A105100 企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 行次 | 项 目 | 一般性税务处理 | | | 特殊性税务处理（递延纳税） | | | 纳税调整金额 |
| 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
| 1 | 2 | 3(2-1) | 4 | 5 | 6(5-4) | 7(3+6) |
| 1 | 一、债务重组 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 其中：以非货币性资产清偿债务 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 债转股 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 二、股权收购 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 其中：涉及跨境重组的股权收购 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 三、资产收购 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 其中：涉及跨境重组的资产收购 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | 四、企业合并（9+10） |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | （一）同一控制下企业合并 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | （二）非同一控制下企业合并 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | 五、企业分立 |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | 六、非货币性资产对外投资 |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | 七、技术入股 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | 八、股权划转、资产划转 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | 九、基础设施领域不动产投资信托基金（□原始权益人□项目公司） |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.1 | （一）设立基础设施REITs前 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.2 | （二）设立基础设施REITs阶段 |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | 十、其他 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | 合计（1+4+6+8+11+12+13+14+15+16） |  |  |  |  |  |  |  |