

2011年,中国文化行业并购案例32例,远远高于2010年的数量

文化企业并购重组如何规划税务

企业并购重组出资方式的不同会带来不同的税收成本。优酷和土豆100%换股合并,并购过程不需要立刻确认资本利得而缴纳所得税;而百度现金购买去哪儿网普通股股票,则不能取得免税或递延纳税的优惠,影响当期现金流及会计利润。

□□ 刘天永

2011年以来,文化企业并购重组进行得如火如荼。据悉,2011年中国文化行业并购案例32例,远远高于2010年的数量,网络新媒体等新兴文化业态成为文化产业并购的重点领域。从地域看,2011年文化企业境内并购26家,主要分布在北京、福建、上海、广东等地区。

企业并购重组过程涉及所得税、增值税、营业税、契税、印花税、房产税、土地增值税等税种,从实际操作来看,企业所得税是企业需要关注的核心问题,除了所得税法及实施条例,近年还出台了财税[2009]59号《关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》以及2010年发布的4号公告《企业重组业务企业所得税管理办法》等一大批文件。本文重点关注文化企业并购重组税务规划及税务法律风险防范。

文化企业并购重组案例

2012年3月12日,优酷、土豆宣布以100%换股的方式合并,新公司命名为优酷土豆股份有限公司,优酷拥有新公司约71.5%的股份,土豆拥有新公司约28.5%的股份。

2011年6月24日,百度以3亿美元购买去哪儿网增发的1.81亿股

普通股,其中2.6亿美元为支付收购费用,其余0.4亿美元则存入托管账户。百度持股比例达到62.01%,成为去哪儿网第一大股东。

交易模式影响企业利润

从本质上说,文化企业并购重组与其他行业没有差别,包括企业法律形式改变、债务重组、股权收购、资产收购、合并、分立6种形式。

以上两个文化企业并购重组案例中,优酷、土豆属于典型的企业合并,百度收购去哪儿网属于用现金购买股票收购。

企业并购重组,出资方式的不同会带来不同的税务成本。其中,股票换取资产式并购以及股票换取股票式并购,不需要立刻确认其因交换而获得的并购企业股票所形成的资本利得,即使在以后出售这些股票需要就资本利得缴纳所得税,也已起到了延迟纳税的效果。而如果企业采用现金购买资产式并购以及现金购买股票式并购,目标企业股东在收到以红利形式发放的现金时要缴纳所得税,而无法取得免税或递延纳税的优惠。

优酷和土豆100%换股合并,并购过程不需要立刻确认资本利得而缴纳所得税。而百度现金购买去哪儿网普通股股票,则不能取得免税或递延纳税的优惠,影响当期

现金流及会计利润。

并购重组企业的税收优惠

上述两个并购重组案例,属于网络新媒体并购,可以享受广播电视影视企业的相关税收优惠。

文化企业税收优惠政策较多,在选择并购目标企业时需要充分关注目标企业所在行业及区域的税收优惠政策。通过横向合并,调整经营范围,有可能获得特定行业的税收优惠政策;跨区域合并后,改变并购后企业注册地,可能享受到我国对在特定区域注册经营的企业实行的所得税优惠政策。

值得关注的是,如果并购重组后的文化企业拥有核心知识产权,且通过国家高新技术企业认定,则可以享受减按15%的税率征收企业所得税。同时,文化企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,可以依照税法在计算应纳税所得额时加计扣除。

在行业税收优惠政策方面,我国还出台了一系列针对动漫、软件、集成电路、新闻出版等领域企业所得税、增值税、营业税等税种的优惠政策。在区域税收优惠政策方面,除了经济特区、经济技术开发区外,北京、上海等地近年来成立文化产业园区,以专项扶持基金等形式进行税收返还。

产业视点

一座国际木雕城的抱负——浙江嘉善财富经济论坛侧记

当前木雕陈设艺术品的创作正处于鼎盛时期,技艺手法最全面、题材最丰富,木雕工艺品的收藏价值正受到广泛的关注,将成为继字画、珠宝后,投资收藏界的三大热点之一。



□□本报记者 毛俊玉 文/图

4月14日,地处浙江北部的嘉善县城热闹了一番。“著名节目主持人、演员王刚要来嘉善主持2012年中国·嘉善财富经济新发现暨文化产业可持续发展论坛。”当地媒体透露了这一消息,引起嘉善人的期待和业界关注。经济学家刘福垣也会抽身到论坛做“宏观经济形势和新格局”的主题演讲。

前奏声势浩大。4月14日,论坛如期举行。王刚等与会人员此前并不知道这个处长三角核心地带、紧邻上海的小城,是全国经济百强县,其木雕产业有着多种多样的财富演绎。

木雕城耗资10亿元

上世纪80年代,嘉善的木产业产量已经占全国产量的1/3。随着国家对文化产业的重视,早已积累了20多年木产业发展经验的嘉善不甘落后,百尺竿头,更进一步。嘉善国际木雕城呼之欲出。

记者了解到,嘉善国际木雕城总投资10亿元,内设商铺总计2000余间,集木雕、根雕、竹雕、竹编、红木家具和木竹旅游工艺品等于一体。在木雕城的规划蓝图里,木雕产业只是木雕城的一个载体与核心,串联嘉兴南湖、西塘古镇和大云温泉等旅游资源,建设国家4A旅游

景区是木雕城近期的目标。而当地政府也希望借助这样一个专业的文化艺术市场,推动浙北地区经济文化消费的繁荣。

选定在春风又绿江南岸的4月举办论坛,或许是别有一番心意的。嘉善国际木雕城作为嘉善县文化产业重点项目将于10月正式开业,目前已经有600多家商户入驻。为了打造一个成功的木雕城,开业前,不仅需要专家学者的指点,更需要同行的建议。所以,论坛邀请了经济学界和文化界的专家,同时也汇集了全国各地的木雕工艺师以及相关企业家。

文化对接资本的尝试

为这次论坛忙前忙后的总指挥吴梦生是嘉善国际木雕城总经理。吴梦生曾承办过4届浙江东阳木雕城的工艺美术博览会,他非常看好木雕产业的发展,“木雕产业是一种新形态文化产业,拥有良好的经济效益和文化效应。嘉善国际木雕城的建设也将有利于嘉善木产业的转型升级。”在接下来的规划中,吴梦生则按照“中国文化产业直营基地”的目标打造嘉善国际木雕城。

“文化对接资本,演绎财富传奇。”这句标语似乎是嘉善国际木雕城的内在精神而量身打造的。在论坛举行当天,中国市场学会副会长、

中华商标协会会长李建中授予嘉善国际木雕城“中国市场学会重点培育市场”牌匾。

专家分析指出,当前木雕陈设艺术品的创作正处于鼎盛时期,技艺手法最全面、题材最丰富,木雕工艺品的收藏价值正受到广泛的关注,将成为继字画、珠宝后,投资收藏界的三大热点之一。

按市场规律做强文化产业

在论坛举行的前一天,国家统计局公布数据显示,我国经济从去年一季度同比增长9.7%,回落到今年一季度同比增长8.1%,增速持续放缓。这是否意味着中国的经济发展开始走下坡路?

经济学家刘福垣发表的演讲安定了与会企业家的心。他认为,整个国民经济在未来三五十年内还将处在高速发展和高速增长时期,经营企业也将是稳定赚钱的时期。因此,要放心地去做自己该干的事情,不必在意统计数据。

做好文化产业,要静下心来。中国企业文化研究会副理事长贾春峰认为,嘉善国际木雕城的建立将会提升文化产品的附加值,但他也指出文化企业家要有更高的文化自觉心,充分认识文化在社会发展中的地位与作用,要有主动担当的责任。

文化产业的发展具有阶段性,

文化企业特殊税务处理

《关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》中第六条对进行并购重组的特殊税务处理进行了明确规定。文化企业重组符合条件的,可以适用该特殊税务处理。

按照财税[2009]59号文,企业重组适用特殊性税务处理需同时符合有合理的商业目的等方面的条件。在特殊税务处理下,企业可以对债务清偿和股权投资两项业务暂不确认有关债务清偿所得或损失,股权投资的计税基础以原债权的计税基础确定。

优酷和土豆进行的是100%换股合并,百度收购去哪儿网则是资产收购,根据披露的资料不符合特殊税务处理的资产股权比例要求。

以资产收购为例,若符合特殊税务处理条件,即:受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的75%,且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%,股权支付的税务处理方式有以下两种:一是转让企业取得受让企业股权的计税基础,以被转让资产的原有计税基础确定;二是受让企业取得转让企业资产的计税基础,以被转让资产的原有计税基础确定。

并购重组中的税务风险

文化企业并购重组同其他一般企业并购重组一样,会面临各种税务法律风险,比如,并购前目标企业未履行完毕的纳税义务会增加合并后企业的税收负担。根据我国《公司法》第175条规定,公司合并时,合并各方的债权、债务,应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继。因此,如果合并之前的公司存在应纳但未纳的税款,合并后的企业就会面临承担合并前企业纳税义务的风险。

如果目标企业并购前有意隐瞒负债,未在会计报表中体现,将直接导致目标企业的股东权益虚增,徒增了收购成本,降低了并购收益。

此外,并购后不再符合相关税收优惠的条件,将会间接导致企业税负的整体升高。另外,如果企业并购导致生产销售环节增加,缴纳的税收种类增多,相应的税负有可能较之前有所提高。

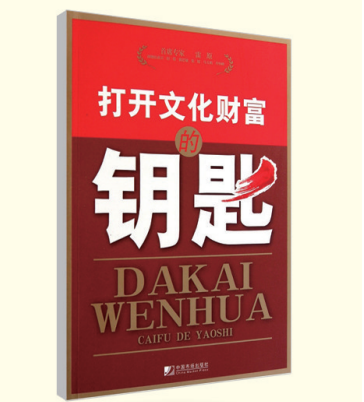
(作者系北京市税务律师)



春表示。而让人担心的是,我国的知识产权受制于人,多数企业技术创新、管理创新和营销创新都处于简单的复制阶段,仍然处在产业链的低端。

如何改变我国的知识产权受制于人这一现状?王刚认为文化强国是一个很好的途径,“嘉善国际木雕城的很多作品以及我国很多手工艺大师的作品一定是与我国传统工艺联系在一起的。如果我们能坚守这些知识产权,发扬光大,西方人是无法抢过去的。”

嘉善国际木雕城意欲汇天下木雕,藏千年财富,借此也能弘扬民族文化,复兴传世艺术。能否实现,明天的历史可作见证。

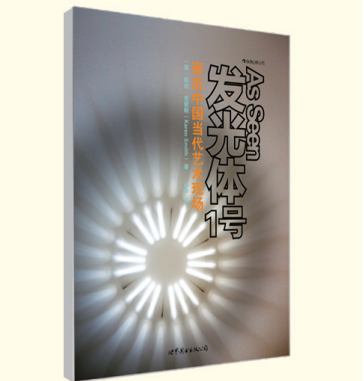


《打开文化财富的钥匙》

雷原 著

中国市场出版社

文化艺术品份额化交易模式今天已经成为影响全国乃至世界的文化资源资本化、大众化的创新模式。文化艺术品份额化会带动整个文化产业的发展,可以为中国创造一个难以估量的绿色GDP。作者认为,文化艺术品份额化交易和组建文化艺术品交易所是提升我国文化软实力、发展我国文化产业的有效机制,文化艺术品份额化交易重在构建一个以中国为中心的文化金融体系。另外,作者还探讨了文化艺术品份额化和组建文化艺术品交易所的必要性。



《发光源1号：

亲历中国当代艺术现场》

凯伦·史密斯 著

后浪图书出版公司

每年由个人和商业画廊、个人和公共博物馆以及艺术中心举办的展览展出了中国艺术家成千上万的个人作品,但其中有多少值得收藏呢?本书介绍了2011年在中国展出一批高水准的艺术作品,即便不都具有划时代意义,却都是非常优秀的作品。作者在书中并不是要推销这些艺术家的作品。本书与传统市场观点有着不一样的视角,即不像那些大部头的学术论著一样将大量的理论分析堆砌在一起。相反,它只是一个庆典,庆贺艺术家们在那些美好且顺心的日子里创作出属于他们自己的作品。



《制度与环境：西部乡村文化产业》

李佳 著

云南大学出版社

乡村文化产业的发展不是孤立的问题,乡村经济结构、市场发育程度、土地产权等状况不可避免地要对文化产业的生产 and 流通产生极大的影响,尤其是对文化产品的生产方式、组织结构和产业价值链产生极大影响。因此,乡村文化产业的发展不仅取决于产业本身的具体形态和组织方式,更受到相关制度领域和外部环境的影响。本书将西部乡村文化产业置于相关的制度与环境进行分析,最后,从具体案例出发,分析西部乡村文化产业发展的路径选择。