

附件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		
<input type="checkbox"/> 法律形式改变			
<input type="checkbox"/> 债务重组	<input type="checkbox"/> 债务人	<input type="checkbox"/> 债权人	
<input type="checkbox"/> 股权收购	<input type="checkbox"/> 收购方	<input type="checkbox"/> 转让方	<input type="checkbox"/> 被收购企业
<input type="checkbox"/> 资产收购	<input type="checkbox"/> 收购方	<input type="checkbox"/> 转让方	
<input type="checkbox"/> 合并	<input type="checkbox"/> 合并企业	<input type="checkbox"/> 被合并企业	<input type="checkbox"/> 被合并企业股东
<input type="checkbox"/> 分立	<input type="checkbox"/> 分立企业	<input type="checkbox"/> 被分立企业	<input type="checkbox"/> 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。		<input type="checkbox"/>
	(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。		<input type="checkbox"/> 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。		<input type="checkbox"/>
	(四) 重组交易对价中涉及股权支付金额符合规定比例。		<input type="checkbox"/> 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。		<input type="checkbox"/>
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）。