有效的沟通,避免理解和执行出现偏差和错误。我也非常欢迎各位专家、学者、税务工作者、企业管理人员、财税专业人士不吝赐教,对本书内容的错误和不足之处给予批评和指正!

雷 霆

框架目录

第一篇 企业并购重组税法原理及规则

第一章	企业并购重组的概念及分类	3
第二章	企业重组税收理论和规则的框架体系	9
第三章	股东权益连续性规则的理解和适用	17
第四章	经营连续性规则的理解和适用	49
第五章	合理商业目的规则的理解和适用	57
第六章	纳税必要资金原则及对价理论的理解和适用	64
第七章	计税基础确定规则的理解和适用	81
第八章	实质重于形式原则的理解和适用	104

第二篇 企业并购重组税务实务及疑难问题诠释

第一章	中国税法上的企业重组概述	109
第二章	企业合并重组的税务处理实务及疑难问题诠释	117
第三章	企业股权收购的税务处理实务及疑难问题诠释	181
第四章	企业资产收购的税务处理实务及疑难问题诠释	214
第五章	企业分立重组的税务处理实务及疑难问题诠释	247
第六章	企业债务重组的税务处理实务及疑难问题诠释	305
第七章	企业法律形式改变的税务处理实务及疑难问题诠释	337
第八章	企业并购重组的税收优惠政策和亏损结转利用	351

第三篇 企业并购重组相关业务税务实务及疑难问题诠释

第一章 企业投资的税务实务及疑难问题诠释	369
第二章 企业分配的税务实务及疑难问题诠释	398
第三章 企业股份回购税务实务及疑难问题诠释	425
第四章 企业清算业务税务实务及疑难问题诠释	452

第四篇 跨国并购重组业务税务实务及疑难问题诠释

第一章 跨国并购重组所得税制度概述	469
第二章 境外注册中资控股企业认定居民企业的问题	473
第三章 非居民企业股权转让的所得税处理	479
第四章 企业境外投资的所得税处理	504
第五章 企业境外投资架构设计及所得税分析	515

第五篇 企业并购重组业务税务筹划要点及案例分析

第一章 企业合并重组业务税务筹划要点及案例分析	537
第二章 企业股权收购重组业务税务筹划要点及案例分析	545
第三章 企业资产收购重组业务税务筹划要点及案例分析	550
第四章 企业分立重组业务税务筹划要点及案例分析	554
第五章 企业债务重组业务税务筹划要点及案例分析	557
第六章 企业跨境重组业务税务筹划要点及案例分析	563

附 录

附录 1:本书示例、案例及疑难问题索引	577
附录 2:本书主要参考文献	586

详细目录

第一篇 企业并购重组税法原理及规则

第一章 企业并购重组的概念及分类	3
第一节 并购的概念及分类	3
一、兼并(merger)	4
二、收购(acquisition)	5
三、并购的分类	6
第二节 重组的概念及分类	6
一、扩张性重组	7
二、收缩性重组	7
三、其他重组行为	7
第二章 企业重组税收理论和规则的框架体系	9
第一节 企业重组所得税制度的理论基石——“经济实质”理论	10
第二节 企业重组所得税理论和规则的框架体系	12
第三节 企业重组其他税种的税收政策	14
一、企业重组的增值税和营业税政策	14
二、企业重组的土地增值税政策	15
三、企业重组的印花税政策	16
四、企业重组的契税政策	16
第三章 股东权益连续性规则的理解和适用	17
第一节 “股权支付”对价	17
第二节 重组交易享受递延纳税待遇	20
第三节 重组后目标资产(股权)的处置	22
第四节 重组后的向下转移目标资产(股权)	26

第五节	59 号文和 4 号公告规定的“控股企业”的理解和适用	29
第六节	4 号公告第 20 条有关“原主要股东”的规定	33
第七节	59 号文有关非股权支付中的“承担债务”规定的理解和适用	34
第八节	优先股(国发[2013]46 号和证监会令第 97 号)对 59 号文规定的 股东权益连续性规则的影响	39
第九节	实务中“三角并购重组”的税务疑难处理	43
一、	三角并购重组的交易模式	44
二、	三角并购重组交易中的两个疑难问题——“重组当事方”和“资产 向下转移”	45
三、	目标公司股东在新的公司形态下的投资权益的连续	46
第四章	经营连续性规则的理解和适用	49
第一节	重组后,收购方保持什么样的历史营业才符合“营业继续”的要 求	49
第二节	重组后,收购方保持什么样的历史资产才符合“资产继续”的要求	51
第三节	经营连续性规则中的“历史性营业资产的转移”	53
第四节	营业继续:如何理解和适用 59 号文规定的“不改变重组资产原 来的实质性经营活动”	53
一、	何为“实质性经营活动”	54
二、	何为“改变”	54
第五节	资产继续:如何理解和适用 59 号文和 109 号文规定的“受让企 业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%”	55
第五章	合理商业目的规则的理解和适用	57
第一节	“合理商业目的”规则	57
第二节	如何判断企业重组是否“具有合理的商业目的”	59
第六章	纳税必要资金原则及对价理论的理解和适用	64
第一节	纳税必要资金原则	64
第二节	企业重组的对价理论	65
一、	股权支付对价	66
二、	非股权支付对价	66
第三节	59 号文规定的“本企业或其控股企业股权和股份以外的有价证 券”的理解与适用	67
第四节	并购重组中“对价调整条款”、“业绩补偿条款”和“或有对价条 款”对股东权益连续的影响	68

一、对价调整条款、业绩补偿承诺条款和或有额外对价条款	68
(一) 对价调整条款(过渡期损益调整)	68
(二) 业绩补偿承诺条款	69
(三) 或有额外对价条款	70
二、对价调整条款、业绩补偿条款和或有额外对价条款的所得税处理	72
(一) 对价调整条款/业绩补偿条款的所得税处理原则	73
(二) 或有额外对价条款的所得税处理原则	77
第七章 计税基础确定规则的理解和适用	81
第一节 企业重组的计税基础确定规则	81
一、应税重组计税基础的确定——“成本计税基础”规则	82
二、免税重组计税基础的确定——“计税基础转移”规则和“计税基础替代”规则	83
第二节 59 号文有关计税基础确定规则	85
一、应税重组计税基础的确定规则	85
二、免税重组计税基础的确定规则	86
第三节 59 号文规定的“收购企业取得被收购企业股权的计税基础,以被收购股权的原有计税基础确定”理解与适用	87
第四节 以控股企业股权支付下收购企业计税基础的确定	92
第五节 出让方取得受让方支付股权的计税基础计算为负数时的处理	94
第六节 三角并购重组交易计税基础的确定	96
一、三角股权收购重组的一般性税务处理规则	96
二、三角股权收购重组的特殊性税务处理规则	98
三、反向三角吸收合并重组的税务处理规则	100
第八章 实质重于形式原则的理解和适用	104
第一节 “实质重于形式”原则	104
第二节 12 个月内,先股权收购,后纵向吸收合并如何适用分步交易理论	105

第二篇 企业并购重组税务实务及疑难问题诠释

第一章 中国税法上的企业重组概述	109
第一节 企业重组的定义及类型	109
第二节 重组当事方的确定	110

第三节 企业重组的重组日/重组完成年度的确定	112
一、确定重组日/重组完成年度的重大意义	112
(一)重组日/重组完成年度对于会计处理和税务处理具有重大意义	112
(二)重组完成年度的确定涉及税务当局对涉及企业特殊性税务处理的管理问题	113
二、重组日的确定	113
三、重组完成年度的确定	116
第二章 企业合并重组的税务处理实务及疑难问题诠释	117
第一节 企业合并重组的定义及要点	117
一、企业合并重组的定义及理解要点	117
二、企业合并重组当事各方如何进行合并重组交易	118
(一)吸收合并的交易架构	118
(二)新设合并的交易架构	120
第二节 企业合并重组的所得税税务处理	121
一、企业合并的一般性税务处理	121
二、企业合并一般性税务处理的税务后果	122
(一)一般性税务处理的所得或损失的确认	122
(二)一般性税务处理的计税基础的确定	122
三、企业合并的特殊性税务处理	124
(一)特殊性税务处理适用的一般要件	124
(二)企业合并特殊性税务处理的特殊要件	125
四、企业合并特殊性税务处理的税务后果	127
(一)特殊性税务处理的所得或损失的确认	127
(二)特殊性税务处理的计税基础的确定	129
五、特殊类型的企业合并重组	130
(一)“反向合并”——亏损企业合并盈利企业	130
(二)纵向吸收合并重组——“向上纵向吸收合并”和“向下纵向吸收合并”	132
(三)横向吸收合并重组及“同一控制下不需要支付对价”的企业合并	143
第三节 企业合并重组财税处理差异比较	146
一、《合并准则》和 59 号文规定的合并类型差异分析	146
二、企业合并的会计处理与税务处理差异分析	147

(一) 同一控制下的企业合并——权益结合法	147
(二) 非同一控制下的企业合并——购买法	152
第四节 企业合并重组涉及的其他税种分析	155
一、增值税	155
二、营业税	156
三、土地增值税	156
四、印花税	157
五、契税	158
第五节 企业合并重组实例深度剖析	159
第三章 企业股权收购的税务处理实务及疑难问题诠释	181
第一节 企业股权收购重组的定义及要点	181
一、企业股权收购的定义及理解要点	181
二、重组当事各方如何进行股权收购重组交易	182
第二节 企业股权收购重组的所得税税务处理	183
一、企业股权收购重组的一般性税务处理	183
(一) 收购企业的税务处理	184
(二) 被收购企业股东的税务处理	184
(三) 被收购企业股东持有股权的计税基础的确定以及留存收益是 否可以扣除的问题	185
二、企业股权收购重组的特殊性税务处理	189
(一) 特殊性税务处理适用的一般要件	190
(二) 特殊性税务处理适用的特殊要件	190
(三) 企业股权收购重组的特殊性税务处理	191
第三节 企业股权收购重组财税处理的差异比较	193
一、《企业会计准则第2号——长期股权投资》概述	193
二、《长期股权投资准则》对股权收购的会计处理与税务处理差异分析	194
(一) 长期股权投资的初始计量与计税基础的会计处理、税务处理差 异	194
(二) 权益法下长期股权投资的后续计量会计处理与税务处理的差 异	199
(三) 长期投资处置及损失确认的会计处理与税务处理差异	201
第四节 企业股权收购重组涉及的其他税种分析	201
一、增值税	202

二、营业税	202
三、土地增值税	202
四、印花税	203
五、契税	203
第五节 企业股权收购重组实例深度剖析	203
第四章 企业资产收购的税务处理实务及疑难问题诠释	214
第一节 企业资产收购重组的定义及要点	214
一、企业资产收购重组的定义及理解要点	214
二、重组当事各方如何进行资产收购重组交易	215
三、如何理解及适用“实质经营性资产”中的“投资资产”	215
四、如何处理股权收购和资产收购重组的“竞合”	218
第二节 企业资产收购重组的所得税税务处理	219
一、企业资产收购重组的一般性税务处理	219
(一) 受让企业的税务处理	219
(二) 出让企业的税务处理	220
二、企业资产收购重组的特殊性税务处理	221
(一) 特殊性税务处理适用的一般要件	222
(二) 特殊性税务处理适用的特殊要件	222
(三) 企业资产收购重组的特殊性税务处理	223
第三节 企业资产收购重组财税处理的差异比较	225
一、资产收购重组交易的会计处理	226
(一) 受让企业支付现金对价时的会计处理	226
(二) 受让企业支付非货币性资产对价时的会计处理	227
二、资产收购重组交易的会计处理与税务处理的差异	230
(一) 会计处理与一般性税务处理的差异	230
(二) 会计处理与特殊性税务处理的差异	234
第四节 企业资产收购重组涉及的其他税种分析	237
一、增值税	237
二、营业税	241
三、土地增值税	241
四、印花税	241
五、契税	241
第五节 企业资产收购重组实例深度剖析	242

第五章 企业分立重组的税务处理实务及疑难问题诠释	247
第一节 企业分立重组的定义及要点	247
一、企业分立重组的定义及理解要点	247
二、重组当事各方如何进行分立交易	248
(一) 存续分立重组的交易架构	248
(二) 新设分立重组的交易架构	251
三、企业分立定义中的“被分立企业股东换取分立企业的股权或非股权支付”	252
(一) 在企业分立中,什么时候会出现非股权支付	252
(二) 在企业分立中,非股权支付是由谁支付的,是分立企业、被分立企业还是被分立企业的部分股东	254
(三) 何为被分立企业股东“换取”分立企业的股权或非股权支付	256
四、在中国法下的企业分立中,是否存在 59 号文规定的“不需放弃‘旧股’”的情形	256
第二节 企业分立重组的所得税税务处理	258
一、企业分立重组的一般性税务处理	258
(一) 被分立企业的税务处理	259
(二) 被分立企业股东的所得税税务处理	259
(三) 分立企业的所得税税务处理	262
二、企业分立重组的特殊性税务处理	267
(一) 特殊性税务处理适用的一般要件	268
(二) 特殊性税务处理适用的特殊要件	268
(三) 企业分立重组的特殊性税务处理	270
三、综合案例:企业分立部分资产给现存企业的可行性及税务处理	274
(一) 企业分立部分资产给现存企业在《公司法》等法律、法规上的可行性	274
(二) 企业分立部分资产给现存企业的税务处理	275
第三节 企业分立重组财税处理的差异比较	279
一、同一控制下的合并分立的会计处理方法——“权益分立法”	279
(一) “权益分立法”的会计处理原则和方法	279
(二) “权益分立法”会计处理与税务处理差异分析	284
二、非同一控制下的合并分立的会计处理方法——“出售法”	286
(一) “出售法”的会计处理原则和方法	286

(二)“出售法”会计处理与税务处理差异分析	287
第四节 企业分立重组涉及的其他税种分析	291
一、增值税	291
二、营业税	292
三、土地增值税	292
四、印花税	293
五、契税	293
第五节 企业分立重组实例深度剖析	293
一、上市公司分立在法律操作层面存在许多尚需克服的障碍	302
二、公司分立的会计处理尚无章可循	303
三、企业分立的税务处理尚存疑虑	303
第六章 企业债务重组的税务处理实务及疑难问题诠释	305
第一节 企业债务重组的定义及实务要点	305
一、企业债务重组的定义及理解要点	305
二、债务重组的类型	306
三、如何理解适用 59 号文与《关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告》(2010 年第 19 号)的冲突	306
第二节 企业债务重组的所得税税务处理	307
一、企业债务重组的一般性税务处理	307
(一)以货币性资产清偿债务的税务处理	308
(二)以非货币性资产清偿债务的税务处理	308
(三)债务转为资本(“债转股”)的税务处理	310
二、企业债务重组的特殊性税务处理	310
(一)特殊性税务处理适用的一般要件——只需要满足“合理的商业目的”	311
(二)特殊性税务处理适用的特殊要件	311
(三)企业债务重组的特殊性税务处理	315
三、关联企业之间的债务重组问题	317
四、不满足 59 号文条件的债务重组的会计和税务处理问题	318
(一)会计处理方面	318
(二)税务处理方面	319
五、“债转股”适用特殊性税务处理时,债务人和债权人暂不确认的所得或损失如何递延确认	319