

# 国家税务总局令

第6号

现发布《企业债务重组业务所得税处理办法》，自2003年3月1日起施行。

2003年1月23日

## 企业债务重组业务所得税处理办法

第一条 为加强对企业债务重组业务的所得税管理,防止税收流失,根据《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,制定本办法。

第二条 本办法所称债务重组是指债权人(企业)与债务人(企业)之间发生的涉及债务条件修改的所有事项。

第三条 债务重组包括以下方式:

(一)以低于债务计税成本的现金清偿债务;

(二)以非现金资产清偿债务;

(三)债务转换为资本,包括国有企业债转股;

(四)修改其他债务条件,如延长债务偿还期限、延长债务偿还期限并加收利息、延长债务偿还期限并减少债务本金或债务利息等;

(五)以上述两种或者两种以上方式组合进行的混合重组。

第四条 债务人(企业)以非现金资产清偿债务,除企业改组或者清算另有规定外,应当分解为按公允价值转让非现金资产,再以与非现金资产公允价值相当的金额偿还债务两项经济业务进行所得税处理,债务人(企业)应当确认有关资产的转让所得(或损失);债权人(企业)取得的非现金资产,应当按照该有关资产的公允价值(包括与转让资产有关的税费)确定其计税成本,据以计算可以在企业所得税前扣除的固定资产折旧费用、无形资产摊销费用或者结转商品销售成本等。

第五条 在以债务转换为资本方式进行的债务重组中,除企业改组或者清算另有规定外,债务人(企业)应当将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有的股权的公允价值的差额,确认为债务重组所得,计入当期应纳税所得;债权人(企业)应当将享有的股权的公允价值确认为该项投资的计税成本。

第六条 债务重组业务中债权人对债务人的让步,包括以低于

债务计税成本的现金、非现金资产偿还债务等,债务人应当将重组债务的计税成本与支付的现金金额或者非现金资产的公允价值(包括与转让非现金资产相关的税费)的差额,确认为债务重组所得,计入企业当期的应纳税所得额中;债权人应当将重组债权的计税成本与收到的现金或者非现金资产的公允价值之间的差额,确认为当期的债务重组损失,冲减应纳税所得。

第七条 以修改其他债务条件进行债务重组的,债务人应当将重组债务的计税成本减记至将来应付金额,减记的金额确认为当期的债务重组所得;债权人应当将债权的计税成本减记至将来的应收金额,减记的金额确认为当期的债务重组损失。

第八条 企业在债务重组业务中因以非现金资产抵债或因债权人的让步而确认的资产转让所得或债务重组所得,如果数额较大,一次性纳税确有困难的,经主管税务机关核准,可以在不超过5个纳税年度的期间内均匀计入各年度的应纳税所得额。

第九条 关联方之间发生的含有一方向另一方转移利润的让步条款的债务重组,有合理的经营需要,并符合以下条件之一的,经主管税务机关核准,可以分别按照本办法第四条至第八条的规定处理:

(一)经法院裁决同意的;

(二)有全体债权人同意的协议;

(三)经批准的国有企业债转股。

第十条 不符合本办法第九条规定条件的关联方之间的含有让步条款的债务重组,原则上债权人不得确认重组损失,而应当视为捐赠,债务人应当确认捐赠收入;如果债务人是债权人的股东,债权人所作的让步应当推定为企业对股东的分配,按照《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》(国税发[2000]118号)第一条第(二)项的规定处理。

第十一条 本办法所称公允价值是指独立企业之间业务往来的公平成交价格。

第十二条 本办法自2003年3月1日起施行。

## 财政部 国家税务总局关于下发不征收营业税的收费(基金)项目名单(第六批)的通知

财税[2003]15号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)、地方税务局,新疆生产建设兵团财务局:

根据财政部、国家税务总局《关于调整行政事业性收费(基金)营业税政策的通知》(财税字[1997]5号)的有关规定,现发布第六批不征收营业税的收费(基金)项目名单。对列入名单的收费(基金)项目,自2003年2月1日起不征收营业税,此前已征税款不再退还,未征税款不再补征。

对列入名单的收费(基金)项目,今后凡经财政部、国家计委发文明确调整为经营服务性收费的,从调整之日起,征收营业税。

附件:不征收营业税的行政事业性收费(基金)项目名单(第六批)

2003年2月8日

不征收营业税的行政事业性收费(基金)项目名称单(第六批)

序号	项目	批准文号	管理部门
一	行政事业性收费		
1	建设工程质量监督费	价费字[1993]149号,计价格[2001]585号	建设部门
2	保存人事关系档案费	财综[2002]68号	同上
3	出国政审费	同上	同上
4	协调调入调出争议费	同上	同上
5	城市规划编制资质证书工本费	财综[2002]47号	同上
6	注册土木(岩土)工程师执业资格考试费、报名费	计价格[2002]2546号	同上
7	房地产经纪人执业资格考试费、报名费	同上	同上
8	注册土木(岩土)工程师注册证书工本费	同上	同上
9	房地产经纪人注册证书工本费	同上	同上
10	注册土木工程师执业印章工本费	同上	同上
11	报刊出版许可证工本费	价费字[1992]402号,财综[2002]80号	新闻出版总署
12	布图设计登记费	财综[2002]79号	国家知识产权局
13	布图设计登记复审请求费	同上	同上
14	著录事项变更手续费	同上	同上
15	延长期限请求费	同上	同上
16	恢复布图设计登记权利请求费	同上	同上
17	非自愿许可使用布图设计请求费	同上	同上
18	非自愿许可使用布图设计支付报酬裁决费	同上	同上
19	农业转基因生物安全评价费	财综[2002]64号	农业部
20	农业转基因生物检测费	同上	同上
21	《法律职业资格证书》工本费	财综[2002]60号	司法部
22	经营许可证工本费	财综[2002]54号	民航总局
23	民用航空安全检查许可证工本费	同上	同上
24	安全检查仪器使用合格证工本费	同上	同上
25	执照工本费	同上	同上
26	民用航空器国籍登记费	同上	同上
27	民用航空器权利登记费	同上	同上
28	航空业务权补偿费	同上	同上
29	适航审查费	同上	同上
30	机要交通文件(物件)传递费	财综[2002]46号	中直管理局
31	会计从业资格考试费	计价格[2002]1575号	国管局、铁道部、中直管理局及各级财政部门
32	会计从业资格证书工本费	同上	同上
33	珠宝玉石质量检验师执业资格考试报名费	计价格[2002]1346号	质检总局
34	珠宝玉石质量检验师执业资格考试费	同上	同上
35	出国培训备选人员外语考试费、考务费	财综[2002]83号	外国专家局
36	出国培训备选人员外语考试教材工本费	同上	同上
二	政府性基金		
1	森林植被恢复费	财综[2002]73号	林业部门
2	帮困基金	财综函[2002]27号	陕西省

**短讯:**为了加强注册会计师行业政府监管力度,切实履行注册会计师行业行政监督与处罚职能,进一步提高有关人员的专业素质和依法行政的水平,2003年4月7日至27日,财政部干部教育中心与监督检查局联合在北京国

家会计学院举行了注册会计师行业行政监管业务培训班,财政系统124名学员参加了培训。

(本刊通讯员)