资产重组与税收筹划

魏剑鸿

2019年10月30日

重组概念

资产重组

企业重组

改制重组

重组形式

1、设立

2、增资

3、减资

4、合并

5、分立

6、转让

7、分配

8、改制

9、清算

税收筹划

税收

税法

民商法

交易结构

交易结构

工具

路径

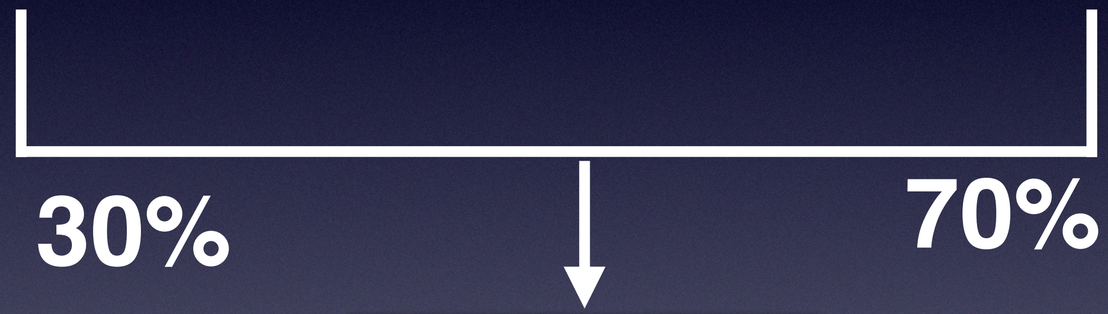
组合

甲

现金3000万

乙

房屋7000万



30%

70%

M公司

契税：7000×3%=210（万元）

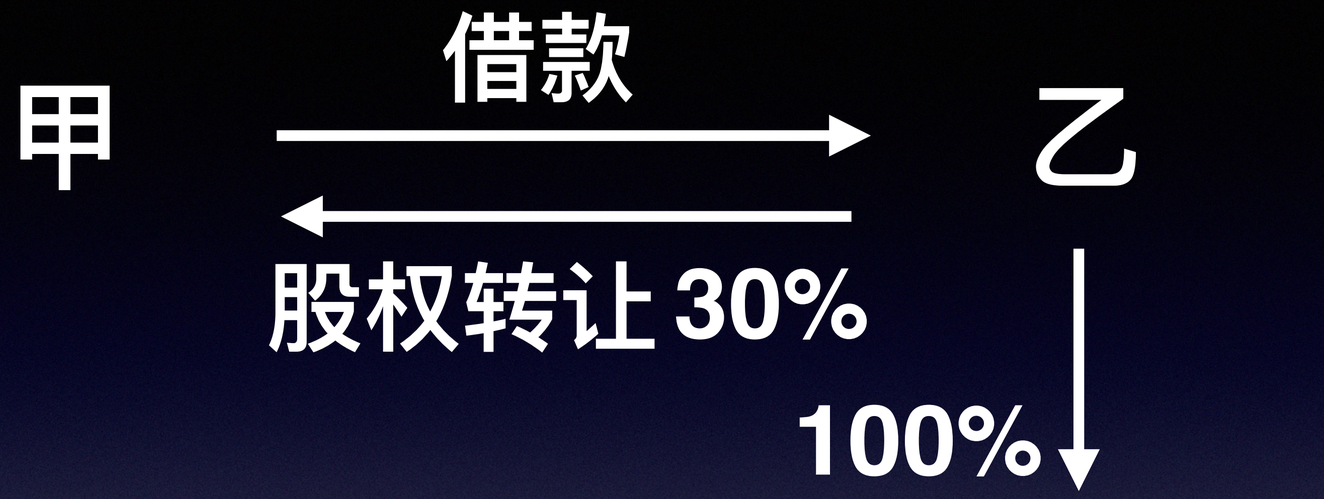
不用交税的方法

甲
借款
现金3000万
乙

甲
借款
乙
现金3000万
100%
M公司

甲
借款
乙
现金3000万
房屋7000万
增资
100%
M公司

甲
借款
乙
100%
M公司
现金3000万
房屋7000万


甲
借款
乙
股权转让30%
100%
M公司
现金3000万
房屋7000万

甲
乙
30%
70%
M公司
现金3000万
房屋7000万

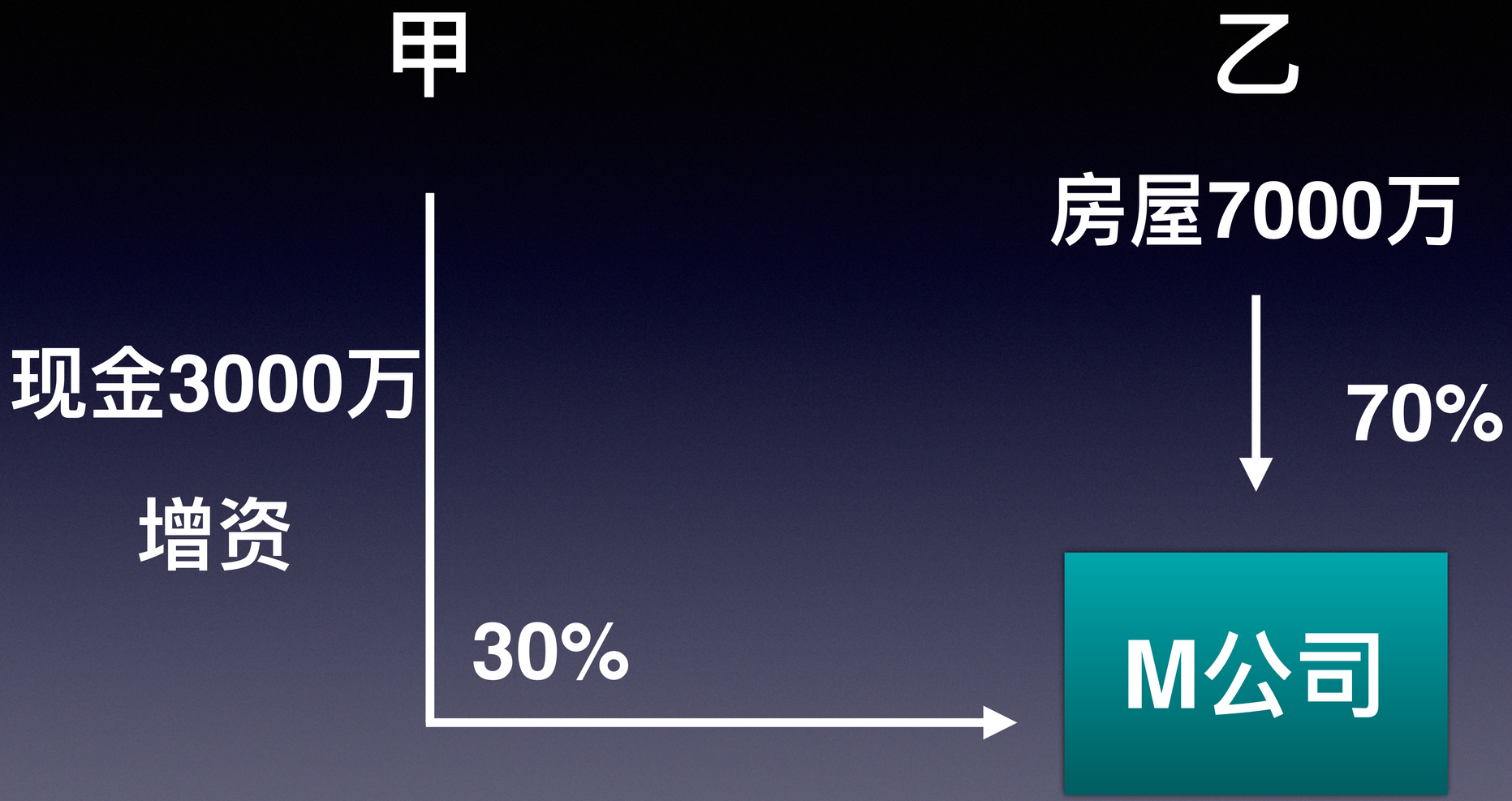
更简单的方法

乙

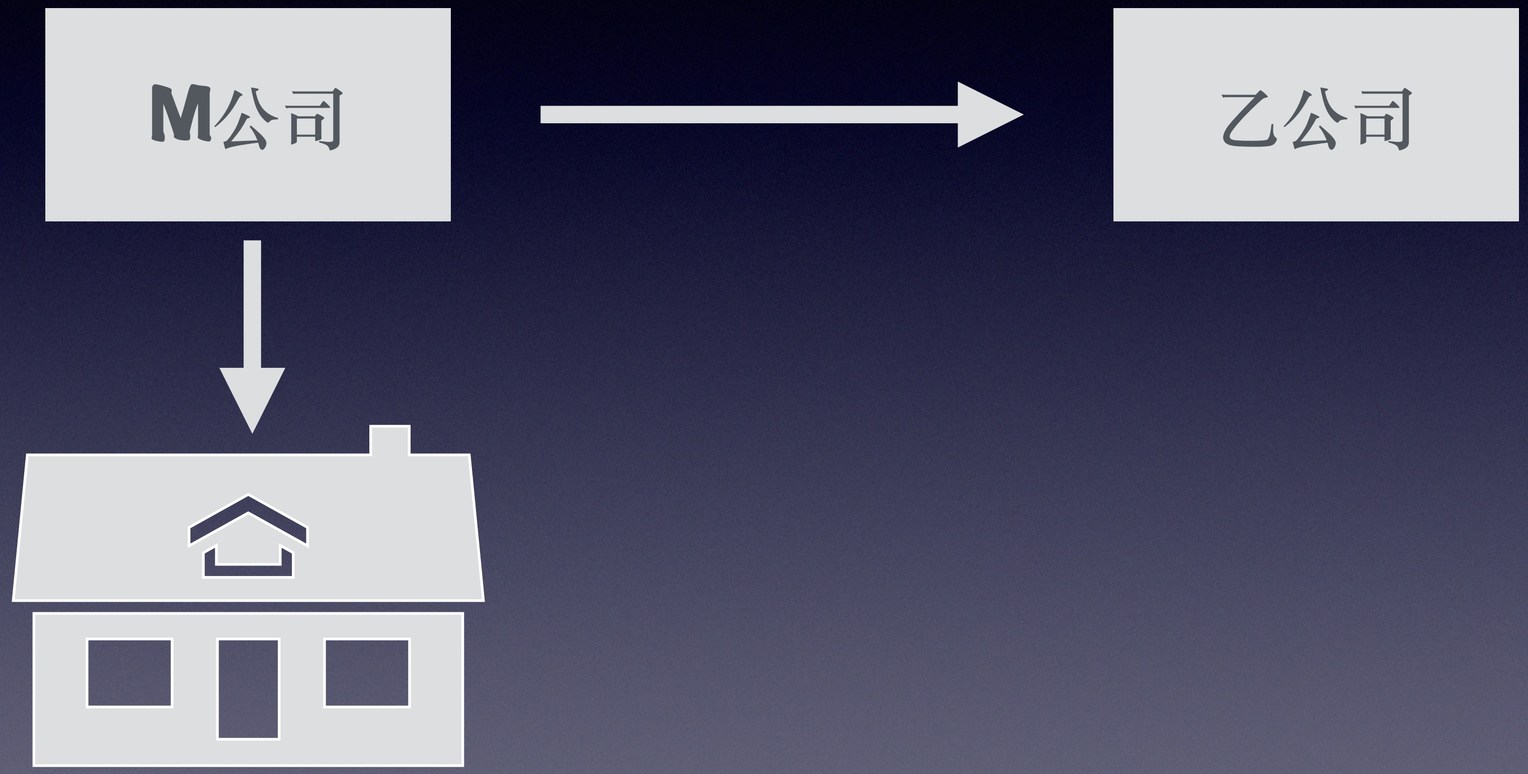
房屋7000万

100%

M公司


甲
乙
房屋7000万
70%
現金3000万
増資
30%
M公司

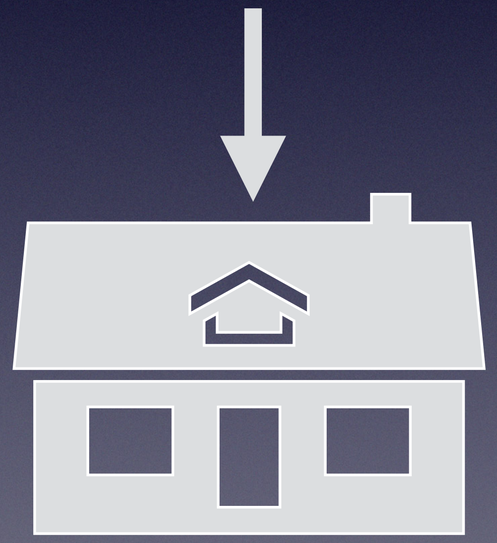
甲
乙
30%
70%
M公司
现金3000万
房屋7000万


M公司
乙公司

资产转让

M公司

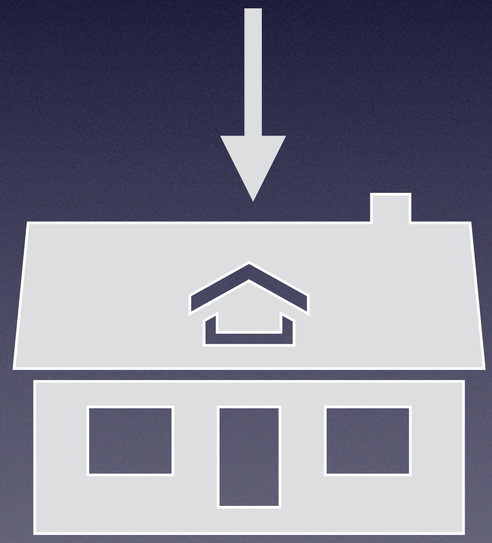
乙公司



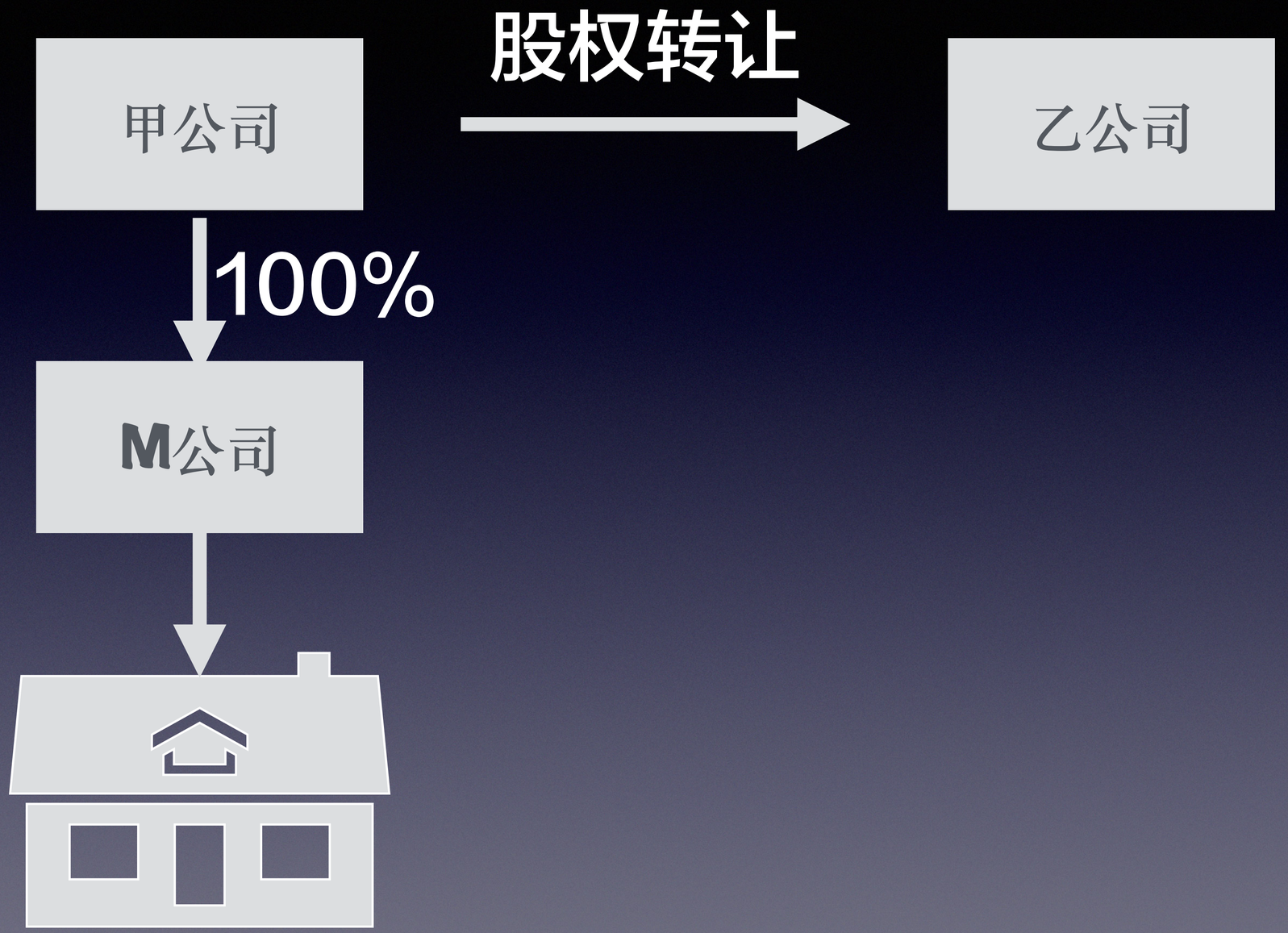
资产转让

M公司

乙公司



税负重（涉及土地增值税）


甲公司
股权转让
乙公司
100%
M公司

甲公司

股权转让

乙公司

100%

M公司

税负较轻！

国家税务总局关于以转让股权名义转让房地产行为征收土地增值税问题的批复（国税函[2000]687号）

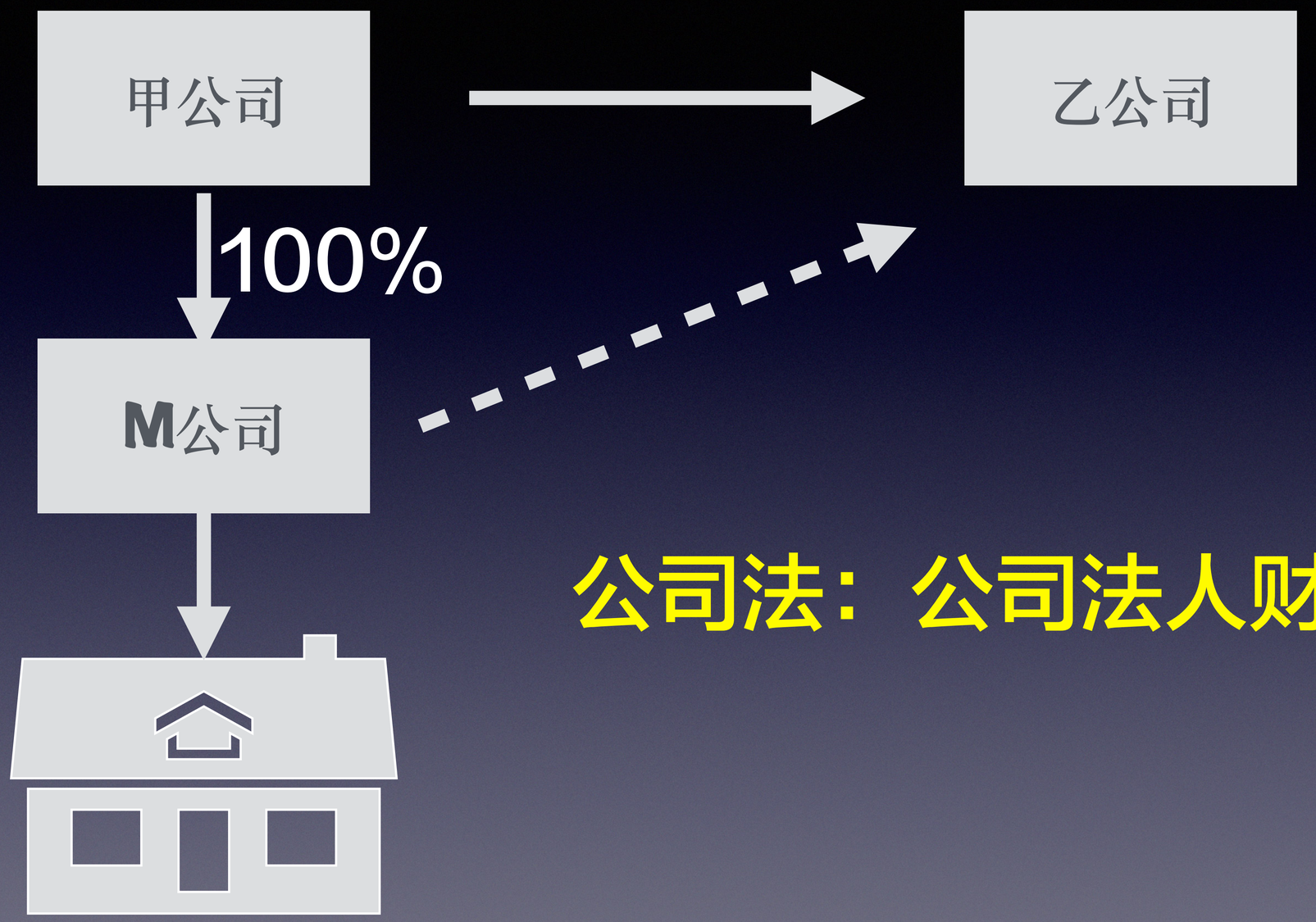
广西壮族自治区地方税务局：

　　你局《关于以转让股权名义转让房地产行为征收土地增值税问题的请示》（桂地税报[2000]32号）收悉。鉴于深圳市能源集团有限公司和深圳能源投资股份有限公司一次性共同转让深圳能源（钦州）实业有限公司100％的股权，且这些以股权形式表现的资产主要是土地使用权、地上建筑物及附着物，经研究，对此应按土地增值税的规定征税。

营业税？

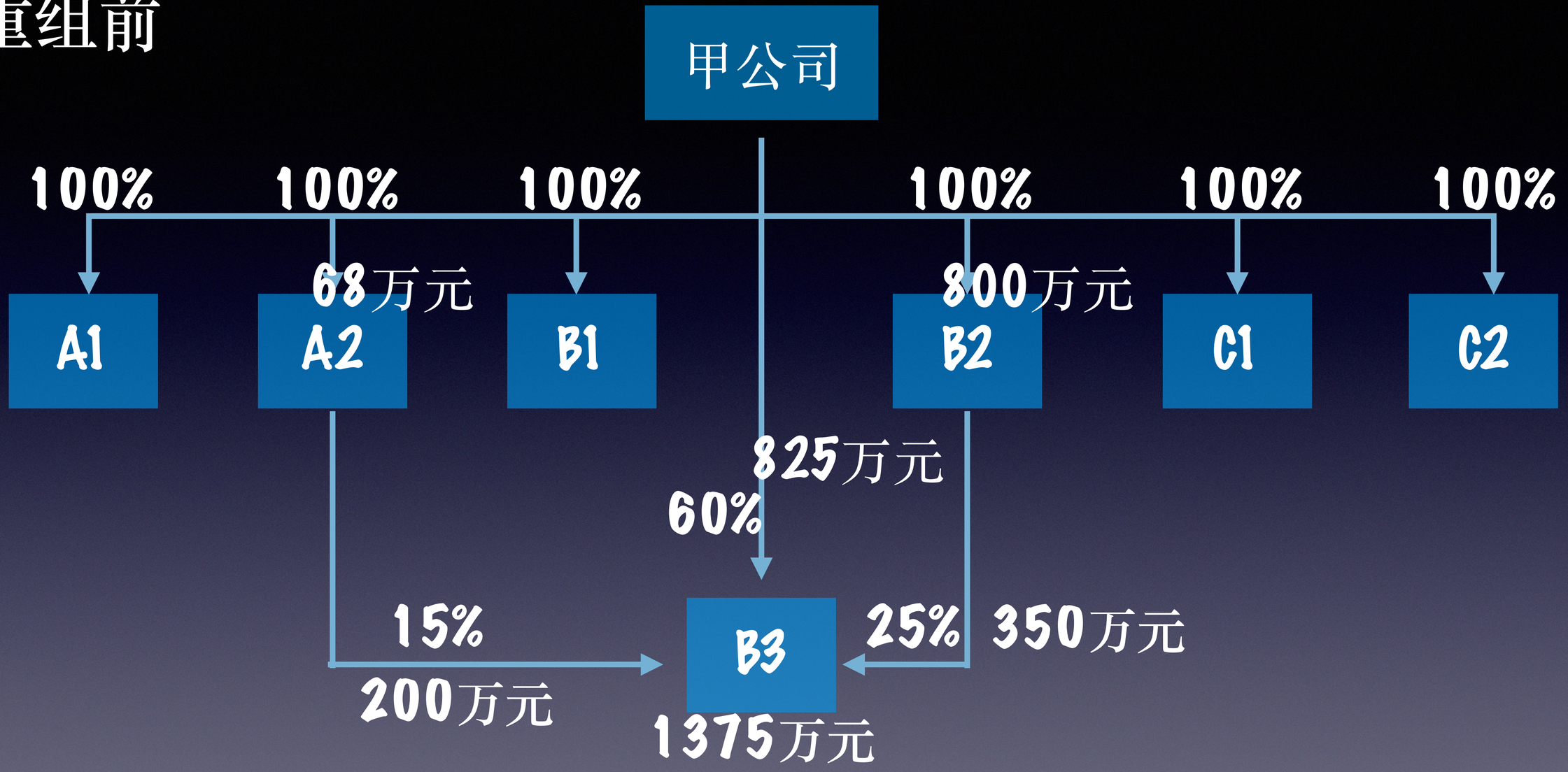
国家税务总局关于股权转让不征收营业税的通知

（国税函[2000]1961号）：按照税收法规规定，对于转让方转让钦州公司的股权行为，不论债权债务如何处置，均不属于营业税的征收范围，不征收营业税。



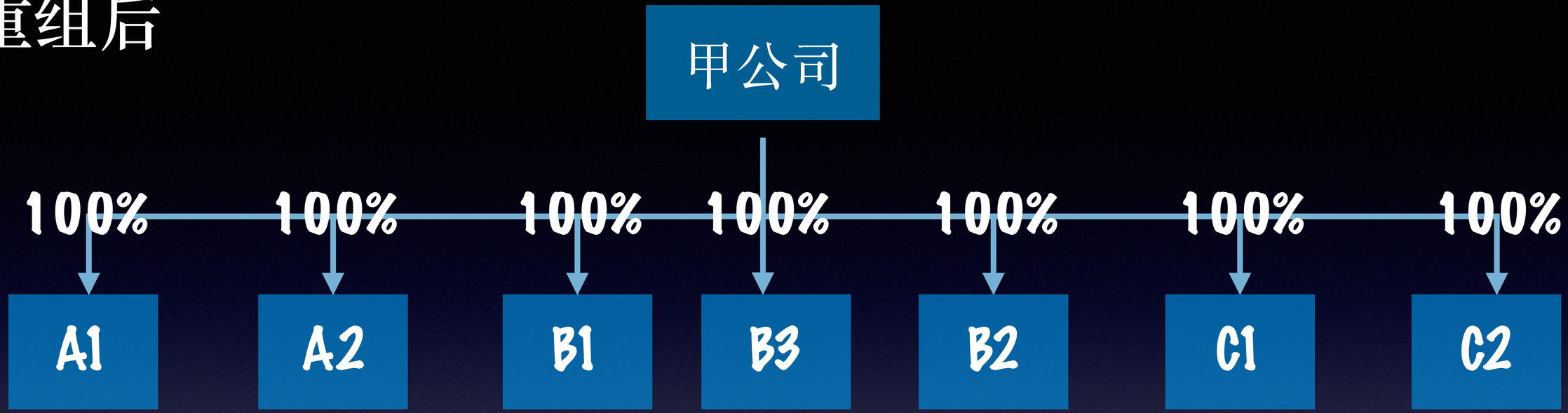
公司法：公司法人财产独立

重组前

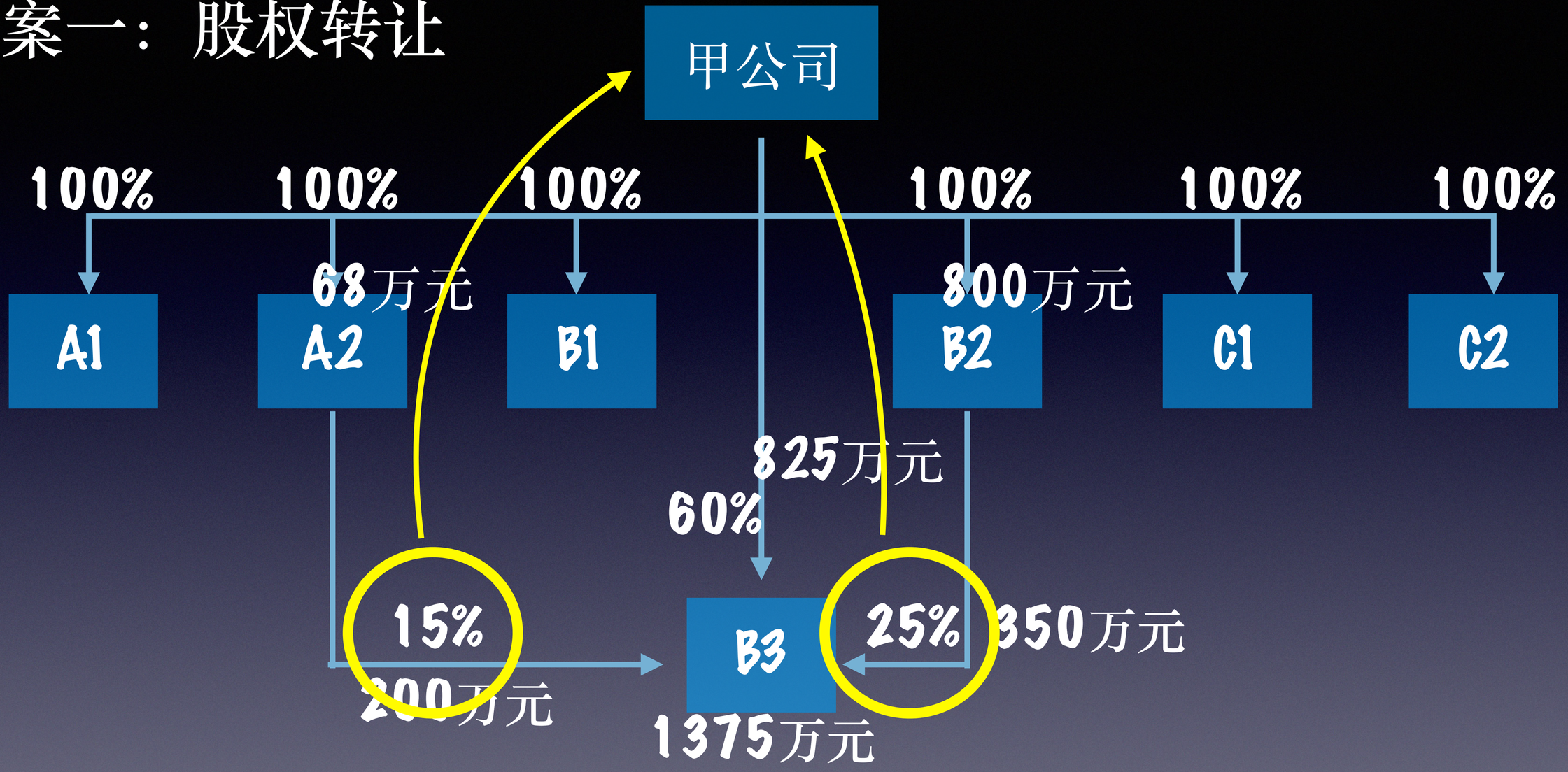


评估价值：2750万元

重组后

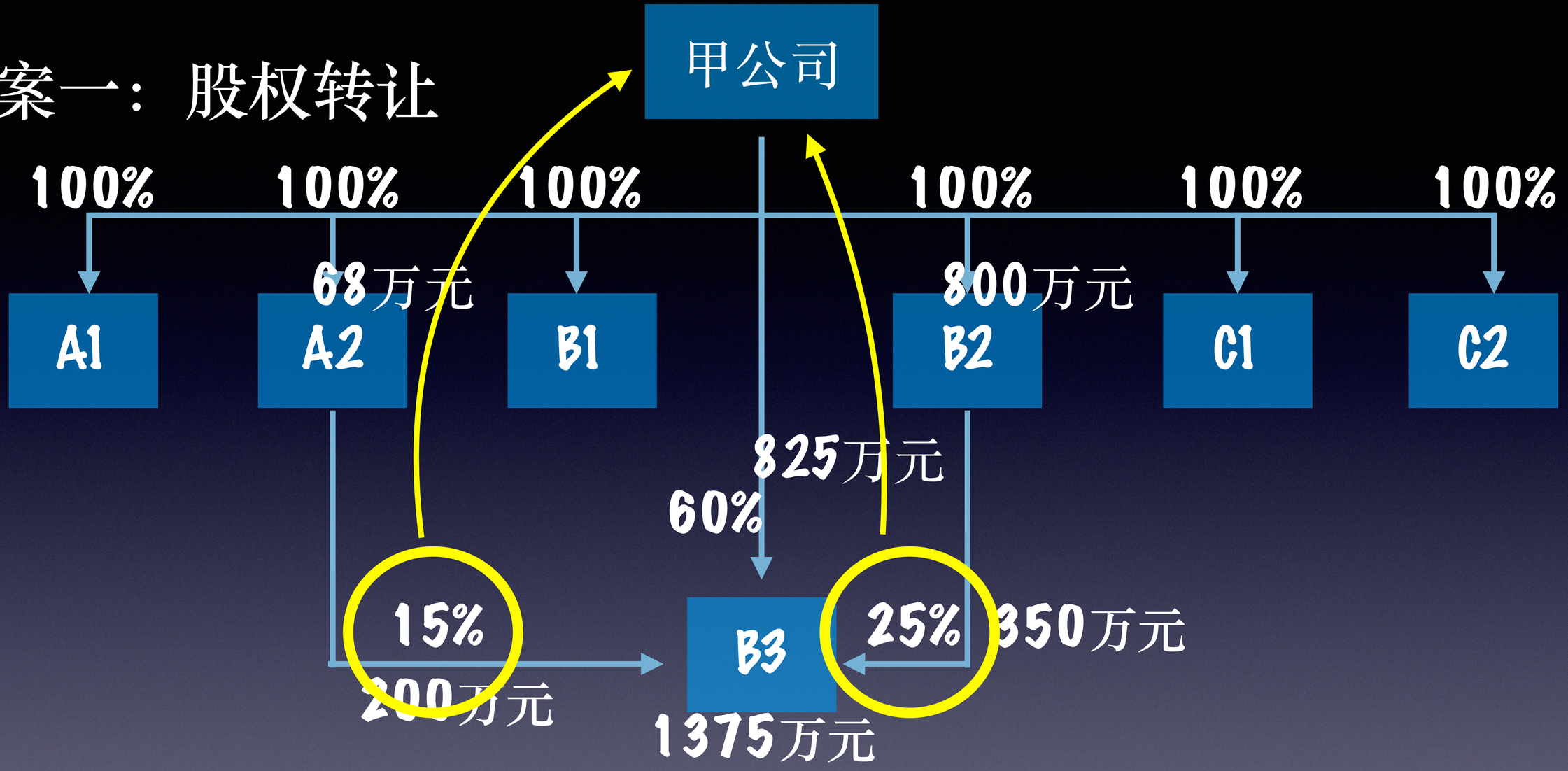


方案一：股权转让



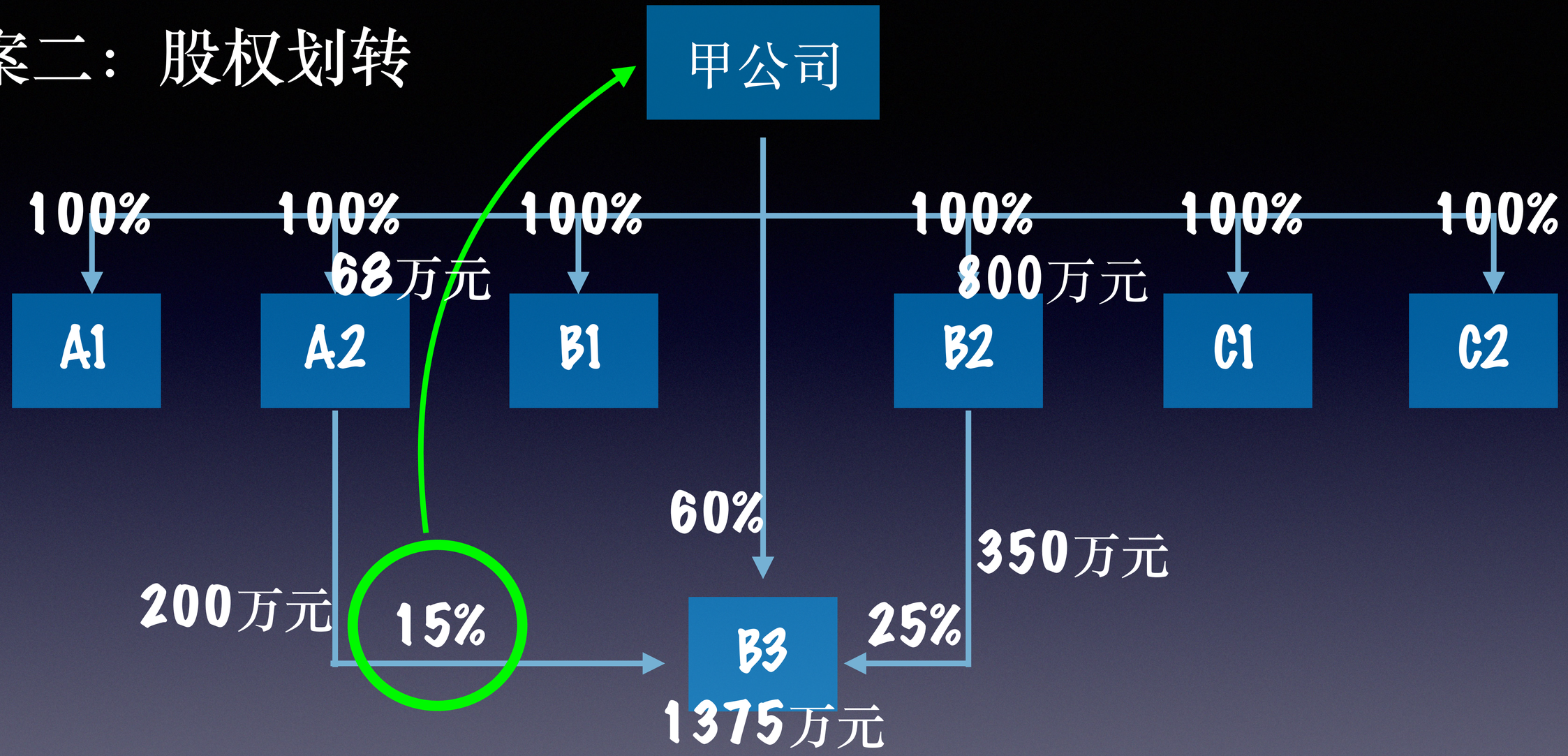
评估价值：2750万元

方案一：股权转让



所得税：（2750×15%-200）×25%+
（2750×25%-350）×25%=137.5（万元）

方案二：股权划转



第一步：甲对A2增资　　第二步：股权划转

第一步：甲对A2增资

甲公司 借：长期股权投资-A2 200

贷：银行存款 200

A2 借：银行存款 200

贷：实收资本-甲公司 200

第二步：资产划转

甲公司 借：长期股权投资-B3 200

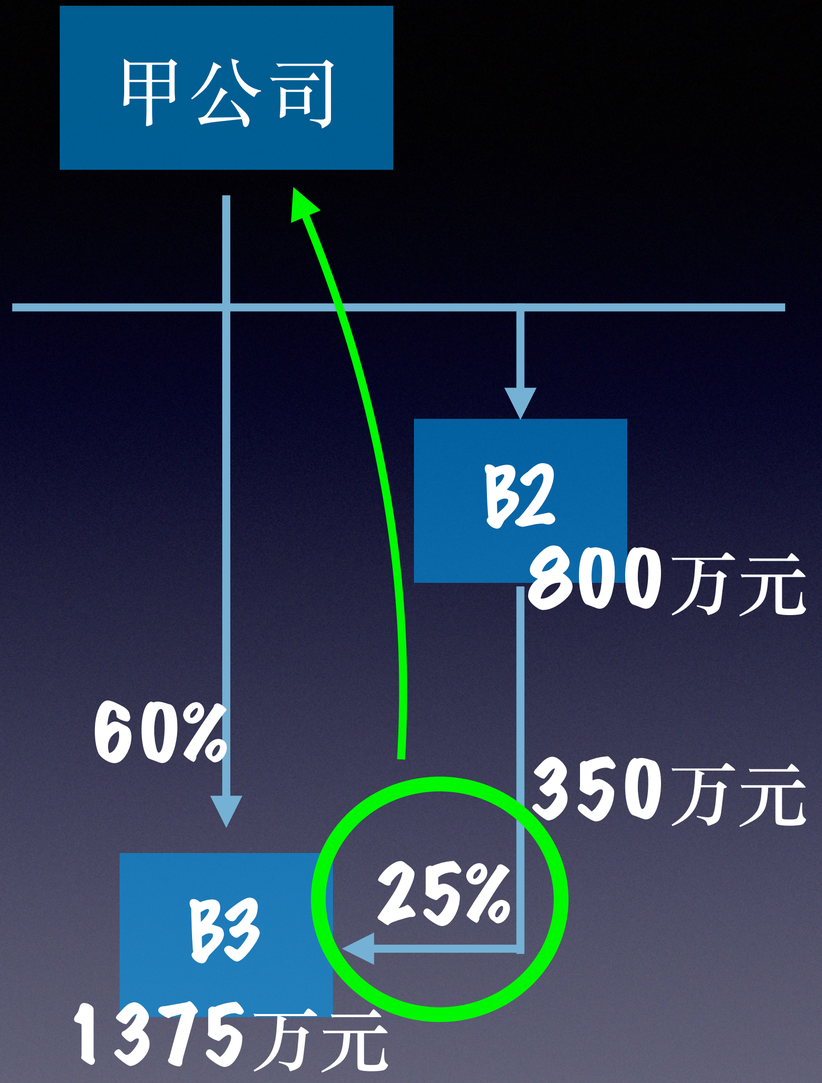
贷：长期股权投资-A2 200

A2 借：实收资本-甲公司 200

贷：长期股权投资-B3 200

B3 借：实收资本-A2 200

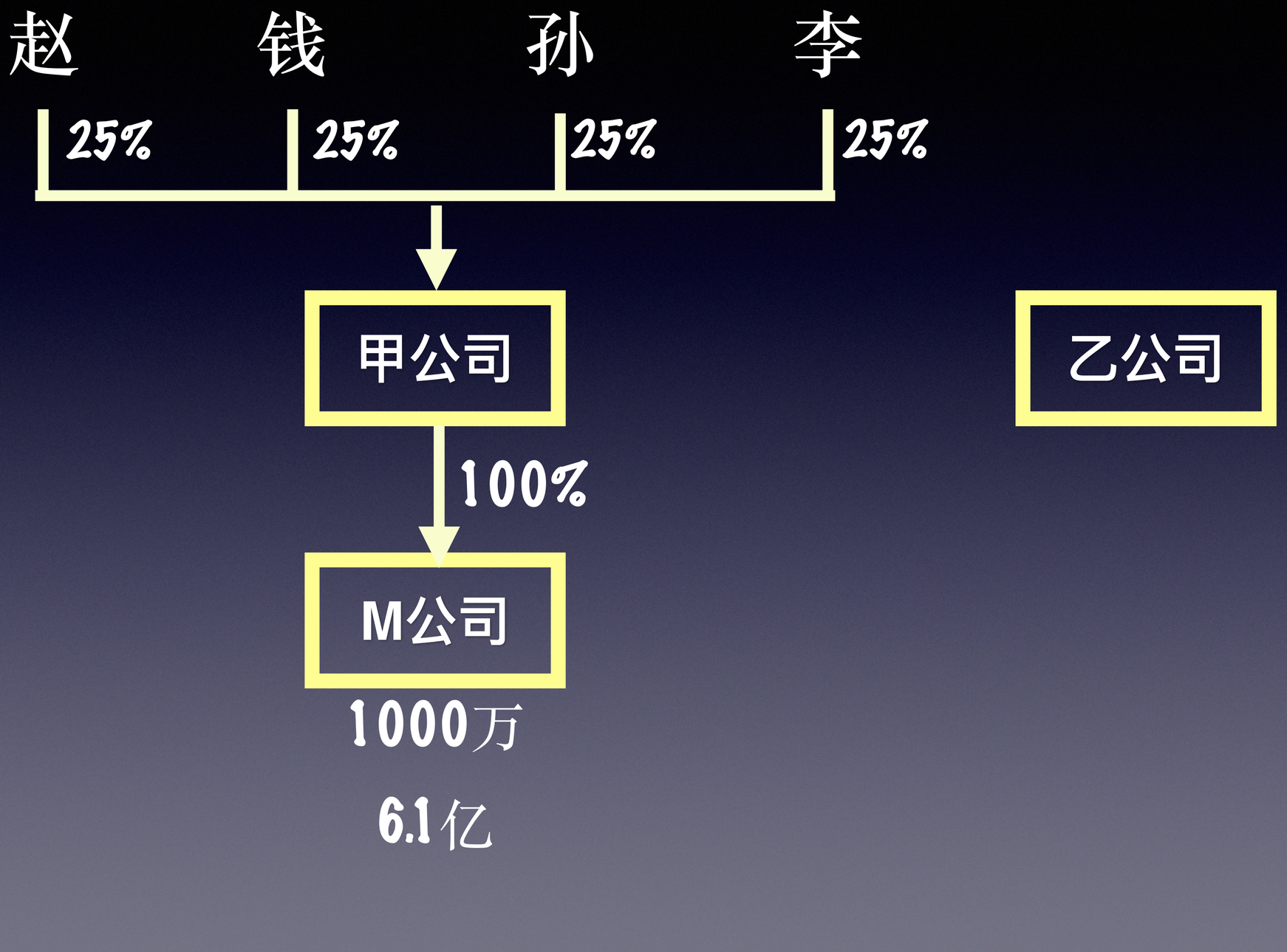
贷：实收资本-甲公司 200


甲公司
B2
800万元
60%
350万元
25%
B3
1375万元

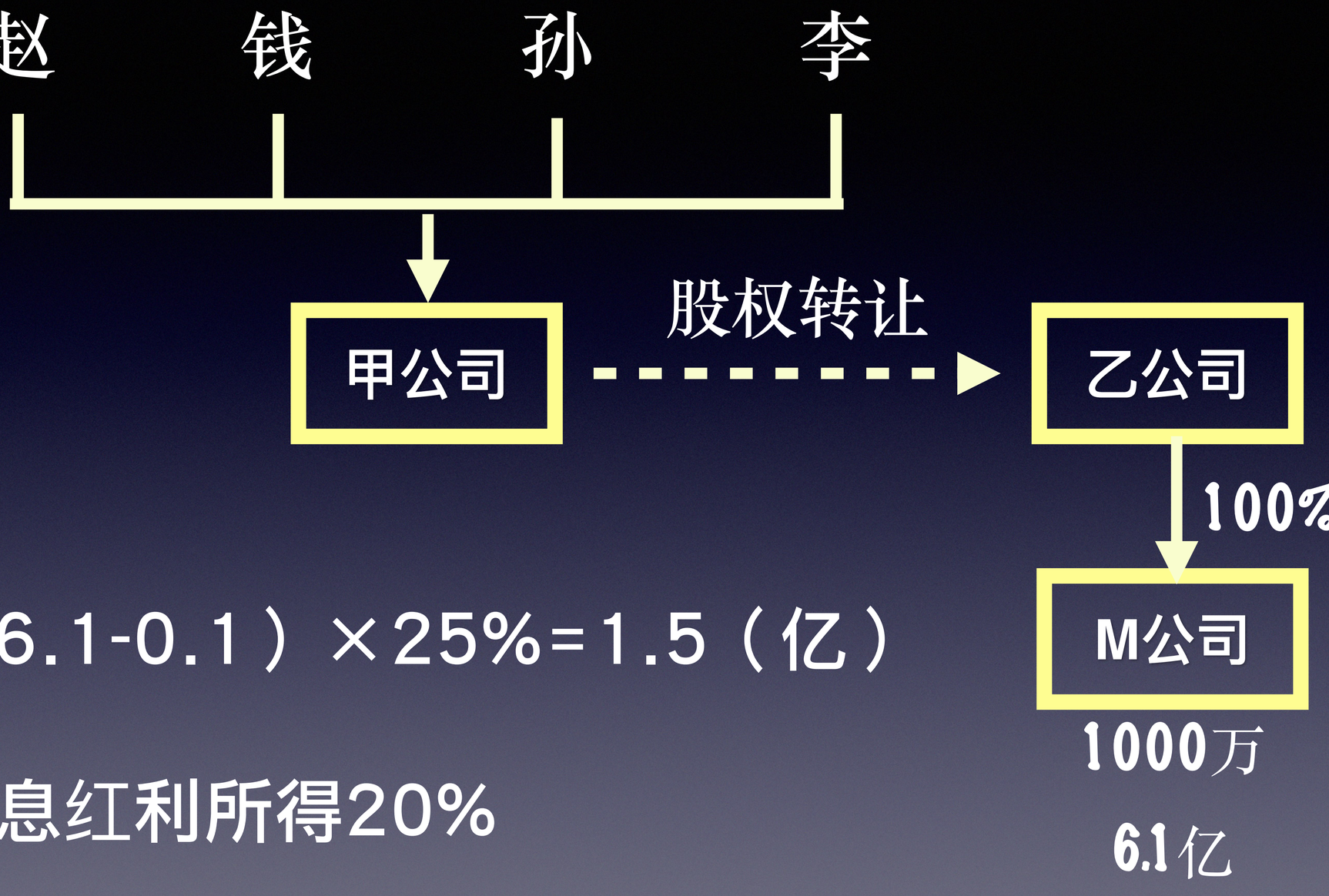
民商法：

法律风险：

被划转股权净值和公允价值的差额。

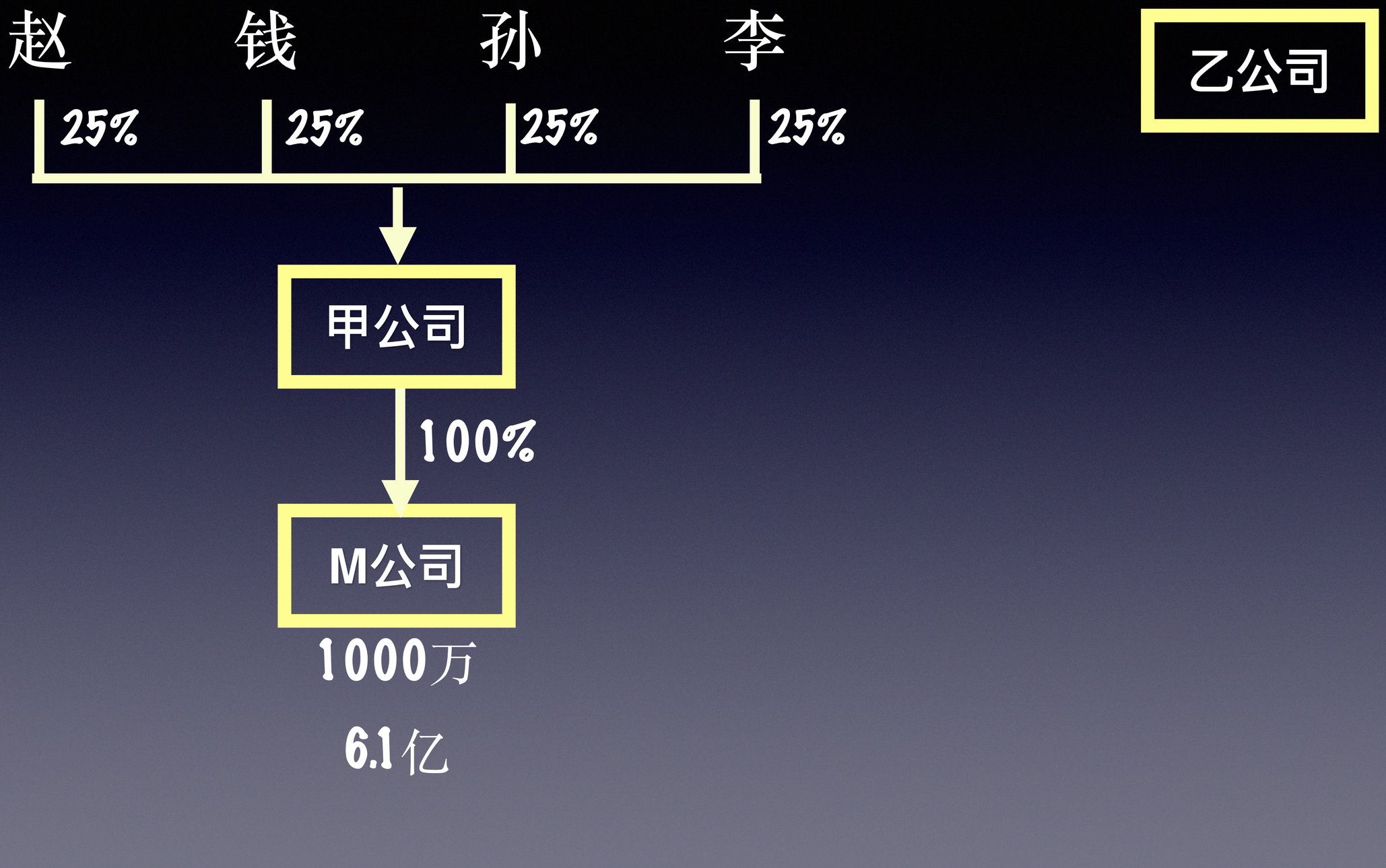

赵
钱
孙
李
25%
25%
25%
25%
甲公司
乙公司
100%
M公司
1000万
6.1亿

方案一



企业所得税：（6.1-0.1）×25%=1.5（亿）

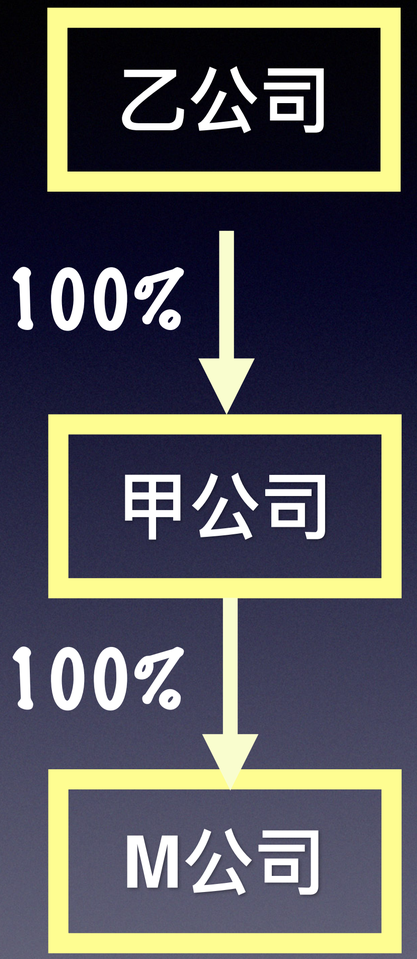
个人所得税：股息红利所得20%


赵
钱
孙
李
25%
25%
25%
25%
乙公司
甲公司
100%
M公司
1000万
6.1亿

方案二

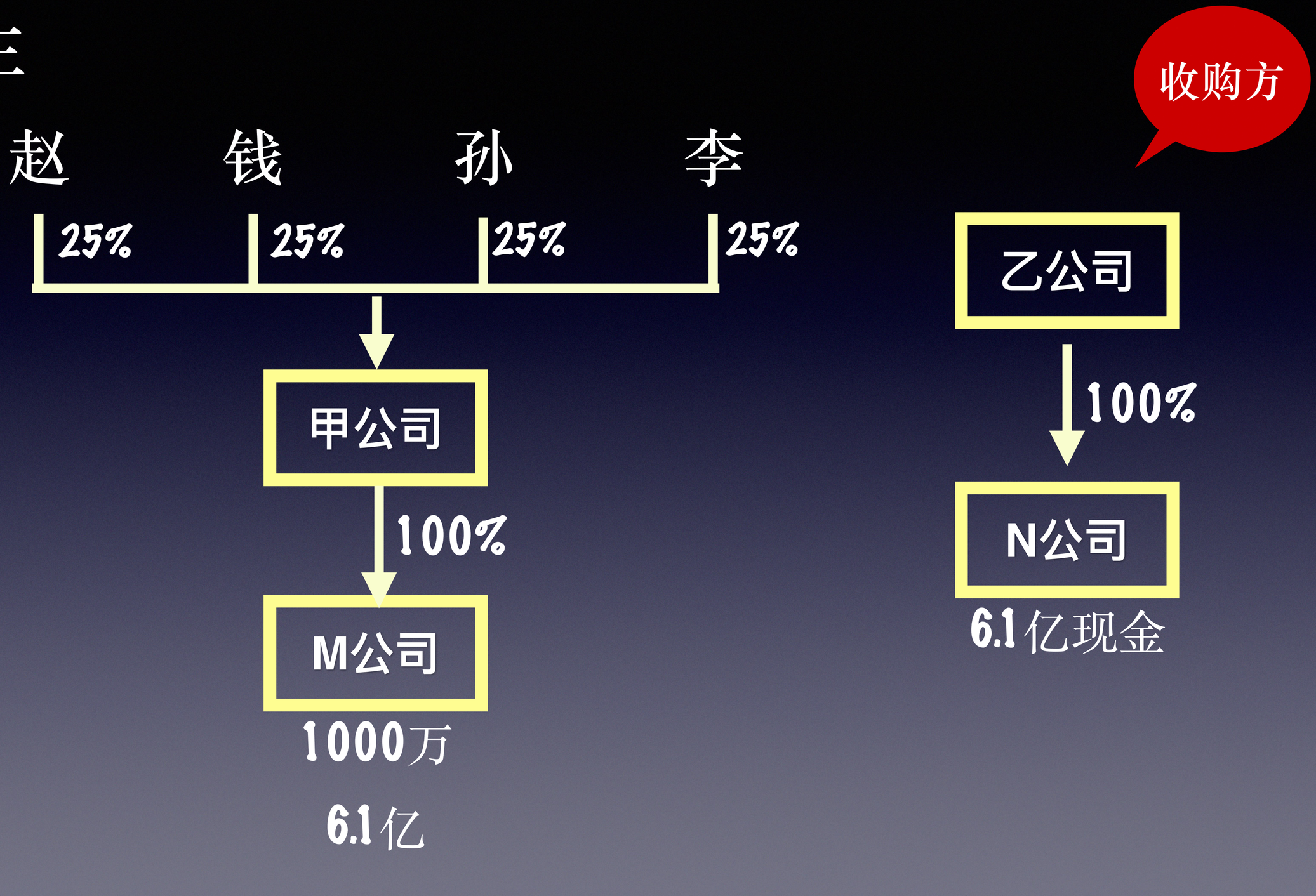
赵　　钱　　孙　　李

股权转让

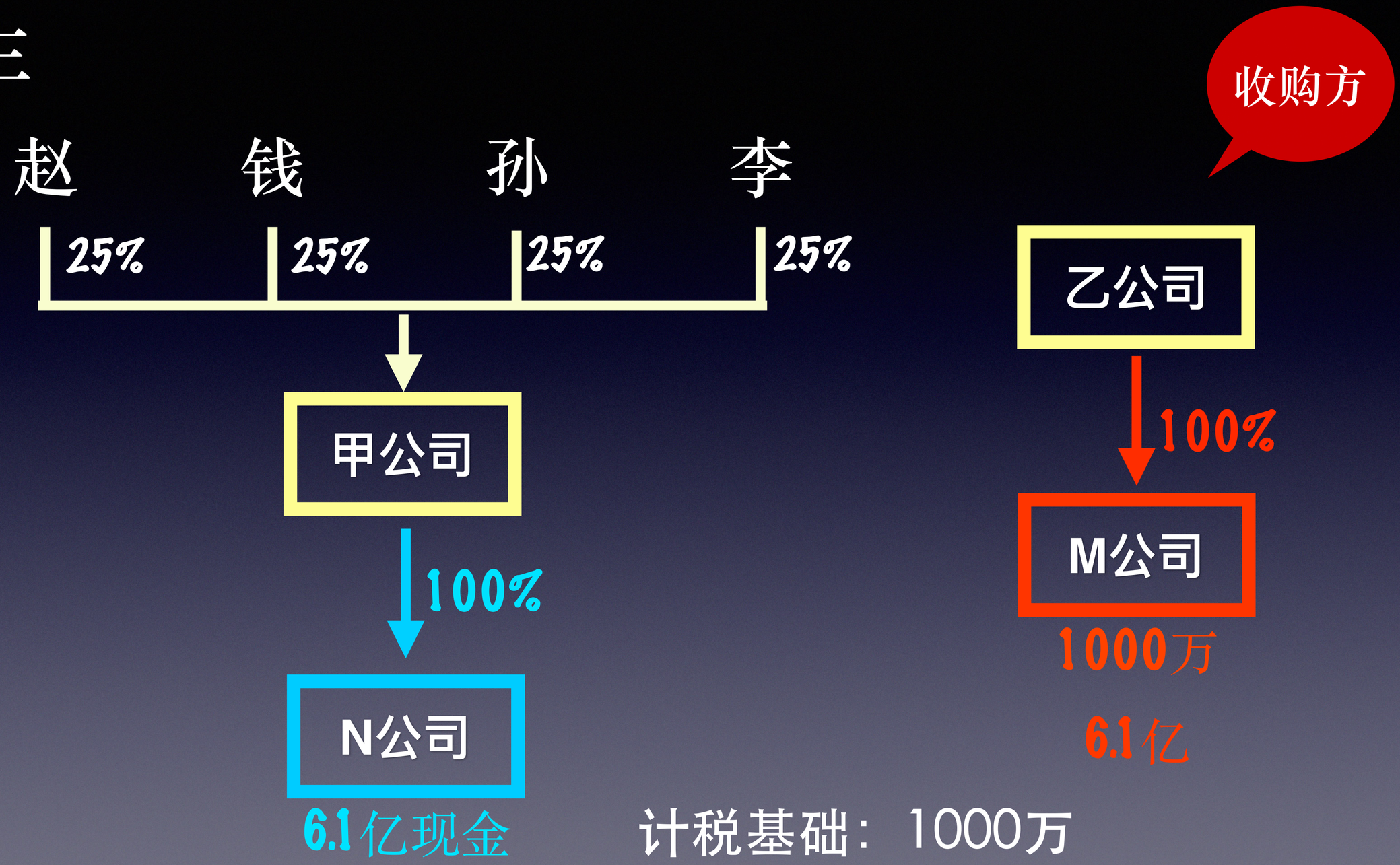


个人所得税：财产转让所得20%

方案三

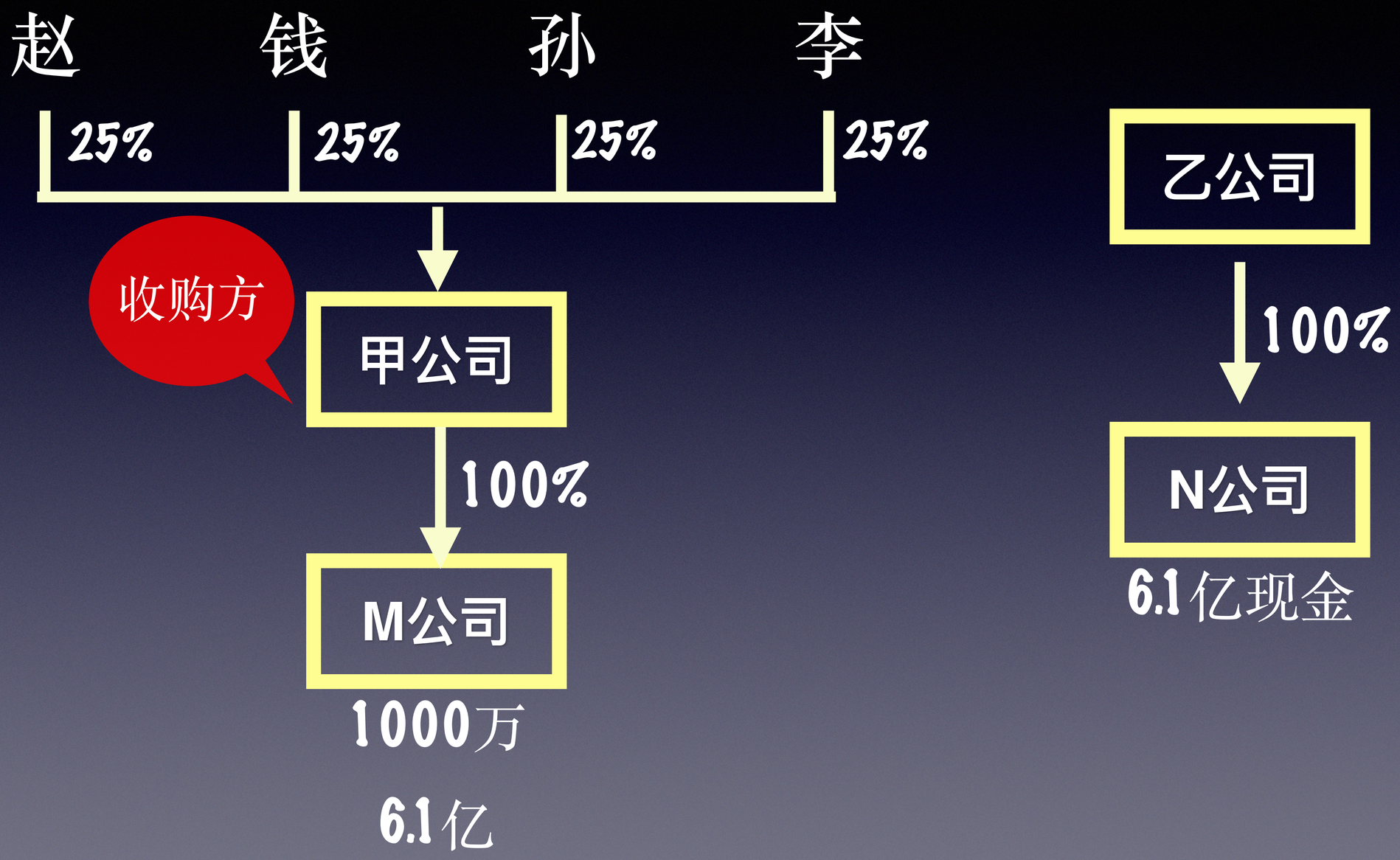


方案三

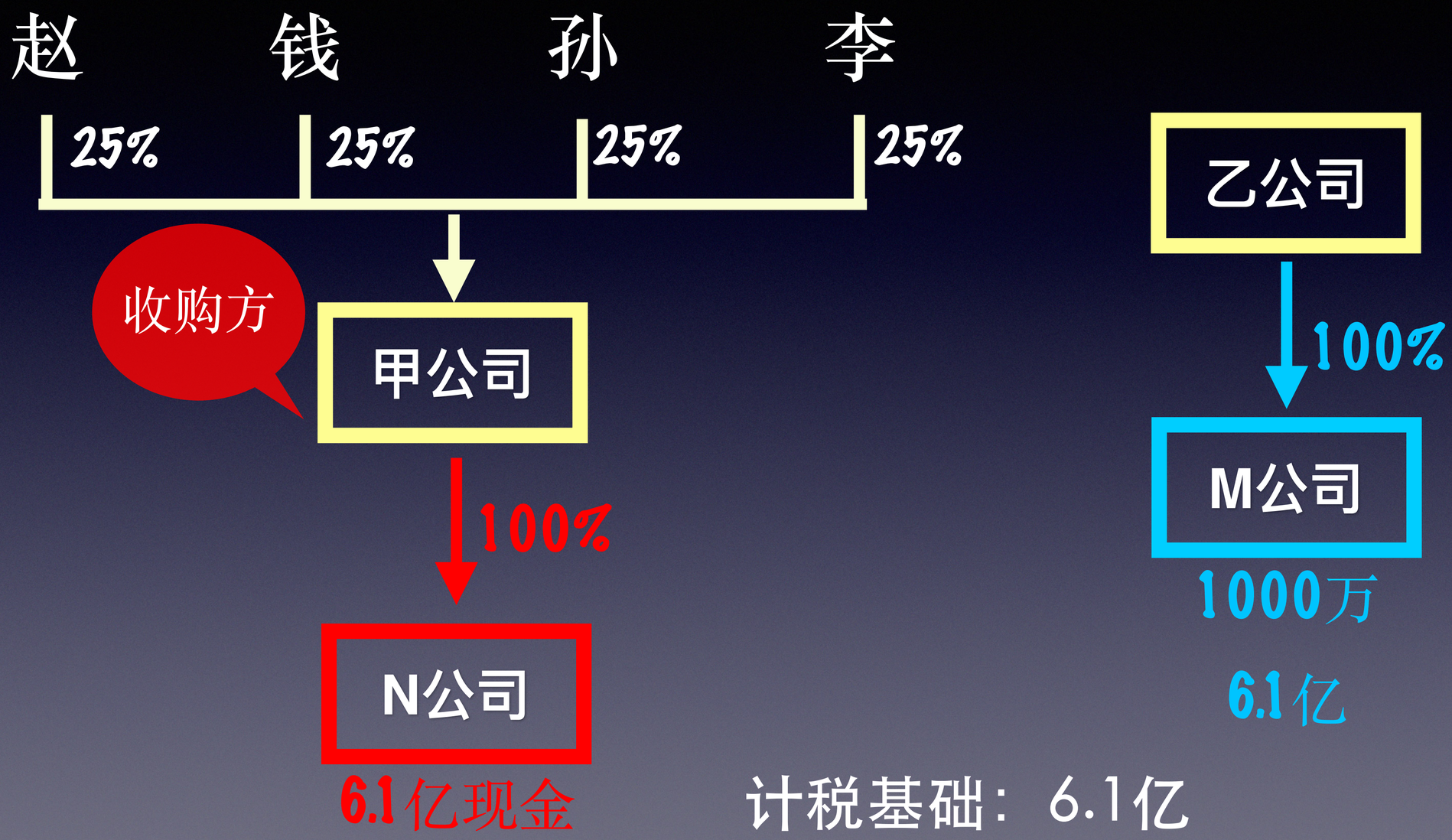


计税基础：1000万

方案四



方案四



计税基础：6.1亿

风险防范

工具瑕疵

预设引爆

不合常理

工具瑕疵

工具瑕疵·例一

股权转让合同

甲公司持有M公司100%，投资成本2000万元，转让日，M公司欠甲公司1800万元，甲公司将M公司100%转让给乙公司。转让价款6000万元，甲公司承诺免除M公司所欠款项1800万元。

工具瑕疵·例一

甲公司持有M公司100%，投资成本2000万元，转让日，M公司欠甲公司1800万元，甲公司将M公司100%股权和对M公司1800万元债权一并转让给乙公司。其中股权转让价4200万元，债权价款1800万元。

工具瑕疵-例一

乙公司：

借：长期股权投资—M　　4200　　M公司：略

　　其他应收款—M　　1800

　贷：银行存款　　6000

甲公司：

借：银行存款　　6000

　贷：长期股权投资—M　　2000

　　投资收益　　2200

　　其他应收款—M　　1800

应纳税所得额：4200-2000=2200万元

工具瑕疵·例二

股权转让合同

甲公司持有M公司100%，投资成本2000万元，转让日，甲公司欠M公司1800万元，甲公司将M公司100%转让给乙公司。转让价款6000万元，M公司承诺免除甲公司所欠款项1800万元。

工具瑕疵·例二

甲公司持有M公司100%股权转让给乙公司，转让日M公司投资成本2000万元，转让价款7800万元，其中6000万元汇入甲公司下列账户，其余1800万元由乙公司代甲公司偿还给M公司。

工具瑕疵·例二

乙公司：

借：长期股权投资—M　　7800

　贷：银行存款　　6000

　　其他应付款—M　　1800

M公司：略

甲公司：

借：银行存款　　6000

　其他应付款—M　　1800

　贷：长期股权投资—M　　2000

　　投资收益　　5800

风险防范

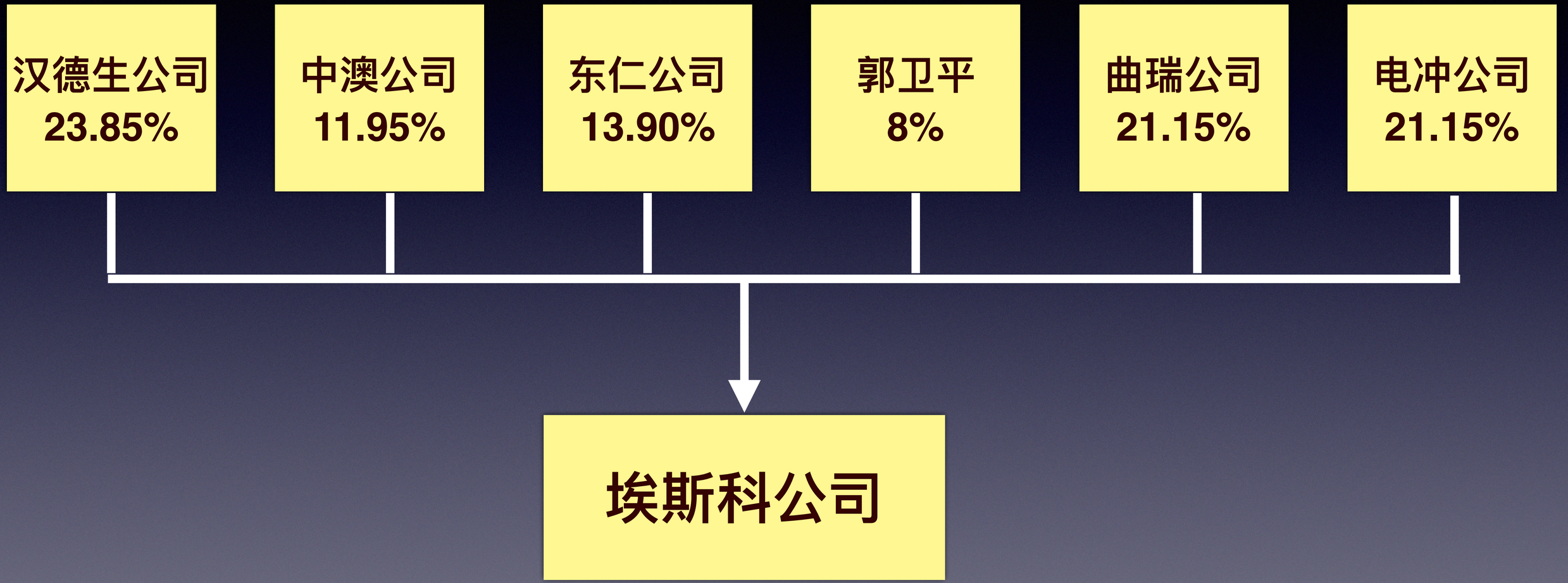
工具瑕疵

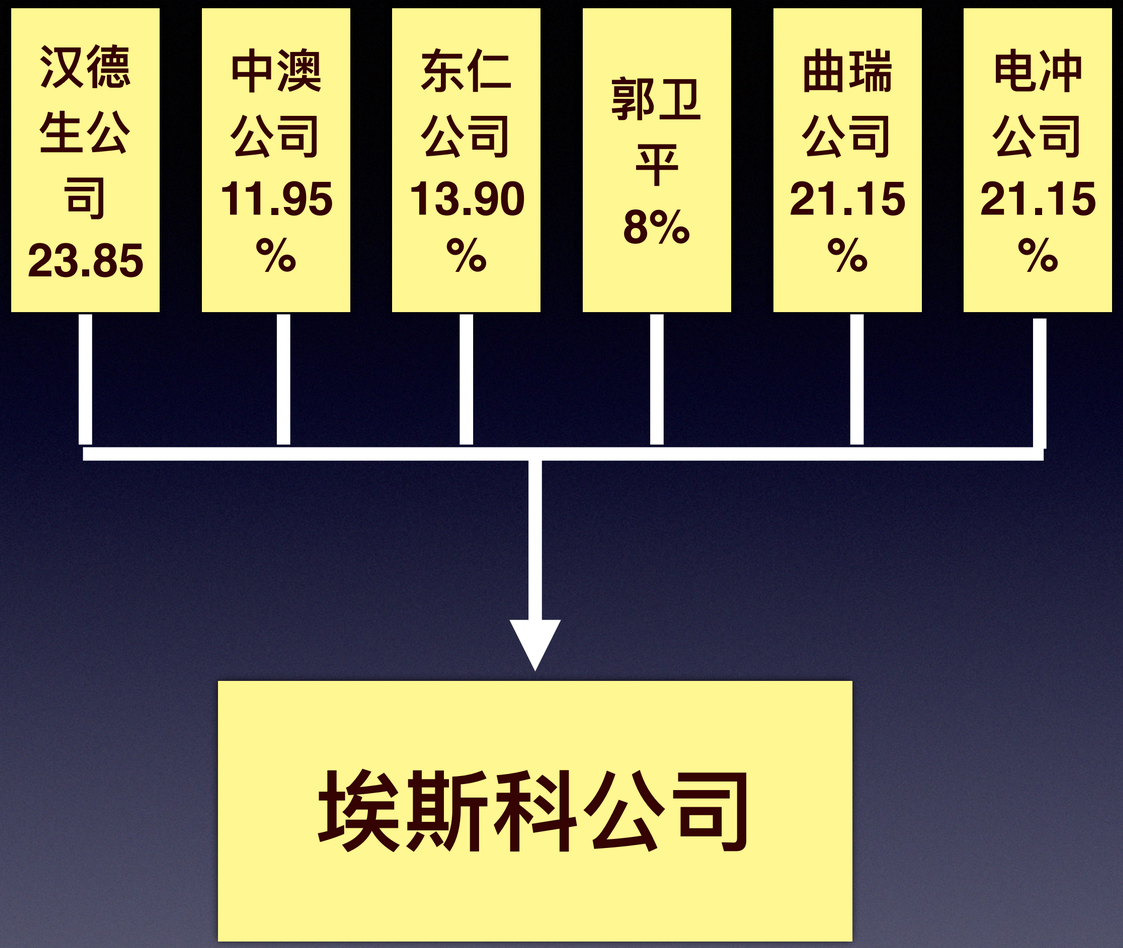
预设引爆

不合常理

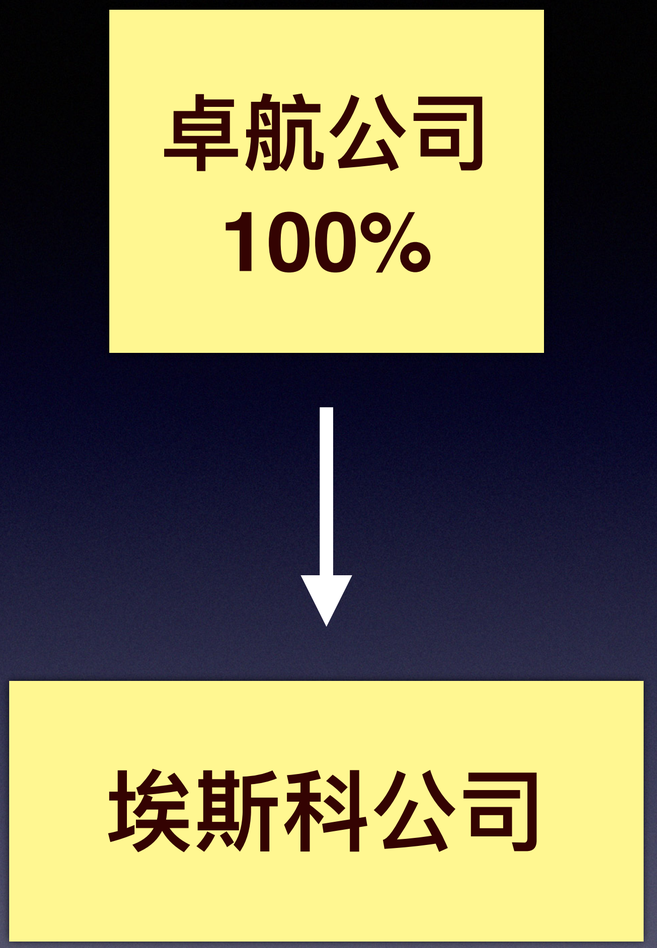
预设引爆

预设引爆


汉德生公司
23.85%
中澳公司
11.95%
东仁公司
13.90%
郭卫平
8%
曲瑞公司
21.15%
电冲公司
21.15%
埃斯科公司


汉德生公司23.85
中澳公司11.95%
东仁公司13.90%
郭卫平8%
曲瑞公司21.15%
电冲公司21.15%
埃斯科公司

转让后


卓航公司100%
埃斯科公司

预设条款：

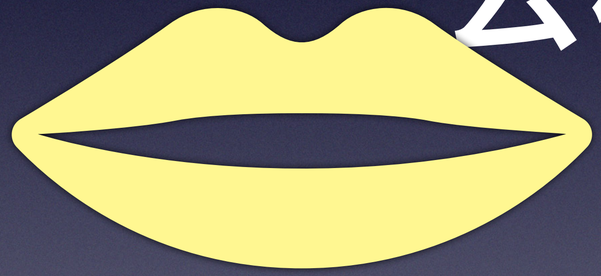
转让方保证，标的公司依法纳税，不存在税收违法违规行为，否则，转让方应当向受让方承担赔偿责任，赔偿范围包括但不限于标的公司补缴的税款、支付的滞纳金以及缴纳的罚款。

卓航公司
100%

起诉

汉德生公司
23.85%

埃斯科公司



去税局举报自己

补缴税款和滞纳金800多万元

风险防范

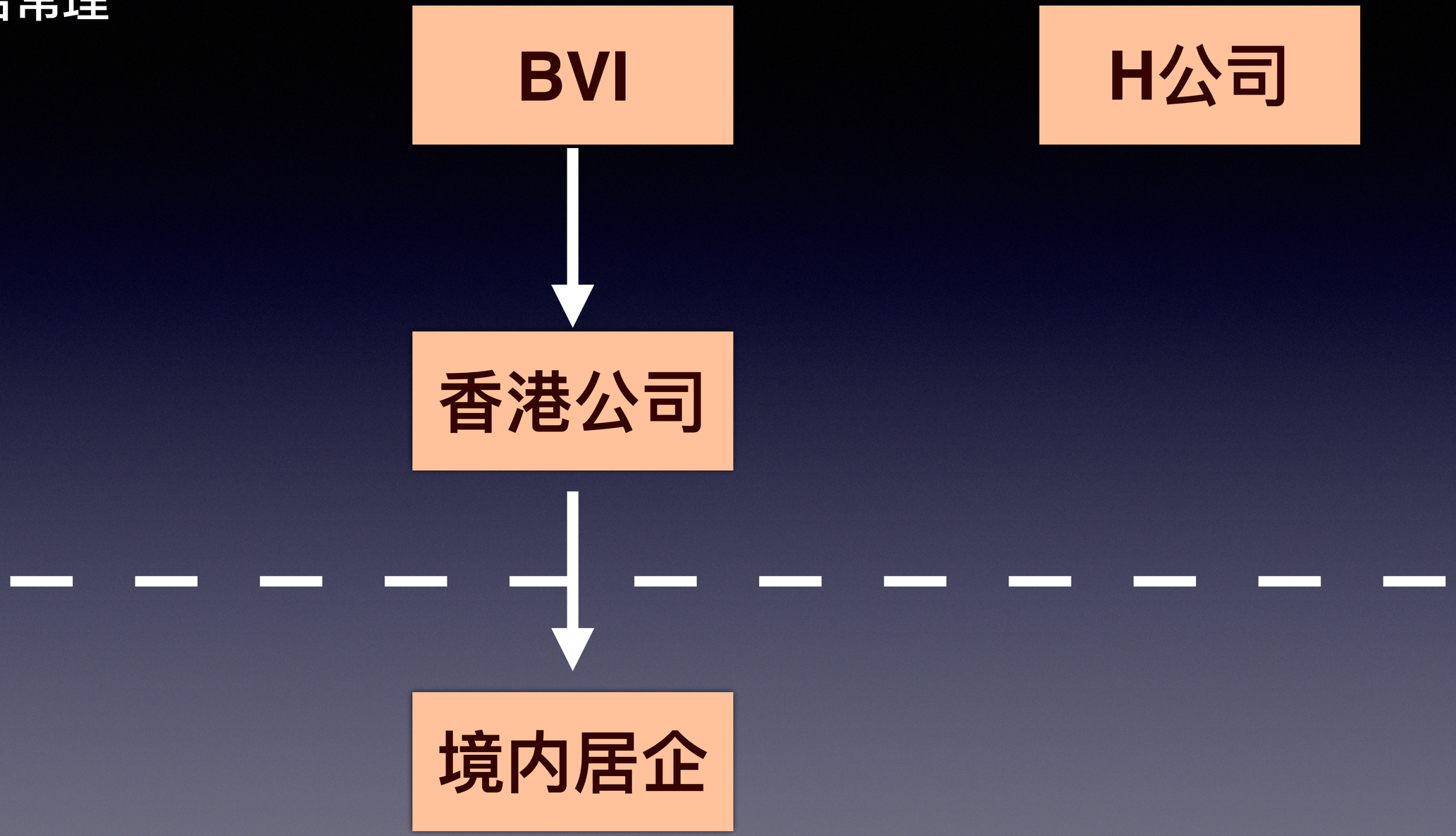
表意准确

预设引爆

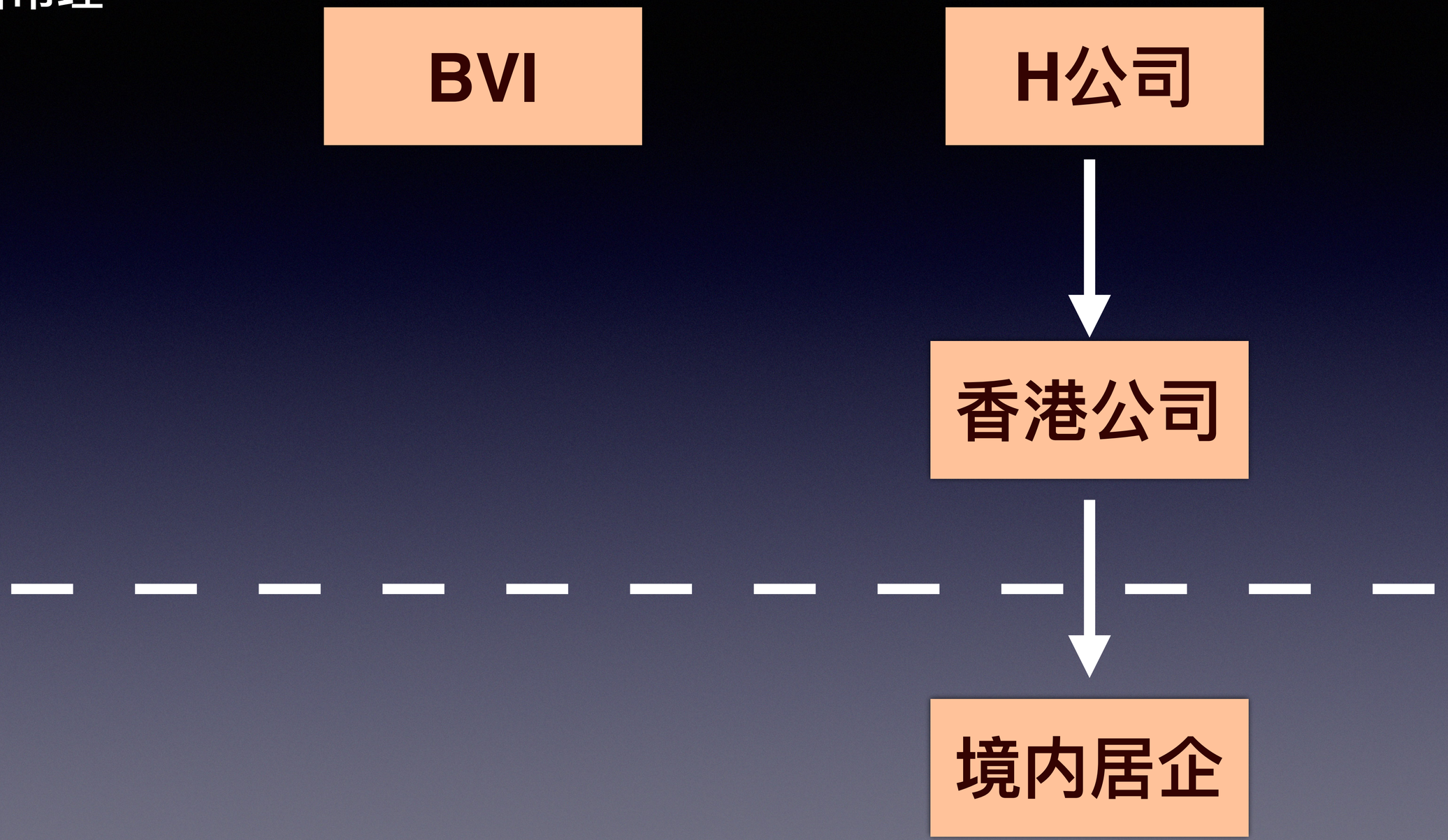
不合常理

不合常理

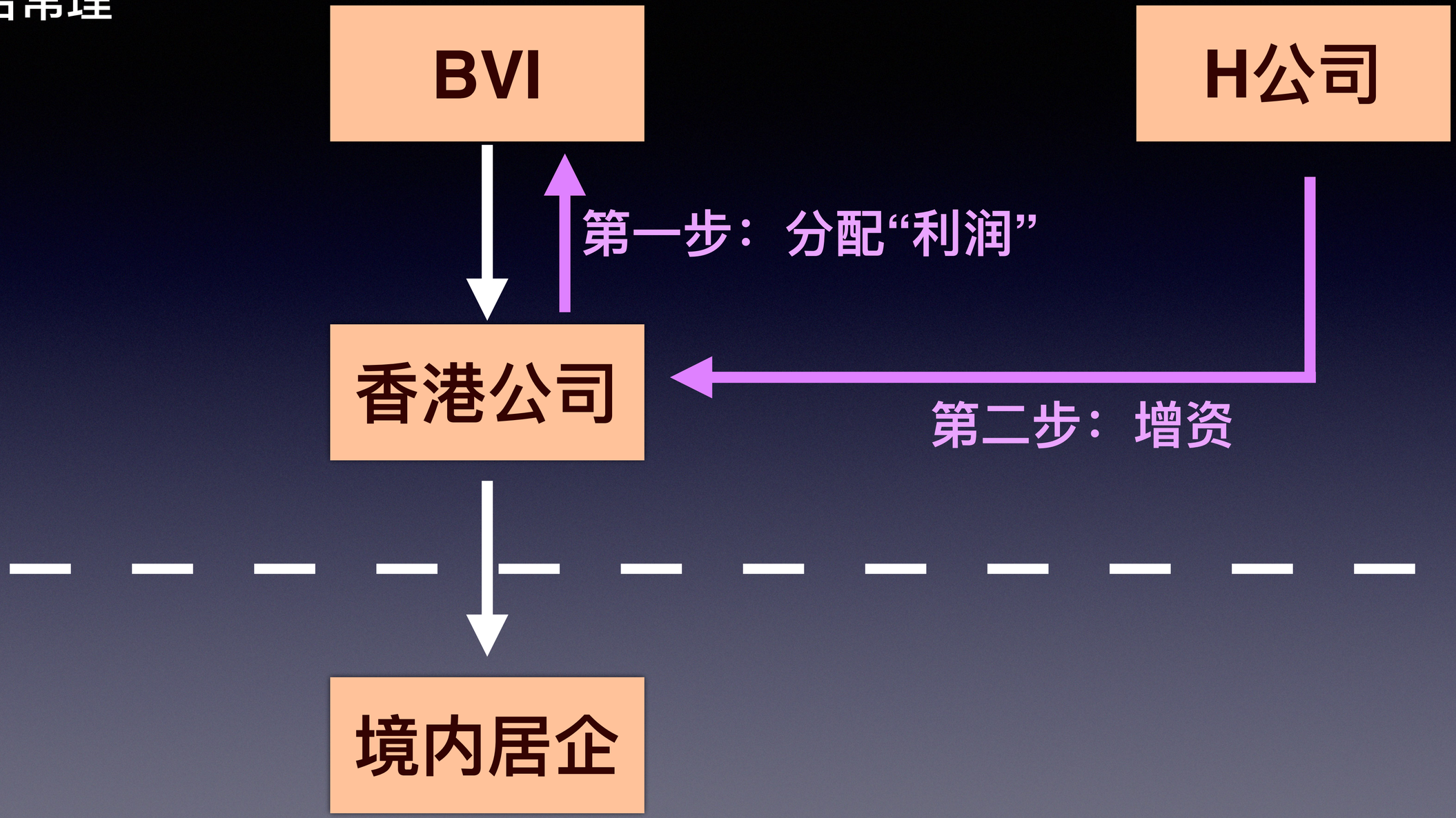
不合常理



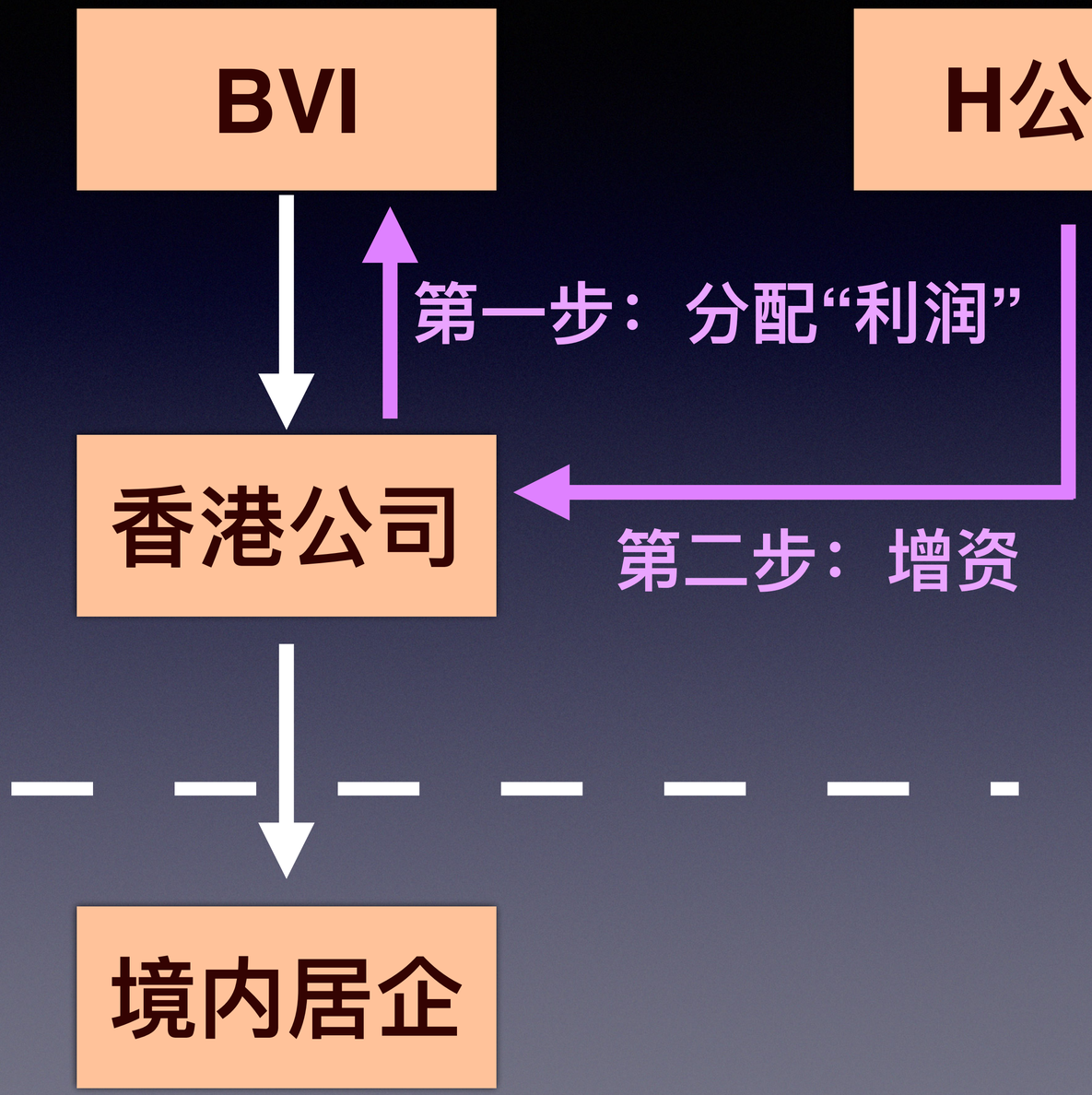
不合常理



不合常理



不合常理



借：未分配利润　　5亿

　贷：应付股利　　5亿

借：应付股利　　5亿

　贷：银行存款　　5亿

不合常理

未实现利润 = 利润?

不合常理

风险防范

工具瑕疵

预设引爆

不合常理

闲言税语工作室

重组概念

资产重组

企业重组

改制重组

税收筹划

税收

税法

民商法

交易结构

风险防范

工具瑕疵

预设引爆

不合常理

资产重组与税收筹划

魏剑鸿

2019年10月30日