

关于深圳证券交易所中小板重组问询函  
(不需行政许可)【2017】第18号  
《关于对东莞勤上光电股份有限公司的  
重组问询函》的回复  
瑞华专函字【2017】48540003号

## 目 录

一、 回复 .....	1-6
二、 本所营业执照及执业许可证(复印件)	
三、 签字注册会计师资格证书(复印件)	





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code) : 100077  
电话 (Tel) : 传真 (Fax) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

**关于深圳证券交易所中小板重组问询函  
(不需行政许可)【2017】第18号  
《关于对东莞勤上光电股份有限公司的重组问询函》的  
回复**

瑞华专函字【2017】48540003号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所《关于对东莞勤上光电股份有限公司的重组问询函》（（不需行政许可）【2017】第18号）（以下简称“《问询函》”），已收悉。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”，下同）对问询函中提到的需要会计师发表专业意见的问题进行了认真分析。现将有关问题的情况说明如下：

**问题 10、请补充披露本次交易中资产划转可能涉及的税费、支付主体及对上市公司财务数据的影响，并请财务顾问和会计师发表专业意见。**

回复：

一、涉及的主要税费和支付主体

1、本次交易中资产划转可能涉及的主要税费有企业所得税、增值税及附加、契税、土地增值税和印花税，如下表：

**内部资产划转涉及主要税费一览表**

划出方	划入方	划转标的	企业 所得税	增值税及 附加	契税	土地 增值税	印花税	支付主体
公司	新勤上	房屋、土地	一般性 税务处理	否	免	否	是	企业所得税：公司支付 印花税：公司和新勤上分别 支付 增值税：公司支付
		存货、设备		否	否	否		
		车辆		否	否	否		
		境内企业股权		否	否	否		
		知识产权等无形 资产		是	否	否		
		其他资产负债		否	否	否		

划出方	划入方	划转标的	企业所得税	增值税及附加	契税	土地增值税	印花税	支付主体
上海勤上	新勤上	房屋	一般性 税务处理	是	免	是	是	企业所得税：上海勤上支付 增值税：上海勤上支付 土地增值税：上海勤上支付 印花税：上海勤上和新勤上 分别支付
勤上科技	公司	上海勤上 5% 股 权	一般性 税务处理	否	否	否	是	企业所得税：勤上科技支付 印花税：勤上科技和公司分 别支付

其中：公司指东莞勤上光电股份有限公司，新勤上指勤上光电股份有限公司，上海勤上指上海勤上节能照明有限公司，勤上科技指广东勤上光电科技有限公司。

## 2、相关判断依据：

### (1) 企业所得税

《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，以下简称“109号文”）第三条：

“对 100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，凡具有合理商业目的、不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，股权或资产划转后连续 12 个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动，且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益的，可以选择按以下规定进行特殊性税务处理：

- 1、划出方企业和划入方企业均不确认所得。
- 2、划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。

3、划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。”

109号文的补充征管文件《国家税务总局关于资产（股权）划转企业所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 40 号，以下简称“40号公告”）公告规定：



《通知》第三条所称“100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产”，限于以下情形：

“（一）100%直接控制的母子公司之间，母公司向子公司按账面净值划转其持有的股权或资产，母公司获得子公司 100%的股权支付。母公司按增加长期股权投资处理，子公司按接受投资（包括资本公积，下同）处理。母公司获得子公司股权的计税基础以划转股权或资产的原计税基础确定。

（二）100%直接控制的母子公司之间，母公司向子公司按账面净值划转其持有的股权或资产，母公司没有获得任何股权或非股权支付。母公司按冲减实收资本（包括资本公积，下同）处理，子公司按接受投资处理。

（三）100%直接控制的母子公司之间，子公司向母公司按账面净值划转其持有的股权或资产，子公司没有获得任何股权或非股权支付。母公司按收回投资处理，或按接受投资处理，子公司按冲减实收资本处理。母公司应按被划转股权或资产的原计税基础，相应调减持有子公司股权的计税基础。

（四）受同一或相同多家母公司 100%直接控制的子公司之间，在母公司主导下，一家子公司向另一家子公司按账面净值划转其持有的股权或资产，划出方没有获得任何股权或非股权支付。划出方按冲减所有者权益处理，划入方按接受投资处理。”

公司与新勤上（公司直接持股 90%、间接持股 10%）之间的资产划转、上海勤上（公司直接持股 95%、间接持股 5%）与新勤上（公司直接持股 90%、间接持股 10%）之间的资产划转，不符合 109 号文和 40 号公告关于特殊性税务处理的规定“对 100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业 100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产”，适用一般性税务处理。勤上科技（公司直接持股 100%）与公司之间的资产划转标的为上海勤上 5%股权，所得税影响较小，为简化操作，拟选用一般性税务处理。

## （2）增值税

《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件一《营业税改征增值税试点实施办法》第一条第一款：

“在中华人民共和国境内（以下称境内）销售服务、无形资产或者不动产（以下称应税行为）的单位和个人，为增值税纳税人，应当按照本办法缴纳增值税，不缴纳营业税。”

《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件二《营业税改征增值税试点有关事项的规定》第一条第（二）项第5目：

“在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的不动产、土地使用权转让行为。”

《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》（国家税务总局公告2011年第13号）：

“纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围，其中涉及的货物转让，不征收增值税。”

公司与新勤上之间的资产划转符合上述规定，所涉及的房屋、土地、存货、设备、车辆划转不征收增值税。

上海勤上与新勤上之间的房屋划转不符合上述规定，应依法计算缴纳增值税。

内部资产划转涉及的知识产权等无形资产划转不符合上述规定，应依法计算缴纳增值税。

内部资产划转涉及的股权划转、其他资产负债划转不属于《中华人民共和国增值税暂行条例》和《营业税改征增值税试点实施办法》规定的增值税应税行为，不涉及增值税。

### （3）契税

《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）第六条规定：

“同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转，免征契税。”

本次交易涉及的资产划转符合上述规定，无需缴纳契税。



#### (4) 土地增值税

《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,以下简称“5号文”):

“一、按照《中华人民共和国公司法》的规定,非公司制企业整体改建为有限责任公司或者股份有限公司,有限责任公司(股份有限公司)整体改建为股份有限公司(有限责任公司)。对改建前的企业将国有土地、房屋权属转移、变更到改建后的企业,暂不征土地增值税。

本通知所称整体改建是指不改变原企业的投资主体,并承继原企业权利、义务的行为。

二、按照法律规定或者合同约定,两个或两个以上企业合并为一个企业,且原企业投资主体存续的,对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到合并后的企业,暂不征土地增值税。

三、按照法律规定或者合同约定,企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业,对原企业将国有土地、房屋权属转移、变更到分立后的企业,暂不征土地增值税。

四、单位、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资,对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业,暂不征土地增值税。

五、上述改制重组有关土地增值税政策不适用于房地产开发企业。”

勤上股份对子公司新勤上的资产划转所涉房屋、土地符合5号文所列股权投资情形,无需缴纳土地增值税。

上海勤上与新勤上均为公司子公司,上海勤上向新勤上划转两处房产不属于5号文所列整体改建、股权投资、合并、分立等不征土地增值税情形,应依法计算缴纳土地增值税。

#### (5) 印花税

《中华人民共和国印花税法暂行条例》附件《印花税法目税率表》规定:

税目	范围	税率	纳税义务人	说明
11. 产权转移书据	包括财产所有权和版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据	按所载金额万分之五贴花	立据人	



故本次交易涉及资产划转各方勤上股份、新勤上、上海勤上和勤上科技均需缴纳印花税。

## 二、对上市公司财务数据的影响

本次交易中资产划转可能涉及的主要税费有企业所得税、增值税及附加、契税、土地增值税和印花税，根据预估数据测算，其中上市公司合并报表母公司及其子公司上海勤上合计承担企业所得税约 1,122.41 万元，对上市公司合并净利润的影响较大。

## 三、结论性意见

经核查，本所会计师认为：本次交易中资产划转可能涉及的主要税费有企业所得税、增值税及附加、契税、土地增值税和印花税，其中企业所得税对上市公司合并净利润的影响较大。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年十一月七日

中国注册会计师



江晓

中国注册会计师



邱志强