

破产与不良资产 法律 ● 资讯

编委会：

● 主任

李凯

● 副主任

郝朝晖

黄艳

姚华

● 编辑排版

张鸽

上海市律师协会

破产与不良资产专业委员会

二〇二四年 七月刊

目录

一、前沿规则

1.中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定.....	1
2.财政部发布《企业兼并重组主要税收优惠政策指引》	25
3.湖南省高级人民法院《关于加强破产案件中办理信访工作的通知》	57
4.深圳破产法庭发布《个人破产重整程序须知》	62
5.深圳市破产事务管理署关于印发《深圳市破产事务管理署组织个人破产 庭外和解工作规程（试行）》的通知.....	67

二、新闻资讯

1.统筹“破”与“立” 中国法院发挥破产审判“双重功能”	73
2.河北法院发布三年破产审判白皮书	75

三、行业动态

1.成都破产事务中心召开 2024 年上半年工作总结会暨第五次府院联席会议	86
2.第五届东南破产法论坛在厦门召开	90

中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定

● 信息来源：新华社

发布日期：2024 年 7 月 21 日

● 访问链接：

https://www.gov.cn/zhengce/202407/content_6963770.htm?sid_for_share=80113_2

中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定

(2024 年 7 月 18 日中国共产党第二十届中央委员会第三次全体会议通过)

为贯彻落实党的二十大作出的战略部署，二十届中央委员会第三次全体会议研究了进一步全面深化改革、推进中国式现代化问题，作出如下决定。

一、进一步全面深化改革、推进中国式现代化的重大意义和总体要求

(1) 进一步全面深化改革的重要性和必要性。改革开放是党和人民事业大踏步赶上时代的重要法宝。党的十一届三中全会是划时代的，开启了改革开放和社会主义现代化建设新时期。党的十八届三中全会也是划时代的，开启了新时代全面深化改革、系统整体设计推进改革新征程，开创了我国改革开放全新局面。

以习近平同志为核心的党中央团结带领全党全军全国各族人民，以伟大的历史主动、巨大的政治勇气、强烈的责任担当，冲破思想观念束缚，突破利益固化藩篱，敢于突进深水区，敢于啃硬骨头，敢于涉险滩，坚决破除各方面体制机制弊端，实现改革由局部探索、破冰突围到系统集成、全面深化的转变，各领域基础性制度框架基本建立，许多领域实现历史性变革、系统性重塑、整体性重构，总体完成党的十八届三中全会确定的改革任务，实现到党成立一百周年时各方面制度更加成熟更加定型取得明显成效的目标，为全面建成小康社会、实现党的第一个百年奋斗目标提供有力制度保障，推动我国迈上全面建设社会主义现代化国家新征程。

当前和今后一个时期是以中国式现代化全面推进强国建设、民族复兴伟业的关键时期。中国式现代化是在改革开放中不断推进的，也必将在改革开放中开辟广阔前景。面对纷繁复杂的国际国内形势，面对新一轮科技革命和产业变革，面

对人民群众新期待，必须继续把改革推向前进。这是坚持和完善中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和治理能力现代化的必然要求，是贯彻新发展理念、更好适应我国社会主要矛盾变化的必然要求，是坚持以人民为中心、让现代化建设成果更多更公平惠及全体人民的必然要求，是应对重大风险挑战、推动党和国家事业行稳致远的必然要求，是推动构建人类命运共同体、在百年变局加速演进中赢得战略主动的必然要求，是深入推进新时代党的建设新的伟大工程、建设更加坚强有力的马克思主义政党的必然要求。改革开放只有进行时，没有完成时。全党必须自觉把改革摆在更加突出位置，紧紧围绕推进中国式现代化进一步全面深化改革。

（2）进一步全面深化改革的指导思想。坚持马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观，全面贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，深入学习贯彻习近平总书记关于全面深化改革的一系列新思想、新观点、新论断，完整准确全面贯彻新发展理念，坚持稳中求进工作总基调，坚持解放思想、实事求是、与时俱进、求真务实，进一步解放和发展社会生产力、激发和增强社会活力，统筹国内国际两个大局，统筹推进“五位一体”总体布局，协调推进“四个全面”战略布局，以经济体制改革为牵引，以促进社会公平正义、增进人民福祉为出发点和落脚点，更加注重系统集成，更加注重突出重点，更加注重改革实效，推动生产关系和生产力、上层建筑和经济基础、国家治理和社会发展更好相适应，为中国式现代化提供强大动力和制度保障。

（3）进一步全面深化改革的总目标。继续完善和发展中国特色社会主义制度，推进国家治理体系和治理能力现代化。到二〇三五年，全面建成高水平社会主义市场经济体制，中国特色社会主义制度更加完善，基本实现国家治理体系和治理能力现代化，基本实现社会主义现代化，为到本世纪中叶全面建成社会主义现代化强国奠定坚实基础。

——聚焦构建高水平社会主义市场经济体制，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，坚持和完善社会主义基本经济制度，推进高水平科技自立自强，推进高水平对外开放，建成现代化经济体系，加快构建新发展格局，推动高质量发展。

——聚焦发展全过程人民民主，坚持党的领导、人民当家作主、依法治国有机统一，推动人民当家作主制度更加健全、协商民主广泛多层制度化发展、中国特色社会主义法治体系更加完善，社会主义法治国家建设达到更高水平。

——聚焦建设社会主义文化强国，坚持马克思主义在意识形态领域指导地位的根本制度，健全文化事业、文化产业发展体制机制，推动文化繁荣，丰富人民精神文化生活，提升国家文化软实力和中华文化影响力。

——聚焦提高人民生活品质，完善收入分配和就业制度，健全社会保障体系，增强基本公共服务均衡性和可及性，推动人的全面发展、全体人民共同富裕取得更为明显的实质性进展。

——聚焦建设美丽中国，加快经济社会发展全面绿色转型，健全生态环境治理体系，推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展，促进人与自然和谐共生。

——聚焦建设更高水平平安中国，健全国家安全体系，强化一体化国家战略体系，增强维护国家安全能力，创新社会治理体制机制和手段，有效构建新安全格局。

——聚焦提高党的领导水平和长期执政能力，创新和改进领导方式和执政方式，深化党的建设制度改革，健全全面从严治党体系。

到二〇二九年中华人民共和国成立八十周年时，完成本决定提出的改革任务。

（4）进一步全面深化改革的原则。总结和运用改革开放以来特别是新时代全面深化改革的宝贵经验，贯彻以下原则：坚持党的全面领导，坚定维护党中央权威和集中统一领导，发挥党总揽全局、协调各方的领导核心作用，把党的领导贯穿改革各方面全过程，确保改革始终沿着正确政治方向前进；坚持以人民为中心，尊重人民主体地位和首创精神，人民有所呼、改革有所应，做到改革为了人民、改革依靠人民、改革成果由人民共享；坚持守正创新，坚持中国特色社会主义不动摇，紧跟时代步伐，顺应实践发展，突出问题导向，在新的起点上推进理论创新、实践创新、制度创新、文化创新以及其他各方面创新；坚持以制度建设为主线，加强顶层设计、总体谋划，破立并举、先立后破，筑牢根本制度，完善基本制度，创新重要制度；坚持全面依法治国，在法治轨道上深化改革、推进中国式现代化，做到改革和法治相统一，重大改革于法有据、及时把改革成果上升为法律制度；坚持系统观念，处理好经济和社会、政府和市场、效率和公平、活力和秩序、发展和安全等重大关系，增强改革系统性、整体性、协同性。

二、构建高水平社会主义市场经济体制

高水平社会主义市场经济体制是中国式现代化的重要保障。必须更好发挥市场机制作用，创造更加公平、更有活力的市场环境，实现资源配置效率最优化和

效益最大化，既“放得活”又“管得住”，更好维护市场秩序、弥补市场失灵，畅通国民经济循环，激发全社会内生动力和创新活力。

（5）坚持和落实“两个毫不动摇”。毫不动摇巩固和发展公有制经济，毫不动摇鼓励、支持、引导非公有制经济发展，保证各种所有制经济依法平等使用生产要素、公平参与市场竞争、同等受到法律保护，促进各种所有制经济优势互补、共同发展。

深化国资国企改革，完善管理监督体制机制，增强各有关管理部门战略协同，推进国有经济布局优化和结构调整，推动国有资本和国有企业做强做优做大，增强核心功能，提升核心竞争力。进一步明晰不同类型国有企业功能定位，完善主责主业管理，明确国有资本重点投资领域和方向。推动国有资本向关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域集中，向关系国计民生的公共服务、应急能力、公益性领域等集中，向前瞻性战略性新兴产业集中。健全国有企业推进原始创新制度安排。深化国有资本投资、运营公司改革。建立国有企业履行战略使命评价制度，完善国有企业分类考核评价体系，开展国有经济增加值核算。推进能源、铁路、电信、水利、公用事业等行业自然垄断环节独立运营和竞争性环节市场化改革，健全监管体制机制。

坚持致力于为非公有制经济发展营造良好环境和提供更多机会的方针政策。制定民营经济促进法。深入破除市场准入壁垒，推进基础设施竞争性领域向经营主体公平开放，完善民营企业参与国家重大项目建设长效机制。支持有能力的民营企业牵头承担国家重大技术攻关任务，向民营企业进一步开放国家重大科研基础设施。完善民营企业融资支持政策制度，破解融资难、融资贵问题。健全涉企收费长效监管和拖欠企业账款清偿法律法规体系。加快建立民营企业信用状况综合评价体系，健全民营中小企业增信制度。支持引导民营企业完善治理结构和管理制度，加强企业合规建设和廉洁风险防控。加强事中事后监管，规范涉民营企业行政检查。

完善中国特色现代企业制度，弘扬企业家精神，支持和引导各类企业提高资源要素利用效率和经营管理水平、履行社会责任，加快建设更多世界一流企业。

（6）构建全国统一大市场。推动市场基础制度规则统一、市场监管公平统一、市场设施高标准联通。加强公平竞争审查刚性约束，强化反垄断和反不正当竞争，清理和废除妨碍全国统一市场和公平竞争的各种规定和做法。规范地方招商引资法规制度，严禁违法违规给予政策优惠行为。建立健全统一规范、信息共

享的招标投标和政府、事业单位、国有企业采购等公共资源交易平台体系，实现项目全流程公开管理。提升市场综合监管能力和水平。健全国家标准体系，深化地方标准管理制度改革。

完善要素市场制度和规则，推动生产要素畅通流动、各类资源高效配置、市场潜力充分释放。构建城乡统一的建设用地市场。完善促进资本市场规范发展基础制度。培育全国一体化技术和数据市场。完善主要由市场供求关系决定要素价格机制，防止政府对价格形成的不当干预。健全劳动、资本、土地、知识、技术、管理、数据等生产要素由市场评价贡献、按贡献决定报酬的机制。推进水、能源、交通等领域价格改革，优化居民阶梯水价、电价、气价制度，完善成品油定价机制。

完善流通体制，加快发展物联网，健全一体衔接的流通规则和标准，降低全社会物流成本。深化能源管理体制改革，建设全国统一电力市场，优化油气管网运行调度机制。

加快培育完整内需体系，建立政府投资支持基础性、公益性、长远性重大项目建设长效机制，健全政府投资有效带动社会投资体制机制，深化投资审批制度改革，完善激发社会资本投资活力和促进投资落地机制，形成市场主导的有效投资内生增长机制。完善扩大消费长效机制，减少限制性措施，合理增加公共消费，积极推进首发经济。

(7) 完善市场经济基础制度。完善产权制度，依法平等长久保护各种所有制经济产权，建立高效的知识产权综合管理体制。完善市场信息披露制度，构建商业秘密保护制度。对侵犯各种所有制经济产权和合法利益的行为实行同责同罪同罚，完善惩罚性赔偿制度。加强产权执法司法保护，防止和纠正利用行政、刑事手段干预经济纠纷，健全依法甄别纠正涉企冤错案件机制。

完善市场准入制度，优化新业态新领域市场准入环境。深化注册资本认缴登记制度改革，实行依法按期认缴。健全企业破产机制，探索建立个人破产制度，推进企业注销配套改革，完善企业退出制度。健全社会信用体系和监管制度。

三、健全推动经济高质量发展体制机制

高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。必须以新发展理念引领改革，立足新发展阶段，深化供给侧结构性改革，完善推动高质量发展激励约束机制，塑造发展新动能新优势。

(8) 健全因地制宜发展新质生产力体制机制。推动技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级，推动劳动者、劳动资料、劳动对象优化组合和更新跃升，催生新产业、新模式、新动能，发展以高技术、高效能、高质量为特征的生产力。加强关键共性技术、前沿引领技术、现代工程技术、颠覆性技术创新，加强新领域新赛道制度供给，建立未来产业投入增长机制，完善推动新一代信息技术、人工智能、航空航天、新能源、新材料、高端装备、生物医药、量子科技等战略性新兴产业发展和治理体系，引导新兴产业健康有序发展。以国家标准提升引领传统产业优化升级，支持企业用数智技术、绿色技术改造提升传统产业。强化环保、安全等制度约束。

健全相关规则和政策，加快形成同新质生产力更相适应的生产关系，促进各类先进生产要素向发展新质生产力集聚，大幅提升全要素生产率。鼓励和规范发展天使投资、风险投资、私募股权投资，更好发挥政府投资基金作用，发展耐心资本。

(9) 健全促进实体经济和数字经济深度融合制度。加快推进新型工业化，培育壮大先进制造业集群，推动制造业高端化、智能化、绿色化发展。建设一批行业共性技术平台，加快产业模式和企业组织形态变革，健全提升优势产业领先地位体制机制。优化重大产业基金运作和监管机制，确保资金投向符合国家战略要求。建立保持制造业合理比重投入机制，合理降低制造业综合成本和税费负担。

加快构建促进数字经济发展体制机制，完善促进数字产业化和产业数字化政策体系。加快新一代信息技术全方位全链条普及应用，发展工业互联网，打造具有国际竞争力的数字产业集群。促进平台经济创新发展，健全平台经济常态化监管制度。建设和运营国家数据基础设施，促进数据共享。加快建立数据产权归属认定、市场交易、权益分配、利益保护制度，提升数据安全治理监管能力，建立高效便利安全的数据跨境流动机制。

(10) 完善发展服务业体制机制。完善支持服务业发展政策体系，优化服务业核算，推进服务业标准化建设。聚焦重点环节分领域推进生产性服务业高质量发展，发展产业互联网平台，破除跨地区经营行政壁垒，推进生产性服务业融合发展。健全加快生活性服务业多样化发展机制。完善中介服务机构法规制度体系，促进中介服务机构诚实守信、依法履责。

(11) 健全现代化基础设施建设体制机制。构建新型基础设施规划和标准体系，健全新型基础设施融合利用机制，推进传统基础设施数字化改造，拓宽多元

化投融资渠道，健全重大基础设施建设协调机制。深化综合交通运输体系改革，推进铁路体制改革，发展通用航空和低空经济，推动收费公路政策优化。提高航运保险承保能力和全球服务水平，推进海事仲裁制度规则创新。健全重大水利工程建设、运行、管理机制。

（12）健全提升产业链供应链韧性和安全水平制度。抓紧打造自主可控的产业链供应链，健全强化集成电路、工业母机、医疗装备、仪器仪表、基础软件、工业软件、先进材料等重点产业链发展体制机制，全链条推进技术攻关、成果应用。建立产业链供应链安全风险评估和应对机制。完善产业在国内梯度有序转移的协作机制，推动转出地和承接地利益共享。建设国家战略腹地和关键产业备份。加快完善国家储备体系。完善战略性矿产资源探产供储销统筹和衔接体系。

四、构建支持全面创新体制机制

教育、科技、人才是中国式现代化的基础性、战略性支撑。必须深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，统筹推进教育科技人才体制机制一体改革，健全新型举国体制，提升国家创新体系整体效能。

（13）深化教育综合改革。加快建设高质量教育体系，统筹推进育人方式、办学模式、管理体制、保障机制改革。完善立德树人机制，推进大中小学思政课一体化改革创新，健全德智体美劳全面培养体系，提升教师教书育人能力，健全师德师风建设长效机制，深化教育评价改革。优化高等教育布局，加快建设中国特色、世界一流的大学和优势学科。分类推进高校改革，建立科技发展、国家战略需求牵引的学科设置调整机制和人才培养模式，超常布局急需学科专业，加强基础学科、新兴学科、交叉学科建设和拔尖人才培养，着力加强创新能力培养。完善高校科技创新机制，提高成果转化效能。强化科技教育和人文教育协同。加快构建职普融通、产教融合的职业教育体系。完善学生实习实践制度。引导规范民办教育发展。推进高水平教育开放，鼓励国外高水平理工类大学来华合作办学。

优化区域教育资源配置，建立同人口变化相协调的基本公共教育服务供给机制。完善义务教育优质均衡推进机制，探索逐步扩大免费教育范围。健全学前教育和特殊教育、专门教育保障机制。推进教育数字化，赋能学习型社会建设，加强终身教育保障。

（14）深化科技体制改革。坚持面向世界科技前沿、面向经济主战场、面向国家重大需求、面向人民生命健康，优化重大科技创新组织机制，统筹强化关键

核心技术攻关，推动科技创新力量、要素配置、人才队伍体系化、建制化、协同化。加强国家战略科技力量建设，完善国家实验室体系，优化国家科研机构、高水平研究型大学、科技领军企业定位和布局，推进科技创新央地协同，统筹各类科创平台建设，鼓励和规范发展新型研发机构，发挥我国超大规模市场引领作用，加强创新资源统筹和力量组织，推动科技创新和产业创新融合发展。构建科技安全风险监测预警和应对体系，加强科技基础条件自主保障。健全科技社团管理制度。扩大国际科技交流合作，鼓励在华设立国际科技组织，优化高校、科研院所、科技社团对外专业交流合作管理机制。

改进科技计划管理，强化基础研究领域、交叉前沿领域、重点领域前瞻性、引领性布局。加强有组织的基础研究，提高科技支出用于基础研究比重，完善竞争性支持和稳定支持相结合的基础研究投入机制，鼓励有条件的地方、企业、社会组织、个人支持基础研究，支持基础研究选题多样化，鼓励开展高风险、高价值基础研究。深化科技评价体系改革，加强科技伦理治理，严肃整治学术不端行为。

强化企业科技创新主体地位，建立培育壮大科技领军企业机制，加强企业主导的产学研深度融合，建立企业研发准备金制度，支持企业主动牵头或参与国家科技攻关任务。构建促进专精特新中小企业发展壮大机制。鼓励科技型中小企业加大研发投入，提高研发费用加计扣除比例。鼓励和引导高校、科研院所按照先使用后付费方式把科技成果许可给中小微企业使用。

完善中央财政科技经费分配和管理使用机制，健全中央财政科技计划执行和专业机构管理体制。扩大财政科研项目经费“包干制”范围，赋予科学家更大技术路线决定权、更大经费支配权、更大资源调度权。建立专家实名推荐的非共识项目筛选机制。允许科研类事业单位实行比一般事业单位更灵活的管理制度，探索实行企业化管理。

深化科技成果转化机制改革，加强国家技术转移体系建设，加快布局建设一批概念验证、中试验证平台，完善首台（套）、首批次、首版次应用政策，加大政府采购自主创新产品力度。加强技术经理人队伍建设。

允许科技人员在科技成果转化收益分配上有更大自主权，建立职务科技成果资产单列管理制度，深化职务科技成果赋权改革。深化高校、科研院所收入分配改革。允许更多符合条件的国有企业以创新创造为导向，在科研人员中开展多种形式中长期激励。

构建同科技创新相适应的科技金融体制,加强对国家重大科技任务和科技型中小企业的金融支持,完善长期资本投早、投小、投长期、投硬科技的支持政策。健全重大技术攻关风险分散机制,建立科技保险政策体系。提高外资在华开展股权投资、风险投资便利性。

(15) 深化人才发展体制机制改革。实施更加积极、更加开放、更加有效的人才政策,完善人才自主培养机制,加快建设国家高水平人才高地和吸引集聚人才平台。加快建设国家战略人才力量,着力培养造就战略科学家、一流科技领军人才和创新团队,着力培养造就卓越工程师、大国工匠、高技能人才,提高各类人才素质。建设一流产业技术工人队伍。完善人才有序流动机制,促进人才区域合理布局,深化东中西部人才协作。完善青年创新人才发现、选拔、培养机制,更好保障青年科技人员待遇。健全保障科研人员专心科研制度。

强化人才激励机制,坚持向用人主体授权、为人才松绑。建立以创新能力、质量、实效、贡献为导向的人才评价体系。打通高校、科研院所和企业人才交流通道。完善海外引进人才支持保障机制,形成具有国际竞争力的人才制度体系。探索建立高技术人才移民制度。

五、健全宏观经济治理体系

科学的宏观调控、有效的政府治理是发挥社会主义市场经济体制优势的内在要求。必须完善宏观调控制度体系,统筹推进财税、金融等重点领域改革,增强宏观政策取向一致性。

(16) 完善国家战略规划体系和政策统筹协调机制。构建国家战略制定和实施机制,加强国家重大战略深度融合,增强国家战略宏观引导、统筹协调功能。健全国家经济社会发展规划制度体系,强化规划衔接落实机制,发挥国家发展规划战略导向作用,强化国土空间规划基础作用,增强专项规划和区域规划实施支撑作用。健全专家参与公共决策制度。

围绕实施国家发展规划、重大战略促进财政、货币、产业、价格、就业等政策协同发力,优化各类增量资源配置和存量结构调整。探索实行国家宏观资产负债表管理。把经济政策和非经济性政策都纳入宏观政策取向一致性评估。健全预期管理机制。健全支撑高质量发展的统计指标核算体系,加强新经济新领域纳统覆盖。加强产业活动单位统计基础建设,优化总部和分支机构统计办法,逐步推广经营主体活动发生地统计。健全国际宏观政策协调机制。

(17) 深化财税体制改革。健全预算制度，加强财政资源和预算统筹，把依托行政权力、政府信用、国有资源资产获取的收入全部纳入政府预算管理。完善国有资本经营预算和绩效评价制度，强化国家重大战略任务和基本民生财力保障。强化对预算编制和财政政策的宏观指导。加强公共服务绩效管理，强化事前功能评估。深化零基预算改革。统一预算分配权，提高预算管理统一性、规范性，完善预算公开和监督制度。完善权责发生制政府综合财务报告制度。

健全有利于高质量发展、社会公平、市场统一的税收制度，优化税制结构。研究同新业态相适应的税收制度。全面落实税收法定原则，规范税收优惠政策，完善对重点领域和关键环节支持机制。健全直接税体系，完善综合和分类相结合的个人所得税制度，规范经营所得、资本所得、财产所得税收政策，实行劳动性所得统一征税。深化税收征管改革。

建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。增加地方自主财力，拓展地方税源，适当扩大地方税收管理权限。完善财政转移支付体系，清理规范专项转移支付，增加一般性转移支付，提升市县财力同事权相匹配程度。建立促进高质量发展转移支付激励约束机制。推进消费税征收环节后移并稳步下划地方，完善增值税留抵退税政策和抵扣链条，优化共享税分享比例。研究把城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加合并为地方附加税，授权地方在一定幅度内确定具体适用税率。合理扩大地方政府专项债券支持范围，适当扩大用作资本金的领域、规模、比例。完善政府债务管理制度，建立全口径地方债务监测监管体系和防范化解隐性债务风险长效机制，加快地方融资平台改革转型。规范非税收入管理，适当下沉部分非税收入管理权限，由地方结合实际差别化管理。

适当加强中央事权、提高中央财政支出比例。中央财政事权原则上通过中央本级安排支出，减少委托地方代行的中央财政事权。不得违规要求地方安排配套资金，确需委托地方行使事权的，通过专项转移支付安排资金。

(18) 深化金融体制改革。加快完善中央银行制度，畅通货币政策传导机制。积极发展科技金融、绿色金融、普惠金融、养老金融、数字金融，加强对重大战略、重点领域、薄弱环节的优质金融服务。完善金融机构定位和治理，健全服务实体经济的激励约束机制。发展多元股权融资，加快多层次债券市场发展，提高直接融资比重。优化国有金融资本管理体制。

健全投资和融资相协调的资本市场功能，防风险、强监管，促进资本市场健康稳定发展。支持长期资金入市。提高上市公司质量，强化上市公司监管和退市

制度。建立增强资本市场内在稳定性长效机制。完善大股东、实际控制人行为规范约束机制。完善上市公司分红激励约束机制。健全投资者保护机制。推动区域性股权市场规则对接、标准统一。

制定金融法。完善金融监管体系，依法将所有金融活动纳入监管，强化监管责任和问责制度，加强中央和地方监管协同。建设安全高效的金融基础设施，统一金融市场登记托管、结算清算规则制度，建立风险早期纠正硬约束制度，筑牢有效防控系统性风险的金融稳定保障体系。健全金融消费者保护和打击非法金融活动机制，构建产业资本和金融资本“防火墙”。推动金融高水平开放，稳慎扎实推进人民币国际化，发展人民币离岸市场。稳妥推进数字人民币研发和应用。加快建设上海国际金融中心。

完善准入前国民待遇加负面清单管理模式，支持符合条件的外资机构参与金融业务试点。稳慎拓展金融市场互联互通，优化合格境外投资者制度。推进自主可控的跨境支付体系建设，强化开放条件下金融安全机制。建立统一的全口径外债监管体系。积极参与国际金融治理。

(19) 完善实施区域协调发展战略机制。构建优势互补的区域经济布局和国土空间体系。健全推动西部大开发形成新格局、东北全面振兴取得新突破、中部地区加快崛起、东部地区加快推进现代化的制度和政策体系。推动京津冀、长三角、粤港澳大湾区等地区更好发挥高质量发展动力源作用，优化长江经济带发展、黄河流域生态保护和高质量发展机制。高标准高质量推进雄安新区建设。推动成渝地区双城经济圈建设走深走实。健全主体功能区制度体系，强化国土空间优化发展保障机制。完善区域一体化发展机制，构建跨行政区合作发展新机制，深化东中西部产业协作。完善促进海洋经济发展体制机制。

六、完善城乡融合发展体制机制

城乡融合发展是中国式现代化的必然要求。必须统筹新型工业化、新型城镇化和乡村全面振兴，全面提高城乡规划、建设、治理融合水平，促进城乡要素平等交换、双向流动，缩小城乡差别，促进城乡共同繁荣发展。

(20) 健全推进新型城镇化体制机制。构建产业升级、人口集聚、城镇发展良性互动机制。推行由常住地登记户口提供基本公共服务制度，推动符合条件的农业转移人口社会保险、住房保障、随迁子女义务教育等享有同迁入地户籍人口同等权利，加快农业转移人口市民化。保障进城落户农民合法土地权益，依法维

护进城落户农民的土地承包权、宅基地使用权、集体收益分配权，探索建立自愿有偿退出的办法。

坚持人民城市人民建、人民城市为人民。健全城市规划体系，引导大中小城市和小城镇协调发展、集约紧凑布局。深化城市建设、运营、治理体制改革，加快转变城市发展方式。推动形成超大特大城市智慧高效治理新体系，建立都市圈同城化发展体制机制。深化赋予特大镇同人口和经济规模相适应的经济社会管理权改革。建立可持续的城市更新模式和政策法规，加强地下综合管廊建设和老旧管线改造升级，深化城市安全韧性提升行动。

（21）巩固和完善农村基本经营制度。有序推进第二轮土地承包到期后再延长三十年试点，深化承包地所有权、承包权、经营权分置改革，发展农业适度规模经营。完善农业经营体系，完善承包地经营权流转价格形成机制，促进农民合作经营，推动新型农业经营主体扶持政策同带动农户增收挂钩。健全便捷高效的农业社会化服务体系。发展新型农村集体经济，构建产权明晰、分配合理的运行机制，赋予农民更加充分的财产权益。

（22）完善强农惠农富农支持制度。坚持农业农村优先发展，完善乡村振兴投入机制。壮大县域富民产业，构建多元化食物供给体系，培育乡村新产业新业态。优化农业补贴政策体系，发展多层次农业保险。完善覆盖农村人口的常态化防止返贫致贫机制，建立农村低收入人口和欠发达地区分层分类帮扶制度。健全脱贫攻坚国家投入形成资产的长效管理机制。运用“千万工程”经验，健全推动乡村全面振兴长效机制。

加快健全种粮农民收益保障机制，推动粮食等重要农产品价格保持在合理水平。统筹建立粮食产销区省际横向利益补偿机制，在主产区利益补偿上迈出实质步伐。统筹推进粮食购销和储备管理体制机制改革，建立监管新模式。健全粮食和食物节约长效机制。

（23）深化土地制度改革。改革完善耕地占补平衡制度，各类耕地占用纳入统一管理，完善补充耕地质量验收机制，确保达到平衡标准。完善高标准农田建设、验收、管护机制。健全保障耕地用于种植基本农作物管理体系。允许农户合法拥有的住房通过出租、入股、合作等方式盘活利用。有序推进农村集体经营性建设用地入市改革，健全土地增值收益分配机制。

优化土地管理，健全同宏观政策和区域发展高效衔接的土地管理制度，优先

保障主导产业、重大项目合理用地，使优势地区有更大发展空间。建立新增城镇建设用地指标配置同常住人口增加协调机制。探索国家集中垦造耕地定向用于特定项目和地区落实占补平衡机制。优化城市工商业土地利用，加快发展建设用地二级市场，推动土地混合开发利用、用途合理转换，盘活存量土地和低效用地。开展各类产业园区用地专项治理。制定工商业用地使用权延期和到期后续期政策。

七、完善高水平对外开放体制机制

开放是中国式现代化的鲜明标识。必须坚持对外开放基本国策，坚持以开放促改革，依托我国超大规模市场优势，在扩大国际合作中提升开放能力，建设更高水平开放型经济新体制。

（24）稳步扩大制度型开放。主动对接国际高标准经贸规则，在产权保护、产业补贴、环境标准、劳动保护、政府采购、电子商务、金融领域等实现规则、规制、管理、标准相通相容，打造透明稳定可预期的制度环境。扩大自主开放，有序扩大我国商品市场、服务市场、资本市场、劳务市场等对外开放，扩大对最不发达国家单边开放。深化援外体制机制改革，实现全链条管理。

维护以世界贸易组织为核心的多边贸易体制，积极参与全球经济治理体系改革，提供更多全球公共产品。扩大面向全球的高标准自由贸易区网络，建立同国际通行规则衔接的合规机制，优化开放合作环境。

（25）深化外贸体制改革。强化贸易政策和财税、金融、产业政策协同，打造贸易强国制度支撑和政策支持体系，加快内外贸一体化改革，积极应对贸易数字化、绿色化趋势。推进通关、税务、外汇等监管创新，营造有利于新业态新模式发展的制度环境。创新发展数字贸易，推进跨境电商综合试验区建设。建设大宗商品交易中心，建设全球集散分拨中心，支持各类主体有序布局海外流通设施，支持有条件的地区建设国际物流枢纽中心和大宗商品资源配置枢纽。健全贸易风险防控机制，完善出口管制体系和贸易救济制度。

创新提升服务贸易，全面实施跨境服务贸易负面清单，推进服务业扩大开放综合试点示范，鼓励专业服务机构提升国际化服务能力。加快推进离岸贸易发展，发展新型离岸国际贸易业务。建立健全跨境金融服务体系，丰富金融产品和服务供给。

（26）深化外商投资和对外投资管理体制改革。营造市场化、法治化、国际化一流营商环境，依法保护外商投资权益。扩大鼓励外商投资产业目录，合理缩

减外资准入负面清单，落实全面取消制造业领域外资准入限制措施，推动电信、互联网、教育、文化、医疗等领域有序扩大开放。深化外商投资促进体制机制改革，保障外资企业在要素获取、资质许可、标准制定、政府采购等方面的国民待遇，支持参与产业链上下游配套协作。完善境外人员入境居住、医疗、支付等生活便利制度。完善促进和保障对外投资体制机制，健全对外投资管理服务体系，推动产业链供应链国际合作。

（27）优化区域开放布局。巩固东部沿海地区开放先导地位，提高中西部和东北地区开放水平，加快形成陆海内外联动、东西双向互济的全面开放格局。发挥沿海、沿边、沿江和交通干线等优势，优化区域开放功能分工，打造形态多样的开放高地。实施自由贸易试验区提升战略，鼓励首创性、集成式探索。加快建设海南自由贸易港。

发挥“一国两制”制度优势，巩固提升香港国际金融、航运、贸易中心地位，支持香港、澳门打造国际高端人才集聚高地，健全香港、澳门在国家对外开放中更好发挥作用机制。深化粤港澳大湾区合作，强化规则衔接、机制对接。完善促进两岸经济文化交流合作制度和政策，深化两岸融合发展。

（28）完善推进高质量共建“一带一路”机制。继续实施“一带一路”科技创新行动计划，加强绿色发展、数字经济、人工智能、能源、税收、金融、减灾等领域的多边合作平台建设。完善陆海天网一体化布局，构建“一带一路”立体互联互通网络。统筹推进重大标志性工程和“小而美”民生项目。

八、健全全过程人民民主制度体系

发展全过程人民民主是中国式现代化的本质要求。必须坚定不移走中国特色社会主义政治发展道路，坚持和完善我国根本政治制度、基本政治制度、重要政治制度，丰富各层级民主形式，把人民当家作主具体、现实体现到国家政治生活和社会生活各方面。

（29）加强人民当家作主制度建设。坚持好、完善好、运行好人民代表大会制度。健全人大对行政机关、监察机关、审判机关、检察机关监督制度，完善监督法及其实施机制，强化人大预算决算审查监督和国有资产管理、政府债务管理监督。健全人大议事规则和论证、评估、评议、听证制度。丰富人大代表联系人民群众的内容和形式。健全吸纳民意、汇集民智工作机制。发挥工会、共青团、妇联等群团组织联系服务群众的桥梁纽带作用。

(30) 健全协商民主机制。发挥人民政协作为专门协商机构作用，健全深度协商互动、意见充分表达、广泛凝聚共识的机制，加强人民政协反映社情民意、联系群众、服务人民机制建设。完善人民政协民主监督机制。

完善协商民主体系，丰富协商方式，健全政党协商、人大协商、政府协商、政协协商、人民团体协商、基层协商以及社会组织协商制度化平台，加强各种协商渠道协同配合。健全协商于决策之前和决策实施之中的落实机制，完善协商成果采纳、落实、反馈机制。

(31) 健全基层民主制度。健全基层党组织领导的基层群众自治机制，完善基层民主制度体系和工作体系，拓宽基层各类组织 and 群众有序参与基层治理渠道。完善办事公开制度。健全以职工代表大会为基本形式的企事业单位民主管理制度，完善企业职工参与管理的有效形式。

(32) 完善大统战工作格局。完善发挥统一战线凝聚人心、汇聚力量政治作用的政策举措。坚持好、发展好、完善好中国新型政党制度。更好发挥党外人士作用，健全党外代表人士队伍建设制度。制定民族团结进步促进法，健全铸牢中华民族共同体意识制度机制，增强中华民族凝聚力。系统推进我国宗教中国化，加强宗教事务治理法治化。完善党外知识分子和新的社会阶层人士政治引领机制。全面构建亲清政商关系，健全促进非公有制经济健康发展、非公有制经济人士健康成长工作机制。完善港澳台和侨务工作机制。

九、完善中国特色社会主义法治体系

法治是中国式现代化的重要保障。必须全面贯彻实施宪法，维护宪法权威，协同推进立法、执法、司法、守法各环节改革，健全法律面前人人平等保障机制，弘扬社会主义法治精神，维护社会公平正义，全面推进国家各方面工作法治化。

(33) 深化立法领域改革。完善以宪法为核心的中国特色社会主义法律体系，健全保证宪法全面实施制度体系，建立宪法实施情况报告制度。完善党委领导、人大主导、政府依托、各方参与的立法工作格局。统筹立改废释纂，加强重点领域、新兴领域、涉外领域立法，完善合宪性审查、备案审查制度，提高立法质量。探索区域协同立法。健全党内法规同国家法律法规衔接协调机制。建设全国统一的法律法规和规范性文件信息平台。

(34) 深入推进依法行政。推进政府机构、职能、权限、程序、责任法定化，促进政务服务标准化、规范化、便利化，完善覆盖全国的一体化在线政务服务平台。

台。完善重大决策、规范性文件合法性审查机制。加强政府立法审查。深化行政执法体制改革，完善基层综合执法体制机制，健全行政执法监督体制机制。完善行政处罚等领域行政裁量权基准制度，推动行政执法标准跨区域衔接。完善行政处罚和刑事处罚双向衔接制度。健全行政复议体制机制。完善行政裁决制度。完善垂直管理体制和地方分级管理体制，健全垂直管理机构和地方协作配合机制。稳妥推进人口小县机构优化。深化开发区管理制度改革。优化事业单位结构布局，强化公益性。

（35）健全公正执法司法体制机制。健全监察机关、公安机关、检察机关、审判机关、司法行政机关各司其职，监察权、侦查权、检察权、审判权、执行权相互配合、相互制约的体制机制，确保执法司法各环节全过程在有效制约监督下运行。深化审判权和执行权分离改革，健全国家执行体制，强化当事人、检察机关和社会公众对执行活动的全程监督。完善执法司法救济保护制度，完善国家赔偿制度。深化和规范司法公开，落实和完善司法责任制。规范专门法院设置。深化行政案件级别管辖、集中管辖、异地管辖改革。构建协同高效的警务体制机制，推进地方公安机关机构编制管理改革，继续推进民航公安机关和海关缉私部门管理体制改革的。规范警务辅助人员管理制度。

坚持正确人权观，加强人权执法司法保障，完善事前审查、事中监督、事后纠正等工作机制，完善涉及公民人身权利强制措施以及查封、扣押、冻结等强制措施的制度，依法查处利用职权徇私枉法、非法拘禁、刑讯逼供等犯罪行为。推进刑事案件律师辩护全覆盖。建立轻微犯罪记录封存制度。

（36）完善推进法治社会建设机制。健全覆盖城乡的公共法律服务体系，深化律师制度、公证体制、仲裁制度、调解制度、司法鉴定管理体制改革。改进法治宣传教育，完善以实践为导向的法学院校教育培养机制。加强和改进未成年人权益保护，强化未成年人犯罪预防和治理，制定专门矫治教育规定。

（37）加强涉外法治建设。建立一体推进涉外立法、执法、司法、守法和法律服务、法治人才培养的工作机制。完善涉外法律法规体系和法治实施体系，深化执法司法国际合作。完善涉外民事法律关系中当事人依法约定管辖、选择适用域外法等司法审判制度。健全国际商事仲裁和调解制度，培育国际一流仲裁机构、律师事务所。积极参与国际规则制定。

十、深化文化体制机制改革

中国式现代化是物质文明和精神文明相协调的现代化。必须增强文化自信，发展社会主义先进文化，弘扬革命文化，传承中华优秀传统文化，加快适应信息技术迅猛发展新形势，培育形成规模宏大的优秀文化人才队伍，激发全民族文化创新创造活力。

(38)完善意识形态工作责任制。健全用党的创新理论武装全党、教育人民、指导实践工作体系，完善党委（党组）理论学习中心组学习制度，完善思想政治工作体系。创新马克思主义理论研究和建设工程，实施哲学社会科学创新工程，构建中国哲学社会科学自主知识体系。完善新闻发言人制度。构建适应全媒体生产传播工作机制和评价体系，推进主流媒体系统性变革。完善舆论引导机制和舆情应对协同机制。

推动理想信念教育常态化制度化。完善培育和践行社会主义核心价值观制度机制。改进创新文明培育、文明实践、文明创建工作机制。实施文明乡风建设工程。优化英模人物宣传学习机制，创新爱国主义教育和各类群众性主题活动组织机制，推动全社会崇尚英雄、缅怀先烈、争做先锋。构建中华传统美德传承体系，健全社会公德、职业道德、家庭美德、个人品德建设体制机制，健全诚信建设长效机制，教育引导全社会自觉遵守法律、遵循公序良俗，坚决反对拜金主义、享乐主义、极端个人主义和历史虚无主义。形成网上思想道德教育分众化、精准化实施机制。建立健全道德领域突出问题协同治理机制，完善“扫黄打非”长效机制。

(39)优化文化服务和文化产品供给机制。完善公共文化服务体系，建立优质文化资源直达基层机制，健全社会力量参与公共文化服务机制，推进公共文化设施所有权和使用权分置改革。深化文化领域国资国企改革，分类推进文化事业单位深化内部改革，完善文艺院团建设发展机制。

坚持以人民为中心的创作导向，坚持出成果和出人才相结合、抓作品和抓环境相贯通，改进文艺创作生产服务、引导、组织工作机制。健全文化产业体系和市场体系，完善文化经济政策。探索文化和科技融合的有效机制，加快发展新型文化业态。深化文化领域行政审批备案制度改革，加强事中事后监管。深化文娱领域综合治理。

建立文化遗产保护传承工作协调机构，建立文化遗产保护督察制度，推动文化遗产系统性保护和统一监管。构建中华文明标识体系。健全文化和旅游深度融合发展体制机制。完善全民健身公共服务体系，改革完善竞技体育管理体制和运

行机制。

(40) 健全网络综合治理体系。深化网络管理体制改革的，整合网络内容建设和管理职能，推进新闻宣传和网络舆论一体化管理。完善生成式人工智能发展和管理机制。加强网络空间法治建设，健全网络生态治理长效机制，健全未成年人网络保护工作体系。

(41) 构建更有效力的国际传播体系。推进国际传播格局重构，深化主流媒体国际传播机制改革创新，加快构建多渠道、立体式对外传播格局。加快构建中国话语和中国叙事体系，全面提升国际传播效能。建设全球文明倡议践行机制。推动走出去、请进来管理便利化，扩大国际人文交流合作。

十一、健全保障和改善民生制度体系

在发展中保障和改善民生是中国式现代化的重大任务。必须坚持尽力而为、量力而行，完善基本公共服务制度体系，加强普惠性、基础性、兜底性民生建设，解决好人民最关心最直接最现实的利益问题，不断满足人民对美好生活的向往。

(42) 完善收入分配制度。构建初次分配、再分配、第三次分配协调配套的制度体系，提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重。完善劳动者工资决定、合理增长、支付保障机制，健全按要素分配政策制度。完善税收、社会保障、转移支付等再分配调节机制。支持发展公益慈善事业。

规范收入分配秩序，规范财富积累机制，多渠道增加城乡居民财产性收入，形成有效增加低收入群体收入、稳步扩大中等收入群体规模、合理调节过高收入的制度体系。深化国有企业工资决定机制改革，合理确定并严格规范国有企业各级负责人薪酬、津贴补贴等。

(43) 完善就业优先政策。健全高质量充分就业促进机制，完善就业公共服务体系，着力解决结构性就业矛盾。完善高校毕业生、农民工、退役军人等重点群体就业支持体系，健全终身职业技能培训制度。统筹城乡就业政策体系，同步推进户籍、用人、档案等服务改革，优化创业促进就业政策环境，支持和规范发展新就业形态。完善促进机会公平制度机制，畅通社会流动渠道。完善劳动关系协商协调机制，加强劳动者权益保障。

(44) 健全社会保障体系。完善基本养老保险全国统筹制度，健全全国统一的社保公共服务平台。健全社保基金保值增值和安全监管体系。健全基本养老、

基本医疗保险筹资和待遇合理调整机制,逐步提高城乡居民基本养老保险基础养老金。健全灵活就业人员、农民工、新就业形态人员社保制度,扩大失业、工伤、生育保险覆盖面,全面取消在就业地参保户籍限制,完善社保关系转移接续政策。加快发展多层次多支柱养老保险体系,扩大年金制度覆盖范围,推行个人养老金制度。发挥各类商业保险补充保障作用。推进基本医疗保险省级统筹,深化医保支付方式改革,完善大病保险和医疗救助制度,加强医保基金监管。健全社会救助体系。健全保障妇女儿童合法权益制度。完善残疾人社会保障制度和关爱服务体系。

加快建立租购并举的住房制度,加快构建房地产发展新模式。加大保障性住房建设和供给,满足工薪群体刚性住房需求。支持城乡居民多样化改善性住房需求。充分赋予各城市政府房地产市场调控自主权,因城施策,允许有关城市取消或调减住房限购政策、取消普通住宅和非普通住宅标准。改革房地产开发融资方式和商品房预售制度。完善房地产税收制度。

(45)深化医药卫生体制改革。实施健康优先发展战略,健全公共卫生体系,促进社会共治、医防协同、医防融合,强化监测预警、风险评估、流行病学调查、检验检测、应急处置、医疗救治等能力。促进医疗、医保、医药协同发展和治理。促进优质医疗资源扩容下沉和区域均衡布局,加快建设分级诊疗体系,推进紧密型医联体建设,强化基层医疗卫生服务。深化以公益性为导向的公立医院改革,建立以医疗服务为主导的收费机制,完善薪酬制度,建立编制动态调整机制。引导规范民营医院发展。创新医疗卫生监管手段。健全支持创新药和医疗器械发展机制,完善中医药传承创新发展机制。

(46)健全人口发展支持和服务体系。以应对老龄化、少子化为重点完善人口发展战略,健全覆盖全人群、全生命周期的人口服务体系,促进人口高质量发展。完善生育支持政策体系和激励机制,推动建设生育友好型社会。有效降低生育、养育、教育成本,完善生育休假制度,建立生育补贴制度,提高基本生育和儿童医疗公共服务水平,加大个人所得税抵扣力度。加强普惠育幼服务体系建设,支持用人单位办托、社区嵌入式托育、家庭托育点等多种模式发展。把握人口流动客观规律,推动相关公共服务随人走,促进城乡、区域人口合理集聚、有序流动。

积极应对人口老龄化,完善发展养老事业和养老产业政策机制。发展银发经济,创造适合老年人的多样化、个性化就业岗位。按照自愿、弹性原则,稳妥有

序推进渐进式延迟法定退休年龄改革。优化基本养老服务供给，培育社区养老服务机构，健全公办养老机构运营机制，鼓励和引导企业等社会力量积极参与，推进互助性养老服务，促进医养结合。加快补齐农村养老服务短板。改善对孤寡、残障失能等特殊困难老年人的服务，加快建立长期护理保险制度。

十二、深化生态文明体制改革

中国式现代化是人与自然和谐共生的现代化。必须完善生态文明制度体系，协同推进降碳、减污、扩绿、增长，积极应对气候变化，加快完善落实绿水青山就是金山银山理念的体制机制。

（47）完善生态文明基础体制。实施分区域、差异化、精准管控的生态环境管理制度，健全生态环境监测和评价制度。建立健全覆盖全域全类型、统一衔接的国土空间用途管制和规划许可制度。健全自然资源资产产权制度和管理制度体系，完善全民所有自然资源资产所有权委托代理机制，建立生态环境保护、自然资源保护利用和资产保值增值等责任考核监督制度。完善国家生态安全工作协调机制。编纂生态环境法典。

（48）健全生态环境治理体系。推进生态环境治理责任体系、监管体系、市场体系、法律法规政策体系建设。完善精准治污、科学治污、依法治污制度机制，落实以排污许可制为核心的固定污染源监管制度，建立新污染物协同治理和环境风险管控体系，推进多污染物协同减排。深化环境信息依法披露制度改革，构建环境信用监管体系。推动重要流域构建上下游贯通一体的生态环境治理体系。全面推进以国家公园为主体的自然保护地体系建设。

落实生态保护红线管理制度，健全山水林田湖草沙一体化保护和系统治理机制，建设多元化生态保护修复投入机制。落实水资源刚性约束制度，全面推行水资源费改税。强化生物多样性保护工作协调机制。健全海洋资源开发保护制度。健全生态产品价值实现机制。深化自然资源有偿使用制度改革。推进生态综合补偿，健全横向生态保护补偿机制，统筹推进生态环境损害赔偿。

（49）健全绿色低碳发展机制。实施支持绿色低碳发展的财税、金融、投资、价格政策和标准体系，发展绿色低碳产业，健全绿色消费激励机制，促进绿色低碳循环发展经济体系建设。优化政府绿色采购政策，完善绿色税制。完善资源总量管理和全面节约制度，健全废弃物循环利用体系。健全煤炭清洁高效利用机制。加快规划建设新型能源体系，完善新能源消纳和调控政策措施。完善适应气候变

化工作体系。建立能耗双控向碳排放双控全面转型新机制。构建碳排放统计核算体系、产品碳标识认证制度、产品碳足迹管理体系，健全碳市场交易制度、温室气体自愿减排交易制度，积极稳妥推进碳达峰碳中和。

十三、推进国家安全体系和能力现代化

国家安全是中国式现代化行稳致远的重要基础。必须全面贯彻总体国家安全观，完善维护国家安全体制机制，实现高质量发展和高水平安全良性互动，切实保障国家长治久安。

(50) 健全国家安全体系。强化国家安全工作协调机制，完善国家安全法治体系、战略体系、政策体系、风险监测预警体系，完善重点领域安全保障体系和重要专项协调指挥体系。构建联动高效的国家安全防护体系，推进国家安全科技赋能。

(51) 完善公共安全治理机制。健全重大突发公共事件处置保障体系，完善大安全大应急框架下应急指挥机制，强化基层应急基础和力量，提高防灾减灾救灾能力。完善安全生产风险排查整治和责任倒查机制。完善食品药品安全责任体系。健全生物安全监管预警防控体系。加强网络安全体制建设，建立人工智能安全监管制度。

(52) 健全社会治理体系。坚持和发展新时代“枫桥经验”，健全党组织领导的自治、法治、德治相结合的城乡基层治理体系，完善共建共治共享的社会治理制度。探索建立全国统一的人口管理制度。健全社会工作体制机制，加强党建引领基层治理，加强社会工作者队伍建设，推动志愿服务体系建设。推进信访工作法治化。提高市域社会治理能力，强化市民热线等公共服务平台功能，健全“高效办成一件事”重点事项清单管理机制和常态化推进机制。健全社会心理服务体系和危机干预机制。健全发挥家庭家教家风建设在基层治理中作用的机制。深化行业协会商会改革。健全社会组织管理制度。

健全乡镇（街道）职责和权力、资源相匹配制度，加强乡镇（街道）服务管理力量。完善社会治安整体防控体系，健全扫黑除恶常态化机制，依法严惩群众反映强烈的违法犯罪活动。

(53) 完善涉外国家安全机制。建立健全周边安全工作协调机制。强化海外利益和投资风险预警、防控、保护体制机制，深化安全领域国际执法合作，维护我国公民、法人在海外合法权益。健全反制裁、反干涉、反“长臂管辖”机制。

健全维护海洋权益机制。完善参与全球安全治理机制。

十四、持续深化国防和军队改革

国防和军队现代化是中国式现代化的重要组成部分。必须坚持党对人民军队的绝对领导，深入实施改革强军战略，为如期实现建军一百年奋斗目标、基本实现国防和军队现代化提供有力保障。

(54) 完善人民军队领导管理体制机制。健全贯彻军委主席负责制的制度机制，深入推进政治建军。优化军委机关部门职能配置，健全战建备统筹推进机制，完善重大决策咨询评估机制，深化战略管理创新，完善军事治理体系。健全依法治军工作机制。完善作战战备、军事人力资源等领域配套政策制度。深化军队院校改革，推动院校内涵式发展。实施军队企事业单位调整改革。

(55) 深化联合作战体系改革。完善军委联合作战指挥中心职能，健全重大安全领域指挥功能，建立同中央和国家机关协调运行机制。优化战区联合作战指挥中心编成，完善任务部队联合作战指挥编组模式。加强网络信息体系建设运用统筹。构建新型军兵种结构布局，加快发展战略威慑力量，大力发展新域新质作战力量，统筹加强传统作战力量建设。优化武警部队力量编成。

(56) 深化跨军地改革。健全一体化国家战略体系和能力建设工作机制，完善涉军决策议事协调体制机制。健全国防建设军事需求提报和军地对接机制，完善国防动员体系。深化国防科技工业体制改革，优化国防科技工业布局，改进武器装备采购制度，建立军品设计回报机制，构建武器装备现代化管理体系。完善军地标准化工作统筹机制。加强航天、军贸等领域建设和管理统筹。优化边海防领导管理体制机制，完善党政军警民合力治边机制。深化民兵制度改革。完善双拥工作机制。

十五、提高党对进一步全面深化改革、推进中国式现代化的领导水平

党的领导是进一步全面深化改革、推进中国式现代化的根本保证。必须深刻领悟“两个确立”的决定性意义，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，保持以党的自我革命引领社会革命的高度自觉，坚持用改革精神和严的标准管党治党，完善党的自我革命制度规范体系，不断推进党的自我净化、自我完善、自我革新、自我提高，确保党始终成为中国特色社会主义事业的坚强领导核心。

(57) 坚持党中央对进一步全面深化改革的集中统一领导。党中央领导改革

的总体设计、统筹协调、整体推进。完善党中央重大决策部署落实机制，确保党中央令行禁止。各级党委（党组）负责落实党中央决策部署，谋划推进本地区本部门改革，鼓励结合实际开拓创新，创造可复制、可推广的新鲜经验。走好新时代党的群众路线，把社会期盼、群众智慧、专家意见、基层经验充分吸收到改革设计中来。围绕解决突出矛盾设置改革议题，优化重点改革方案生成机制，坚持真理、修正错误，及时发现问题、纠正偏差。完善改革激励和舆论引导机制，营造良好改革氛围。

（58）深化党的建设制度改革。以调动全党抓改革、促发展的积极性、主动性、创造性为着力点，完善党的建设制度机制。加强党的创新理论武装，建立健全以学铸魂、以学增智、以学正风、以学促干长效机制。深化干部人事制度改革，鲜明树立选人用人正确导向，大力选拔政治过硬、敢于担当、锐意改革、实绩突出、清正廉洁的干部，着力解决干部乱作为、不作为、不敢为、不善为问题。树立和践行正确政绩观，健全有效防范和纠治政绩观偏差工作机制。落实“三个区分开来”，激励干部开拓进取、干事创业。推进领导干部能上能下常态化，加大调整不适宜担任现职干部力度。健全常态化培训特别是基本培训机制，强化专业训练和实践锻炼，全面提高干部现代化建设能力。完善和落实领导干部任期制，健全领导班子主要负责人变动交接制度。增强党组织政治功能和组织功能。探索加强新经济组织、新社会组织、新就业群体党的建设有效途径。完善党员教育管理、作用发挥机制。完善党内法规，增强党内法规权威性和执行力。

（59）深入推进党风廉政建设和反腐败斗争。健全政治监督具体化、精准化、常态化机制。锲而不舍落实中央八项规定精神，健全防治形式主义、官僚主义制度机制。持续精简规范会议文件和各类创建示范、评比达标、节庆展会论坛活动，严格控制面向基层的督查、检查、考核总量，提高调研质量，下大气力解决过频过繁问题。制定乡镇（街道）履行职责事项清单，健全为基层减负长效机制。建立经常性和集中性相结合的纪律教育机制，深化运用监督执纪“四种形态”，综合发挥党的纪律教育约束、保障激励作用。

完善一体推进不敢腐、不能腐、不想腐工作机制，着力铲除腐败滋生的土壤和条件。健全不正之风和腐败问题同查同治机制，深化整治权力集中、资金密集、资源富集领域腐败，严肃查处政商勾连破坏政治生态和经济发展环境问题，完善对重点行贿人的联合惩戒机制，丰富防治新型腐败和隐性腐败的有效办法。加强诬告行为治理。健全追逃防逃追赃机制。加强新时代廉洁文化建设。

完善党和国家监督体系。强化全面从严治党主体责任和监督责任。健全加强对“一把手”和领导班子监督配套制度。完善权力配置和运行制约机制，反对特权思想和特权现象。推进执纪执法和刑事司法有机衔接。健全巡视巡察工作体制机制。优化监督检查和审查调查机构职能，完善垂直管理单位纪检监察体制，推进向中管企业全面派驻纪检监察组。深化基层监督体制机制改革。推进反腐败国家立法，修改监察法，出台反跨境腐败法。

（60）以钉钉子精神抓好改革落实。对党中央进一步全面深化改革的决策部署，全党必须求真务实抓落实、敢作善为抓落实，坚持上下协同、条块结合，科学制定改革任务书、时间表、优先序，明确各项改革实施主体和责任，把重大改革落实情况纳入监督检查和巡视巡察内容，以实绩实效和人民群众满意度检验改革。

中国式现代化是走和平发展道路的现代化。对外工作必须坚定奉行独立自主的和平外交政策，推动构建人类命运共同体，践行全人类共同价值，落实全球发展倡议、全球安全倡议、全球文明倡议，倡导平等有序的世界多极化、普惠包容的经济全球化，深化外事工作机制改革，参与引领全球治理体系改革和建设，坚定维护国家主权、安全、发展利益，为进一步全面深化改革、推进中国式现代化营造良好外部环境。

全党全军全国各族人民要更加紧密地团结在以习近平同志为核心的党中央周围，高举改革开放旗帜，凝心聚力、奋发进取，为全面建成社会主义现代化强国、实现第二个百年奋斗目标，以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴而努力奋斗。

财政部发布《企业兼并重组主要税收优惠政策指引》

● 信息来源：财政部

发布日期：2024 年 7 月 25 日

● 访问链接：

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100022/c5233103/content.html>

导 言

兼并重组是企业加强资源整合、实现快速发展、提高竞争力的有效措施，是促进经济结构转型升级、提升资源配置效率的重要举措，对维护我国产业链供应链安全稳定，加快培育具有全球竞争力的世界一流企业具有重要意义。财政部、税务总局深入贯彻落实党中央、国务院决策部署，围绕强化企业兼并重组主体作用，出台实施了一系列针对性强、覆盖面广的税收优惠政策举措，形成了涵盖企业所得税、增值税、契税、土地增值税、印花税等多税种，覆盖企业法律形式改变、债务重组、股权收购、资产收购、企业合并、企业分立、非货币资产对外投资等各兼并重组类型的税收政策体系，对降低企业兼并重组税收负担水平、激发市场主体活力、促进经济高质量发展发挥了重要作用。

近年来，我国企业兼并重组步伐不断加快，跨地区、跨所有制的兼并重组数量和交易金额不断增加。但企业兼并重组类型复杂，涉及的利益关联方较多，资产和股权划转的税务处理要求较为细致，部分地区和企业反映分门别类、灵活运用政策还存在一些困难和问题。为引导企业正确适用兼并重组税收政策，降低企业税收遵从成本，财政部会同税务总局等部门坚持问题导向，编写了《企业兼并重组主要税收优惠政策指引》（以下简称《指引》），对现行有效的支持企业兼并重组主要税收优惠政策和税收征管文件进行了梳理，并按照企业兼并重组的类型，分门别类明确了适用主体、适用情形、政策内容、执行要求及政策依据等内容，还一并附有具体税收政策文件和征管文件汇编，力求为纳税人提供简明易行、获得感强的操作指南。为帮助企业用足用好相关政策，请各级财税部门进一步做好宣传培训和政策解读工作，加强与相关部门协同配合，确保政策切实落实到位，持续激发市场主体活力。

需要说明的是，《指引》旨在方便纳税人更好的知悉、理解和查询现行有关税收政策和征管规定，不是税收执法或申请享受政策的依据，政策执行请以正式文件为准。相关政策和规定如有更新，请以最新政策和规定为准。

一、企业所得税

（一）法律形式改变

【适用主体】所有企业。

【适用情形】

企业法律形式改变，是指企业注册名称、住所以及企业组织形式等的简单改变，但符合财税〔2009〕59号文规定其他重组的类型除外。

【政策内容】

企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区），应视同企业进行清算、分配，股东重新投资成立新企业。企业的全部资产以及股东投资的计税基础均应以公允价值为基础确定。企业发生其他法律形式简单改变的，可直接变更税务登记，除另有规定外，有关企业所得税纳税事项（包括亏损结转、税收优惠等权益和义务）由变更后企业承继，但因住所发生变化而不符合税收优惠条件的除外。

【执行要求】

对企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区）的，企业除须报送《企业清算所得税纳税申报表》外，还应附送以下资料：

1. 企业改变法律形式的工商部门或其他政府部门的批准文件；
2. 企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告；
3. 企业债权、债务处理或归属情况说明；
4. 主管税务机关要求提供的其他资料证明。

【政策依据】

1. 《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）
2. 《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）

（二）债务重组

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的书面协议或法院裁定书，就其债务人的债务作出让步的事项。

【政策内容】

1. 一般性税务处理规定。

①减免债务。

债务人按照支付的债务清偿额低于债务计税基础的差额，确认债务重组所得。债权人按照收到的债务清偿额低于债权计税基础的差额，确认债务重组损失。

②以非货币资产清偿债务。

债务人应将上述事项分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务，确认相关资产的所得或损失。债权人按照接受的非货币资产公允价值低于债权计税基础的差额确认债务重组损失，并按照接受的非货币资产公允价值确认其计税基础。

③债权转股权。

上述事项应分解为债务清偿和股权投资两项业务，其中债务人按照债务转为资本部分公允价值低于债务计税基础的差额，确认债务重组所得；债权人按照债权转为股权部分公允价值低于债权计税基础的差额确认债务重组损失，并按照股权投资的公允价值确定其计税基础。

④债务人的相关所得税纳税事项原则上保持不变。

2. 特殊性税务处理规定。

债务重组适用特殊性税务处理的条件包括：①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。②企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。③企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

具体处理规定如下：

①若债务人企业债务重组确认的应纳税所得额占该企业当年应纳税所得额50%以上，则其债务重组所得可以在5个纳税年度的期间内，均匀计入各年度的应纳税所得额。

②企业发生债权转股权业务的，债务人对债务清偿业务暂不确认所得，企业的其他相关所得税事项保持不变。债权人对债权转股权业务暂不确认损失，股权投资的计税基础以原债权的计税基础确定。企业的其他相关所得税事项保持不变。

【执行要求】

1. 适用一般性税务处理的留存备查资料。

(1) 以非货币资产清偿债务的，应保留当事各方签订的清偿债务的协议或合同，以及非货币资产公允价格确认的合法证据等。

(2) 债权转股权的，应保留当事各方签订的债权转股权协议或合同。

2. 适用特殊性税务处理应报送的资料。

(1) 基本资料。

①重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和其他申报资料。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

②适用财税〔2009〕59号第五条第（三）项和第（五）项的当事各方应在完成重组业务后的下一年度的企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面情况说明，以证明企业在重组后的连续12个月内，有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变。③企业重组业务适用特殊性税务处理的，申报时，当事各方还应向主管税务机关提交重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易情况的说明，并说明这些交易与该重组是否构成分步交易，是否作为一项企业重组业务进行处理。

(2) 其他申报资料。

①债务重组的总体情况说明，包括债务重组方案、基本情况、债务重组所产生的应纳税所得额，并逐条说明债务重组的商业目的；以非货币资产清偿债务的，

还应包括企业当年应纳税所得额情况；

②清偿债务或债权转股权的合同（协议）或法院裁定书，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③债权转股权的，提供相关股权评估报告或其他公允价值证明；以非货币资产清偿债务的，提供相关资产评估报告或其他公允价值证明；

④重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易，与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑤重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑥债权转股权的，还应提供工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料，以及债权人 12 个月内不转让所取得股权的承诺书；

⑦按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

【政策依据】

1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

2.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 4 号）

3.《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）

4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 48 号）

（三）股权收购

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

股权收购，是指一家企业（以下称为收购企业）购买另一家企业（以下称为被收购企业）的股权，以实现对被收购企业控制的交易。收购企业支付对价的形

式包括股权支付、非股权支付或两者的组合。

【政策内容】

1. 一般性税务处理规定。

①被收购方按规定确认股权转让所得或损失。

②收购方取得股权的计税基础以公允价值为基础确定。

③被收购企业相关所得税事项原则上保持不变。

2. 特殊性税务处理规定。股权收购适用特殊性税务处理的条件包括：①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。②收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的 50%。③收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%。④企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。⑤企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

具体处理规定如下：

①被收购企业的股东取得收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。

②收购企业取得被收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定。

③收购企业、被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变。

【执行要求】

1. 适用一般性税务处理的留存备查资料。

(1) 当事各方所签订的股权收购业务合同或协议；

(2) 相关股权公允价值的合法证据。

2. 适用特殊性税务处理应报送的资料。

(1) 基本资料。

①重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向

各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和其他申报资料。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

②适用财税〔2009〕59号第五条第（三）项和第（五）项的当事各方应在完成重组业务后的下一年度的企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面情况说明，以证明企业在重组后的连续12个月内，有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变。

③企业重组业务适用特殊性税务处理的，申报时，当事各方还应向主管税务机关提交重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易情况的说明，并说明这些交易与该重组是否构成分步交易，是否作为一项企业重组业务进行处理。

（2）其他申报资料。

①股权收购业务总体情况说明，包括股权收购方案、基本情况，并逐条说明股权收购的商业目的；

②股权收购、资产收购业务合同（协议），需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③相关股权评估报告或其他公允价值证明；

④12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑤工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑥重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑦涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑧重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易，与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑨按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价

值的暂时性差异专项说明。

【政策依据】

- 1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）
- 2.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）
- 3.《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）
- 4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第48号）

（四）资产收购

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

资产收购，是指一家企业（以下称受让企业）购买另一家企业（以下称转让企业）实质经营性资产的交易。受让企业支付对价的形式包括股权支付、非股权支付或者两者的组合。

【政策内容】

1. 一般性税务处理规定。
 - ①被收购方按规定确认资产转让所得或损失。
 - ②收购方取得资产的计税基础以公允价值为基础确定。
 - ③被收购企业相关所得税事项原则上保持不变。
2. 特殊性税务处理规定。

资产收购适用特殊性税务处理的条件包括：①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。②受让企业（收购方）所收购的资产不低于转让企业全部资产的50%。③企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。④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%。⑤企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

具体处理规定如下：

①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。

②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。

【执行要求】

1. 适用一般性税务处理的留存备查资料。

(1) 当事各方所签订的资产收购业务合同或协议；

(2) 相关资产公允价值的合法证据。

2. 适用特殊性税务处理应报送的资料。

(1) 基本资料。

①重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和其他申报资料。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

②适用财税〔2009〕59 号第五条第（三）项和第（五）项的当事各方应在完成重组业务后的下一年度的企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面情况说明，以证明企业在重组后的连续 12 个月内，有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变。

③企业重组业务适用特殊性税务处理的，申报时，当事各方还应向主管税务机关提交重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易情况的说明，并说明这些交易与该重组是否构成分步交易，是否作为一项企业重组业务进行处理。

(2) 其他申报资料。

①资产收购业务总体情况说明，包括资产收购方案、基本情况，并逐条说明资产收购的商业目的；

②资产收购业务合同(协议)，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③相关资产评估报告或其他公允价值证明；

④被收购资产原计税基础的证明；

⑤12 个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑥工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑦重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑧涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑨重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易，与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑩按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

【政策依据】

1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

2.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）

3.《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）

4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第48号）

（五）企业合并

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

企业合并，是指一家或多家企业（以下称被合并企业）将其全部资产和负债转让给另一家现存或新设企业（以下称合并企业），被合并企业股东换取合并企业的股权或非股权支付，实现两个或两个以上企业的依法合并。

【政策内容】

1. 一般性税务处理规定。

①合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础。

②被合并企业按清算进行企业所得税处理，其亏损不得在合并方结转弥补。

③被合并企业股东按清算进行企业所得税处理。

2. 特殊性税务处理规定。

企业合并适用特殊性税务处理的条件包括：①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。②企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。③企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，或同一控制下且不需要支付对价的企业合并。④企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

具体处理规定如下：

①合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定。

②被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。

③可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率。

④被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。

【执行要求】

1. 适用一般性税务处理的相关资料。

一般性税务处理规定中，被合并企业应当按清算进行所得税处理，在按规定报送《企业清算所得纳税申报表》时，还应同时附送以下资料：

- (1) 企业合并的工商部门或其他政府部门的批准文件；
- (2) 企业全部资产和负债的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告；
- (3) 企业债务处理或归属情况说明；
- (4) 主管税务机关要求提供的其他资料证明。

2. 适用特殊性税务处理应报送的资料。

(1) 基本资料。

①重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和其他申报资料。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

②适用财税〔2009〕59号第五条第（三）项和第（五）项的当事各方应在完成重组业务后的下一年度的企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面情况说明，以证明企业在重组后的连续12个月内，有关符合特殊性税务处理的条件未发生改变。

③企业重组业务适用特殊性税务处理的，申报时，当事各方还应向主管税务机关提交重组前连续12个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易情况的说明，并说明这些交易与该重组是否构成分步交易，是否作为一项企业重组业务进行处理。

(2) 其他申报资料。

①企业合并的总体情况说明，包括合并方案、基本情况，并逐条说明企业合并的商业目的；

②企业合并协议或决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③企业合并当事各方的股权关系说明，若属同一控制下且不需支付对价的合并，还需提供在企业合并前，参与合并各方受最终控制方的控制在12个月以上

的证明材料；

④被合并企业净资产、各单项资产和负债的账面价值和计税基础等相关资料；

⑤12 个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑥工商管理部门等有权机关登记的相关企业股权变更事项的证明材料；

⑦合并企业承继被合并企业相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明；

⑧涉及可由合并企业弥补被合并企业亏损的，需要提供其合并日净资产公允价值证明材料及主管税务机关确认的亏损弥补情况说明；

⑨重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑩涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑪重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易，与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑫按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

【政策依据】

1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59 号）

2.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 4 号）

3.《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）

4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 48 号）

（六）企业分立

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

企业分立，是指一家企业（以下称被分立企业）将部分或全部资产分离转让给现存或新设的企业（以下称分立企业），被分立企业股东换取分立企业的股权或非股权支付，实现企业的依法分立。

【政策内容】

1. 一般性税务处理规定。

①被分立企业对分立出去资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。

②分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。

③被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。

④被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。

⑤企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

2. 特殊性税务处理规定。

企业分立适用特殊性税务处理的条件包括：

①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。

②企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。③被分立企业所有股东按原持股比例取得分立企业的股权，分立企业和被分立企业均不改变原来的实质经营活动，且被分立企业股东在该企业分立发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%。④企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

具体处理规定如下：

①分立企业接受被分立企业资产和负债的计税基础，以被分立企业的原有计税基础确定。

②被分立企业已分立出去资产相应的所得税事项由分立企业承继。

③被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比

例进行分配，由分立企业继续弥补。

④被分立企业的股东取得分立企业的股权（以下简称“新股”）：

A. 如需部分或全部放弃原持有的被分立企业的股权（以下简称“旧股”），“新股”的计税基础应以放弃“旧股”的计税基础确定。

B. 如不需放弃“旧股”，则其取得“新股”的计税基础可从以下两种方法中选择确定：直接将“新股”的计税基础确定为零；或者以被分立企业分立出去的净资产占被分立企业全部净资产的比例先调减原持有的“旧股”的计税基础，再将调减的计税基础平均分配到“新股”上。

【执行要求】

1. 适用一般性税务处理的相关资料。

企业分立业务适用一般性税务处理情形的，被分立企业不再继续存在，应按规定进行清算。被分立企业在报送《企业清算所得税申报表》时，应附送以下资料：

- （1）企业分立的工商部门或其他政府部门的批准文件；
- （2）被分立企业全部资产的计税基础以及评估机构出具的资产评估报告；
- （3）企业债务处理或归属情况说明；
- （4）主管税务机关要求提供的其他资料证明。

2. 适用特殊性税务处理应报送的资料。

（1）基本资料。

①重组各方应在该重组业务完成当年，办理企业所得税年度申报时，分别向各自主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》和其他申报资料。重组主导方申报后，其他当事方向其主管税务机关办理纳税申报。申报时还应附送重组主导方经主管税务机关受理的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》（复印件）。

②适用财税〔2009〕59号第五条第（三）项和第（五）项的当事各方应在完成重组业务后的下一年度的企业所得税年度申报时，向主管税务机关提交书面情况说明，以证明企业在重组后的连续12个月内，有关符合特殊性税务处理的条

件未发生改变。

③企业重组业务适用特殊性税务处理的，申报时，当事各方还应向主管税务机关提交重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易情况的说明，并说明这些交易与该重组是否构成分步交易，是否作为一项企业重组业务进行处理。

（2）其他申报资料。

①企业分立的总体情况说明，包括分立方案、基本情况，并逐条说明企业分立的商业目的；

②被分立企业董事会、股东会(股东大会)关于企业分立的决议，需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

③被分立企业的净资产、各单项资产和负债账面价值和计税基础等相关资料；

④12 个月内不改变资产原来的实质性经营活动、原主要股东不转让所取得股权的承诺书；

⑤工商管理部门等有权机关认定的分立和被分立企业股东股权比例证明材料；分立后，分立和被分立企业工商营业执照复印件；

⑥重组当事各方一致选择特殊性税务处理并加盖当事各方公章的证明资料；

⑦涉及非货币性资产支付的，应提供非货币性资产评估报告或其他公允价值证明；

⑧分立企业承继被分立企业所分立资产相关所得税事项（包括尚未确认的资产损失、分期确认收入和尚未享受期满的税收优惠政策等）情况说明；

⑨若被分立企业尚有未超过法定弥补期限的亏损，应提供亏损弥补情况说明、被分立企业重组前净资产和分立资产公允价值的证明材料；

⑩重组前连续 12 个月内有无与该重组相关的其他股权、资产交易，与该重组是否构成分步交易、是否作为一项企业重组业务进行处理情况的说明；

⑪按会计准则规定当期应确认资产（股权）转让损益的，应提供按税法规定核算的资产（股权）计税基础与按会计准则规定核算的相关资产（股权）账面价值的暂时性差异专项说明。

【政策依据】

- 1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）
- 2.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告2010年第4号）
- 3.《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）
- 4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告2015年第48号）

（七）跨境重组

【适用主体】居民企业和非居民企业。

【适用情形】

跨境重组，是指企业发生涉及中国境内与境外之间（包括港澳台地区）的股权和资产收购交易。

【政策内容】

跨境重组适用特殊性税务处理，除需要满足财税〔2009〕59号文第五条规定条件外，还需同时符合下列条件：①非居民企业向其100%直接控股的另一非居民企业转让其拥有的居民企业股权，没有因此造成以后该项股权转让所得预提税负担变化，且转让方非居民企业向主管税务机关书面承诺在3年（含3年）内不转让其拥有受让方非居民企业的股权；②非居民企业向与其具有100%直接控股关系的居民企业转让其拥有的另一居民企业股权；③居民企业以其拥有的资产或股权向其100%直接控股的非居民企业进行投资；④财政部、国家税务总局核准的其他情形。

上述条件③所指居民企业以其拥有的资产或股权向其100%直接控股关系的非居民企业进行投资，其资产或股权转让收益如选择特殊性税务处理，可以在10个纳税年度内均匀计入各年度应纳税所得额。

【执行要求】

1. 发生财税〔2009〕59号文第七条第（一）、（二）项规定的情形，非居民企业股权转让选择特殊性税务处理的，应于股权转让合同或协议生效且完成工商变更登记手续30日内进行备案。股权转让方、受让方或其授权代理人办理备案时应填报以下资料：

（1）《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案表》；

（2）股权转让业务总体情况说明，应包括股权转让的商业目的、证明股权转让符合特殊性税务处理条件、股权转让前后的公司股权架构图等资料；

（3）股权转让业务合同或协议（外文文本的同时附送中文译本）；

（4）工商等相关部门核准企业股权变更事项证明资料；

（5）截至股权转让时，被转让企业历年的未分配利润资料；

（6）税务机关要求的其他材料。

2. 发生财税〔2009〕59号文第七条第（三）项规定的重组，居民企业应准确记录应予确认的资产或股权转让收益总额，并在相应年度的企业所得税汇算清缴时对当年确认额及分年结转额的情况作出说明。居民企业应向其所在地主管税务机关报送以下资料：

（1）当事方的重组情况说明，申请文件中应说明股权转让的商业目的；

（2）双方所签订的股权转让协议；

（3）双方控股情况说明；

（4）由评估机构出具的资产或股权评估报告。报告中应分别列示涉及的各项被转让资产和负债的公允价值；

（5）证明重组符合特殊性税务处理条件的资料，包括股权或资产转让比例，支付对价情况，以及12个月内不改变资产原来的实质性经营活动、不转让所取得股权的承诺书等；

（6）税务机关要求的其他材料。

【政策依据】

1. 《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

2.《国家税务总局关于非居民企业股权转让适用特殊性税务处理有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 72 号）

3.《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 4 号）

4.《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 48 号）

5.《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 37 号）

（八）集团内部资产（股权）划转

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

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，可以选择适用特殊性税务处理。

【政策内容】

（1）资产（股权）划出方企业和划入方企业均不确认所得。

（2）资产（股权）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）资产（股权）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。

【执行要求】

1. 适用特殊性税务处理应报送的资料包括：

汇算清缴时，交易双方应分别向各自税务机关报送《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》与以下相关资料：

（1）股权或资产划转总体情况说明，包括基本情况、划转方案等，并详细

说明划转的商业目的；

(2) 交易双方或多方签订的股权或资产划转合同（协议），需有权部门（包括内部和外部）批准的，应提供批准文件；

(3) 被划转股权或资产账面净值和计税基础说明；

(4) 交易双方按账面净值划转股权或资产的说明（需附会计处理资料）；

(5) 交易双方均未在会计上确认损益的说明（需附会计处理资料）；

(6) 12 个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动的承诺书。

2. 交易双方应在股权或资产划转完成后的下一年度的企业所得税年度申报时，各自向主管税务机关提交书面情况说明，以证明被划转股权或资产自划转完成后连续 12 个月内，没有改变原来的实质性经营活动。

3. 交易一方在股权或资产划转完成后连续 12 个月内发生生产经营业务、公司性质、资产或股权结构等情况变化，致使股权或资产划转不再符合特殊性税务处理条件的，发生变化的交易一方应在情况发生变化的 30 日内报告其主管税务机关，同时书面通知另一方。另一方应在接到通知后 30 日内将有关变化报告其主管税务机关。

【政策依据】

1. 《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）

2. 《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）

（九）非货币性资产投资

【适用主体】居民企业。

【适用情形】

居民企业以现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等货币性资产以外的资产，出资设立新的居民企业，或将其注入现存的居民企业。

【政策内容】

1. 居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续 5 个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

2. 企业以非货币性资产对外投资，其非货币性资产转让所得=非货币性资产评估公允价值-非货币性资产计税基础。

3. 投资企业取得的被投资企业的股权，应以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。

4. 被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按非货币性资产的公允价值确定。

5. 企业在对外投资 5 年内转让被投资企业股权或投资收回的，应停止执行递延纳税政策，并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得，在转让股权或投资收回当年的企业所得税年度汇算清缴时，一次性计算缴纳企业所得税；企业在计算股权转让所得时，可将股权的计税基础一次调整到位。

6. 企业在对外投资 5 年内注销的，应停止执行递延纳税政策，并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得，在注销当年的企业所得税年度汇算清缴时，一次性计算缴纳企业所得税。

7. 企业发生非货币性资产投资，符合财税〔2009〕59 号文等文件规定的特殊性税务处理条件的，可选择按特殊性税务处理规定执行。

【执行要求】

企业应将股权投资合同或协议、对外投资的非货币性资产（明细）公允价值评估确认报告、非货币性资产（明细）计税基础的情况说明、被投资企业设立或变更的工商部门证明材料等资料留存备查，并单独准确核算税法与会计差异情况。

【政策依据】

1. 《财政部国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》（财税〔2014〕116 号）

2. 《国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 33 号）

（十）全民所有制企业公司制改制

【适用主体】全民所有制企业。

【适用情形】

仅适用于一个全民所有制企业整体改制为国有独资公司或者国有全资子公司的情形，即改制前后企业均为 100% 国家所有。

【政策内容】

全民所有制企业改制为国有独资公司或者国有全资子公司，属于（一）法律形式改变中“企业发生其他法律形式简单改变的”情形的，改制中资产评估增值不计入应纳税所得额；资产的计税基础按其原有计税基础确定；资产增值部分的折旧或者摊销不得在税前扣除。

【执行要求】

全民所有制企业资产评估增值相关材料应由改制后的企业留存备查。

【政策依据】

1.《财政部国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税〔2009〕59号）

2.《国家税务总局关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 34 号）

二、增值税

【适用主体】增值税纳税人。

【适用情形】

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。

【政策内容】

1. 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、不动产、土地使用权转让，不征收增值税。

2. 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、负债经多次转让后，最终的受让方与劳动力接收方为同一单位和个人的，仍适用《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）的相关规定，其中货物的多次转让行为均不征收增值税。资产的出让方需将资产重组方案等文件资料报其主管税务机关。

3. 增值税一般纳税人（以下称“原纳税人”）在资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人（以下称“新纳税人”），并按程序办理注销税务登记的，其在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣。

【执行要求】

1 纳税人进行资产重组时，其转让的实物资产对应的债权、负债和劳动力等必须一并转让，三者缺一不可，否则不符合不征收增值税规定，应依法计算缴纳增值税。

2. 涉及增值税进项留抵税额转移的资产重组行为，重组双方均应为增值税一般纳税人，原纳税人应按程序办理注销税务登记。原纳税人未按程序办理注销税务登记的，其增值税进项留抵税额不能转移至新纳税人。

【政策依据】

1. 《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）

2. 《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 2013 年第 66 号）

3. 《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 2）

三、契税

（一）企业、事业单位改制

【适用主体】企业、事业单位。

【适用情形】

1. 企业改制，是指企业按照《中华人民共和国公司法》有关规定整体改制，包括非公司制企业改制为有限责任公司或股份有限公司，有限责任公司变更为股份有限公司，股份有限公司变更为有限责任公司。

2. 事业单位改制，是指事业单位按照国家有关规定改制为企业。

【政策内容】

1. 企业按照《中华人民共和国公司法》有关规定整体改制，原企业投资主体存续并在改制（变更）后的公司中所持股权（股份）比例超过 75%，且改制（变更）后公司承继原企业权利、义务的，对改制（变更）后公司承受原企业土地、房屋权属，免征契税。

2. 事业单位按照国家有关规定改制为企业，原投资主体存续并在改制后企业中出资（股权、股份）比例超过 50%的，对改制后企业承受原事业单位土地、房屋权属，免征契税。

上述所称投资主体存续，企业改制重组的，是指原改制重组企业的出资人必须存在于改制重组后的企业；事业单位改制的，是指履行国有资产出资人职责的单位必须存在于改制后的企业。出资人的出资比例可以发生变动。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

（二）公司合并

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的公司。

【适用情形】

两个或两个以上的公司，依照法律规定、合同约定，合并为一个公司。

【政策内容】

两个或两个以上的公司，依照法律规定、合同约定，合并为一个公司，且原投资主体存续的，对合并后公司承受原合并各方土地、房屋权属，免征契税。上述所称投资主体存续，是指原改制重组企业的出资人必须存在于改制重组后的企业，出资人的出资比例可以发生变动。

【执行要求】

企业在提请享受上述契税优惠政策时，应向主管税务机关提交相关资料，包括：上级主管机关批准其改制、重组或股东会决议等证明材料；改制前后的投资情况的证明材料。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

（三）公司分立

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的公司。

【适用情形】

公司依照法律规定、合同约定分立为两个或两个以上与原公司投资主体相同的公司。

【政策内容】

公司依照法律规定、合同约定分立为两个或两个以上与原公司投资主体相同的公司，对分立后公司承受原公司土地、房屋权属，免征契税。上述所称投资主体相同，是指公司分立前后出资人不发生变动，出资人的出资比例可以发生变动。

【执行要求】

企业在提请享受上述契税优惠政策时，应向主管税务机关提交相关资料，包括：上级主管机关批准其改制、重组或股东会决议等证明材料；改制前后的投资

情况的证明材料。

【政策依据】《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

（四）企业破产

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的企业。

【适用情形】

企业依照有关法律法规规定实施破产。

【政策内容】

企业依照有关法律法规规定实施破产，债权人（包括破产企业职工）承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属，免征契税；对非债权人承受破产企业土地、房屋权属，凡按照《中华人民共和国劳动法》等国家有关法律法规政策妥善安置原企业全部职工规定，与原企业全部职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的，对其承受所购企业土地、房屋权属，免征契税；与原企业超过 30%的职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的，减半征收契税。

【执行要求】

企业在提请享受上述契税优惠政策时，应向主管税务机关提交相关资料，包括：人民法院宣告其破产的法律文书、上级主管机关同意其破产文件等相关材料；破产企业财产以物抵债相关材料，债权人债务情况的材料；非债权人妥善安置原企业职工，签订服务年限不少于三年的劳动用工合同材料。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

（五）资产划转

【适用主体】企业、事业单位。

【适用情形】

1. 承受县级以上人民政府或国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位。

2. 同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转。

3. 母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资。

【政策内容】

1. 对承受县级以上人民政府或国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位，免征契税。

2. 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。

3. 母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转，免征契税。

4. 以出让方式或国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的，不属上述规定的免税范围，对承受方应按规定征收契税。

【执行要求】

企业在提请享受上述契税优惠政策时，应向主管税务机关提交相关资料，包括：县级以上人民政府或国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的材料；同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属划转的材料；母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资（视同划转）的材料。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

（六）债权转股权

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的企业。

【适用情形】

经国务院批准实施债权转股权的企业。

【政策内容】

经国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属，免征契税。

【执行要求】

企业在提请享受上述契税优惠政策时，应向主管税务机关提交相关资料，包括：国务院批准实施债权转股权文件。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业、事业单位改制重组有关契税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 49 号）

四、土地增值税

（一）整体改制

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的企业，但不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。

【适用情形】

企业按照《中华人民共和国公司法》有关规定整体改制，包括非公司制企业改制为有限责任公司或股份有限公司，有限责任公司变更为股份有限公司，股份有限公司变更为有限责任公司。

【政策内容】

企业按照《中华人民共和国公司法》有关规定整体改制，包括非公司制企业改制为有限责任公司或股份有限公司，有限责任公司变更为股份有限公司，股份有限公司变更为有限责任公司，对改制前的企业将国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物（以下称房地产）转移、变更到改制后的企业，暂不征收土地增值税。

整体改制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。

改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税时，对“取得土地使用权所

支付的金额”，按照改制重组前取得该宗国有土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用确定；经批准以国有土地使用权作价出资入股的，为作价入股时县级及以上自然资源部门批准的评估价格。按购房发票确定扣除项目金额的，按照改制重组前购房发票所载金额并从购买年度起至本次转让年度止每年加计 5% 计算扣除项目金额，购买年度是指购房发票所载日期的当年。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的公告》
(财政部税务总局公告 2023 年第 51 号)

(二) 企业合并

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的企业，但不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。

【适用情形】

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。

【政策内容】

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，对原企业将房地产转移、变更到合并后的企业，暂不征收土地增值税。

投资主体存续，是指原企业出资人必须存在于改制重组后的企业，出资人的出资比例可以发生变动。

改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税时，对“取得土地使用权所支付的金额”，按照改制重组前取得该宗国有土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用确定；经批准以国有土地使用权作价出资入股的，为作价入股时县级及以上自然资源部门批准的评估价格。按购房发票确定扣除项目金额的，按照改制重组前购房发票所载金额并从购买年度起至本次转让年度止每年加计 5% 计算扣除项目金额，购买年度是指购房发票所载日期的当年。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的公告》

（财政部税务总局公告 2023 年第 51 号）

（三）企业分立

【适用主体】依照我国有关法律法规设立并在中国境内注册的企业，但不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。

【适用情形】

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。

【政策内容】

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，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业，暂不征收土地增值税。

投资主体相同，是指企业改制重组前后出资人不发生变动，出资人的出资比例可以发生变动。

改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税时，对“取得土地使用权所支付的金额”，按照改制重组前取得该宗国有土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用确定；经批准以国有土地使用权作价出资入股的，为作价入股时县级及以上自然资源部门批准的评估价格。按购房发票确定扣除项目金额的，按照改制重组前购房发票所载金额并从购买年度起至本次转让年度止每年加计 5% 计算扣除项目金额，购买年度是指购房发票所载日期的当年。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的公告》
（财政部税务总局公告 2023 年第 51 号）

（四）作价入股投资

【适用主体】单位、个人，但不适用于房地产转移任意一方为房地产开发企业的情形。

【适用情形】

单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资。

【政策内容】

单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资，对其将房地产转移、变更到被投资的企业，暂不征收土地增值税。

改制重组后再转让房地产并申报缴纳土地增值税时，对“取得土地使用权所支付的金额”，按照改制重组前取得该宗国有土地使用权所支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用确定；经批准以国有土地使用权作价出资入股的，为作价入股时县级及以上自然资源部门批准的评估价格。按购房发票确定扣除项目金额的，按照改制重组前购房发票所载金额并从购买年度起至本次转让年度止每年加计 5% 计算扣除项目金额，购买年度是指购房发票所载日期的当年。

【政策依据】

《财政部税务总局关于继续实施企业改制重组有关土地增值税政策的公告》
(财政部税务总局公告 2023 年第 51 号)

五、印花税

【适用主体】经县级以上人民政府及企业主管部门批准改制的企业。

【适用情形】

公司制改造涵盖的范围：国有企业依《公司法》整体改造成国有独资有限责任公司；企业通过增资扩股或者转让部分产权，实现他人对企业的参股，将企业改造成有限责任公司或股份有限公司；企业以其部分财产和相应债务与他人组建新公司；企业将债务留在原企业，而以其优质财产与他人组建的新公司。

合并包括吸收合并和新设合并。分立包括存续分立和新设分立。

【政策内容】

1. 关于资金账簿的印花税

(1) 实行公司制改造的企业在改制过程中成立的新企业（重新办理法人登记的），其新启用的资金账簿记载的资金或因企业建立资本纽带关系而增加的资

金，凡原已贴花的部分可不再贴花，未贴花的部分和以后新增加的资金按规定贴花。

(2) 以合并或分立方式成立的新企业，其新启用的资金账簿记载的资金，凡原已贴花的部分可不再贴花，未贴花的部分和以后新增加的资金按规定贴花。

(3) 企业债权转股权新增加的资金按规定贴花。

(4) 企业改制中经评估增加的资金按规定贴花。

(5) 企业其他会计科目记载的资金转为实收资本或资本公积的资金按规定贴花。

2. 关于各类应税合同的印花税

企业改制前签订但尚未履行完的各类应税合同，改制后需要变更执行主体的，对仅改变执行主体、其余条款未作变动且改制前已贴花的，不再贴花。

3. 关于产权转移书据的印花税

企业因改制签订的产权转移书据免于贴花。

【执行要求】

纳税人享受印花税优惠政策，实行“自行判别、申报享受、有关资料留存备查”的办理方式。纳税人对留存备查资料的真实性、完整性和合法性承担法律责任。

【政策依据】

《财政部国家税务总局关于企业改制过程中有关印花税政策的通知》（财税〔2003〕183号）

湖南省高级人民法院《关于加强破产案件中办理信访工作的通知》

- 信息来源：湖南省高级人民法院 发布日期：2024 年 7 月 11 日
- 访问链接：
<https://www.chinacourt.org/article/detail/2024/07/id/8030499.shtm>
1

关于加强破产案件中办理信访工作的通知

湘高法明传〔2024〕240 号

为深入贯彻落实党中央、最高人民法院和省委关于信访工作的系列重要决策部署，加强和规范破产案件中办理信访工作，有效化解相关信访问题，充分保障破产案件中各方利益主体的合法权益，进一步提升破产审判工作质效，服务和保障好高质量发展，结合我省破产审判实际，就有关工作通知如下：

一、提高政治站位，充分认识破产案件中做好“有信必复，有访必接”工作的重要意义

全省各级法院要充分认识到，在破产审判中做好“有信必复，有访必接”工作是深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想的基本要求，是落实以人民为中心发展理念，践行人民法院公正与效率主题，强化破产案件中信访源头治理，推动信访矛盾实质化解，提升破产审判质量、效率和公信力的重要举措。破产案件涉及权利主体众多，利益博弈激烈，矛盾十分复杂，特别是房地产企业、大型制造业企业和金融服务业企业等对当地经济社会发展和人民生活具有较大影响的重大破产案件，如不加强对相关利益主体反映诉求的信访办理工作，极易引发聚众上访等群体性事件，影响社会发展稳定的大局。

全省各级法院要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平法治思想和习近平总书记关于加强和改进人民信访工作的重要指示精神，以“时时放心不下”的责任感和“坚持人民至上”的司法理念，切实担负起破产审判领域办理群众信访工作的主体责任。要提高政治站位，坚守职责定位，把办理好群众信访和深化改革、完善制度、优化营商环境、推动高质量发展贯通起来。要充分听取来信、来访群众的诉求和意见，将矛盾化解在案件办理的过程

之中，进一步提高破产案件受理、债权确认、财产处置、财产分配等关键环节的公开透明度，从源头上减少信访，落实“有信必复、有访必接”的要求。

二、坚持依法办理，建立健全破产案件信访办理的制度机制

全省各级法院要严格按照《信访工作条例》《人民法院办理群众来信工作规定》等规定要求，办理好破产案件中的群众来信工作。

1. 完善立案信访部门与破产审判部门统筹联动的工作机制。由立案信访部门负责接收、登记和移送破产案件相关群众来信，破产审判部门具体负责来信事项的办理。对于破产案件有关群众来访，由立案信访部门做好现场引导工作，将群众引导到专门的信访接待场所。破产审判部门应当及时安排法官或法官助理到信访接待场所做好接访工作。

2. 规范破产案件信访事项办理流程。破产审判部门在办理信访事项时，应当恪尽职守、秉公办事，查明事实、分清责任，加强教育疏导，及时妥善处理。与信访事项或者信访人有直接利害关系的法官、法官助理等人员，应当按照《信访工作条例》第二十八条的规定回避，由其他熟悉案件情况、政治素质过硬、业务能力强、善于做群众工作的法官或法官助理进行接访或办理来信回复。对于与具体破产事务处理情况有关的信访事项，破产审判部门可以要求管理人一同参与接访，做好来访当事人的沟通解释工作。对于破产案件有关信访事项的办理，各级法院应当严格按照《信访工作条例》《人民法院办理群众来信工作规定》规定的期限内办理完毕。对于上级法院转办的信访事项，应当在15日内接访处理，并及时向上级法院报告有关情况。要坚持和发展好新时代“枫桥经验”，压实基层信访工作责任，不得将矛盾上交。对于确实存在重大、疑难、复杂的法律理解和适用问题的信访事项，可以向上级法院请示指导。对于不能息访的信访事项，破产审判部门应当将当事人来信、来访资料，接访记录，处理报告等办理信访相关材料形成卷宗，归档备查。

3. 切实落实主体责任，强化院庭长监督职责。积极发挥院、庭长对重大信访案件的监督作用。对于涉及审判周期长、破产成本高、债权人数量多及债权数额大的重大敏感案件和在当地有较大影响力企业的破产案件所涉重大信访事项，合议庭在形成处理意见后，应当按照“四类案件”的要求，报请院、庭长监督。对于破产审判部门法官或法官助理多次接访仍不服的当事人或重大、突发性群体信访事件的当事人，院、庭长应当发挥好“一把手”的职责担当，主动接访，深入了解有关信访人的具体诉求，积极做好释法明理工作，化解信访问题。

4. 完善监督机制,广泛接受监督。一是要自觉接受纪检监察部门的监督执纪。破产审判部门要主动配合纪检监察部门核查投诉举报,严格按照要求办理纪检监察部门所转交的信访举报材料。对于破产案件审理的重要关键节点,可以主动邀请纪检监察部门参与监督,如管理人选任、重大资产评估处置等,切实防范化解廉政风险,减少相关利益主体因质疑办案人员廉政问题而提出的信访举报。二是要广泛接受代表委员、媒体和社会监督。各级法院要拓宽破产案件审判监督的外部渠道,通过公布举报电话、设置院长信箱等方式,及时了解破产案件当事人对办案全过程的评价,积极主动解决破产审判工作中存在的问题。

5. 完善破产信息全公开制度,坚持阳光办案。坚持破产审判程序全公开,破产案件办理法院作出的法律文书均应按照有关规定,通过破产平台公开至全国破产企业重整信息平台,接受社会监督。坚持破产信息全公开,管理人办理破产工作的全部信息资料,除涉及国家机密、商业秘密等不宜公开的信息外,其他与破产案件有关的债权债务、财产信息、清算资料等与破产事务办理相关的资料和信息,以及管理人机构、团队、履职情况、考核结果等信息,原则上均应当向债权人、债务人、投资人等相关当事人公开,并允许查阅和摘抄,充分保障当事人知情权和监督权。

三、强化监督管理,落实管理人信访办理工作职责

各中、基层法院在办理具体破产案件中,要进一步加强对管理人履职行为的监督管理,落实管理人在破产案件信访事项办理中的工作职责。

6. 明确管理人对破产案件所涉信访事项的办理职责。各中、基层法院在通过竞争方式选任管理人时,应当综合考察管理人对破产案件信访事项的处理能力和工作素质,要求管理人制定并提供相应的信访办理工作预案。对于已经指定管理人的破产案件,或者通过随机方式选任管理人的破产案件,应当要求管理人根据案件具体情况制定相应的信访办理工作预案。在确定管理人成员时,应当明确一名管理人成员作为信访工作联络员,由该成员负责就信访办理工作与破产审判部门对接。管理人应当向债权人、债务人、投资人等破产案件相关当事人公开管理人信访工作联络员的联系方式,相关当事人可以直接向该联络员提出信访问题。管理人应当及时接待来访当事人,做好释法析理工作,并形成书面的接访记录和谈话笔录。对于相关当事人的来信,管理人一般应在5日内完成回复、答复;涉及重大、敏感问题,应当报告破产案件合议庭并经过同意后,再进行回复、答复。管理人对相关当事人的来信,一般应采取书面的方式回复,经过信访当事人同意,

也可以采取短信、电话等方式回复、答复。对于涉及众多利益群体、具有普遍性的问题，管理人可以采取公告的方式统一进行答复，但仍应单独向信访当事人告知公告的具体内容，并做好沟通解释工作。管理人应当将信访办理过程中形成的书面材料，作为工作档案的一部分内容备查。

7. 抓好对管理人信访办理工作的监督管理职能。破产审判部门对于涉及管理人履职等具体破产事务的相关信访事项，应当指导管理人首先做好向信访当事人的解释沟通工作，发现管理人履职确实存在问题，应当责令管理人及时纠正，并可根据情形和相关规定，对管理人采取相应的惩戒措施。要将管理人办理信访工作的质效作为个案履职评价和年终履职评价的考核指标，并作为管理人资质评定的重要考量因素。对于管理人在破产案件中怠于履行信访办理职责，导致信访事件大量增加或者出现重大涉稳事件的，各中级法院可以按照规定对该管理人采取相应的惩戒措施。

8. 加强对各级管理人协会的业务指导。省法院和各中级法院要进一步加强管理人协会的业务指导，为管理人协会赋能，发挥管理人协会在提升管理人办理信访工作能力和规范工作方式方法上的职能。指导各级管理人协会行业构建破产管理人行业调解平台，利用好行业协会集聚的各中介机构的专业力量和行业经验，就相关信访问题针对性地开展释法析理或调解工作，有效提高纠纷化解的专业性和质量。

四、加强沟通协调，用好破产处置府院协调机制

破产案件的办理是办案与办事、开庭与开会、审判与谈判的结合。破产案件中许多信访问题的解决，都需要政府有关职能部门的配合支持。全省各级法院要用好破产处置府院协调机制，与当地党委、政府形成化解信访问题的合力。

9. 确保府院协调常态化运行。各级法院要主动加强与当地政府沟通对接，确保府院联动机制常态化运行。对于破产案件的有关信访问题，各中、基层法院要加强分析研判，明确需要政府各职能部门解决的问题清单，通过府院协调会议化解相关信访问题。要聚焦重点案件办理，特别是房地产企业破产案件，要加强与各地房地产平稳健康和安全运行协调小组的联系，通过联合出台专项文件、召开联席会议等方式，推动该类型企业破产处置工作平稳有序推进，切实做好保交房工作，保障各类主体的合法权益。

10. 重大信访问题及时报告。各中、基法院对于破产案件中涉及的可能造成

不良影响的重大、敏感信访事项，应当及时采取处置措施，防止不良影响产生、扩大，按照属地原则报告当地党委、政府和信访工作联席会议机构，并且同时报告上一级法院。建立健全应急处置机制，对可能存在高度不稳定因素的破产案件，在受理前就应当协调属地政府同步成立相应的工作专班，负责指挥协调处理可能发生的群体性上访等重大涉稳事件，并对破产可能引发的信访涉稳风险进行分析梳理，形成信访维稳工作预案。在当地党委、政府的协调下，加强与相关部门的沟通、配合，及时采取有力措施，积极疏导并化解各种矛盾纠纷，将不稳定因素消除在萌芽状态。

请全省各级法院认真贯彻执行通知要求。在执行中发现的新情况、新问题，请逐级层报省法院。

深圳破产法庭发布《个人破产重整程序须知》

● 信息来源：深圳市破产管理人协会公众号 发布日期：2024 年 7 月 25 日

● 访问链接：

https://mp.weixin.qq.com/s/35txZLDZH3fgquqSCZSUA?search_click_id=14805819496215969746-1733377312479-8308457973

广东省深圳市中级人民法院《个人破产重整程序须知》

申请人 XXX：

你申请个人破产重整一案，本院已依法裁定受理。为保证破产重整程序的顺利进行，努力实现债务重整的目的，请你认真阅读《深圳经济特区个人破产条例》第二十一条、第二十三条、第二十四条、第三十三条、第三十四条、第三十五条、第一百零三条、第一百二十三条、第一百二十五条等有关条款，严格履行规定义务，遵守你在诚信承诺书中作出的保证承诺，依法配合人民法院、破产事务管理部门、管理人开展与破产重整程序有关的工作。

请你特别注意以下事项：

（一）你应当在接到管理人通知后的两日内提交重整计划草案以及已知债权人的联系方式。确有客观原因无法在两日内提交重整计划草案的，应当在五日内提交。可以由管理人协助制定重整计划草案。

重整计划草案应当合理、可行。你应当提出合理的债务清偿方案，尽力清偿债务，维护个人信用，维护债权人合法权益。人民法院在立案审查阶段依法作出是否受理债务人破产重整申请的裁定，不能作为认定债务人陈述的破产原因及其申报的收入、财产状况、债务状况等事实的依据，也不能作为认可债务人提出的债权清偿比例、还款计划等方案的根据。

（二）你应当积极与债权人沟通协商，推动债权人会议通过重整计划草案。收到债权人对重整计划草案的反馈意见后，应当及时、积极、真诚与债权人进行沟通协商，修改重整计划草案，调整债务清偿方案等有关事项，争取债权人支持重整计划草案。

重整计划草案表决稿应当在债权申报期限届满前上传至重整线上平台，供债权人下载核查。已确认债权的债权人在收到重整计划草案表决稿后，直至第一次

债权人会议结束前，在重整线上平台发表的表决意见为有效意见，以最后发表的意见为准，所作出的表决一并计入表决额。

（三）如重整计划草案未获得债权人会议表决通过，你应当立即向管理人反馈是否需要修改重整计划草案的意见，如表示需要修改重整计划草案并重新提交债权人会议表决，应当在债权人会议结束后的两日内提交修改后的重整计划草案。修改后的重整计划草案自表决未通过之日起十五日内重新提交债权人会议表决。

你未提交修改后的重整计划草案，亦未在债权人会议表决之日起十日内申请人民法院批准重整计划草案，或者重整计划草案不符合个人破产条例第一百一十四条、第一百一十五条规定的，人民法院依法终结破产重整程序。

特此通知。

二〇二四年 XX 月 XX 日

附：《深圳经济特区个人破产条例》相关条文

第二十一条 自人民法院裁定受理破产申请之日起至依照本条例裁定免除债务人未清偿债务之日止，债务人应当承担下列义务：

（一）按照人民法院、破产事务管理部门、管理人要求提交或者补充相关材料，并配合调查；

（二）列席债权人会议并接受询问；

（三）当债务人的姓名、联系方式、住址等个人信息发生变动或者需要离开居住地时，及时向破产事务管理部门、管理人报告；

（四）未经人民法院同意，不得出境；

（五）按时向人民法院、破产事务管理部门登记申报个人破产重大事项，包括破产申请、财产以及债务状况、重整计划或者和解协议、破产期间的收入和消费情况等；

（六）借款一千元以上或者申请等额信用额度时，应当向出借人或者授信人

声明本人破产状况；

（七）配合人民法院、破产事务管理部门和管理人开展与破产程序有关的其他工作。

第二十三条 自人民法院作出限制债务人行为的决定之日起至作出解除限制债务人行为的决定之日止，除确因生活和工作需要，经人民法院同意外，债务人不得有下列消费行为：

（一）乘坐交通工具时，选择飞机商务舱或者头等舱、列车软卧、轮船二等以上舱位、高铁以及其他动车组列车一等以上座位；

（二）在夜总会、高尔夫球场以及三星级以上宾馆、酒店等场所消费；

（三）购买不动产、机动车辆；

（四）新建、扩建、装修房屋；

（五）供子女就读高收费私立学校；

（六）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；

（七）支付高额保费购买保险理财产品；

（八）其他非生活或者工作必需的消费行为。

第二十四条 人民法院裁定受理破产申请后，债务人不得向个别债权人清偿债务。但是，个别清偿使债务人财产受益或者属于债务人正常生活、工作所必需的除外。

第三十三条 债务人应当自人民法院受理破产申请裁定书送达之日起十五日内向人民法院和管理人如实申报本人及其配偶、未成年子女以及其他共同生活的近亲属名下的财产和财产权益：

（一）工资收入、劳务所得、银行存款、现金、第三方支付平台账户资金、住房公积金账户资金等现金类资产；

（二）投资或者以其他方式持有股票、基金、投资型保险以及其他金融产品和理财产品等享有的财产权益；

（三）投资境内外非上市股份有限公司、有限责任公司，注册个体工商户、个人独资企业、合伙企业等享有的财产权益；

- (四) 知识产权、信托受益权、集体经济组织分红等财产权益；
- (五) 所有或者共有的土地使用权、房屋等财产；
- (六) 交通运输工具、机器设备、产品、原材料等财产；
- (七) 个人收藏的文玩字画等贵重物品；
- (八) 债务人基于继承、赠与、代持等依法享有的财产权益；
- (九) 债务人在破产申请受理前可期待的财产和财产权益；
- (十) 其他具有处置价值的财产和财产权益。

债务人在境外的前款财产和财产权益，也应当如实申报。

第三十四条 债务人依照本条例第三十三条规定申报财产和财产权益有下列情形之一的，应当在申报时予以说明：

- (一) 财产或者财产权益为债务人成年子女所有，但取得时该子女尚未成年；
- (二) 债务人财产已出租、已设立担保物权等权利负担，或者存在共有、权属争议等情形；
- (三) 债务人的动产由第三人占有；
- (四) 债务人的不动产、特定动产或者其他财产权等登记在第三人名下。

第三十五条 自人民法院裁定受理破产申请之日前二年内，债务人财产发生下列变动的，债务人应当一并申报：

- (一) 赠与、转让、出租财产；
- (二) 在财产上设立担保物权等权利负担；
- (三) 放弃债权或者延长债权清偿期限；
- (四) 一次性支出五万元以上大额资金；
- (五) 因离婚而分割共同财产；
- (六) 提前清偿未到期债务；
- (七) 其他重大财产变动情况。

第一百零三条 债权人或者其他利害关系人发现债务人通过欺诈手段获得

免除未清偿债务的，可以申请人民法院撤销免除未清偿债务的裁定。

第一百二十三条 经人民法院裁定批准的重整计划，对债务人和全体债权人均有约束力。

债权人对债务人的保证人和其他连带债务人所享有的权利，不受重整计划的影响，债权人自愿放弃的除外。

第一百二十五条 重整计划由债务人负责执行。

自人民法院裁定批准重整计划之日起，在重整计划规定的期限内，由管理人协助和监督重整计划的执行。

债务人应当每月向破产事务管理部门、管理人报告重整计划执行期间的收入、支出以及债务清偿情况。破产事务管理部门应当予以登记并依法公开。

深圳市破产事务管理署关于印发《深圳市破产事务管理署组织个人破产庭外和解工作规程（试行）》的通知

- 信息来源：深圳市司法局 发布日期：2024 年 7 月 9 日
- 访问链接：
https://sf.sz.gov.cn/gkmlpt/content/11/11415/mpost_11415181.html#26362

深圳市破产事务管理署组织个人破产庭外和解工作规程（试行）

第一章 总则

第一条 为了建立健全个人破产庭外和解（以下简称庭外和解）制度，规范庭外和解活动，提高庭外和解工作效率及公信力，依照《深圳经济特区个人破产条例》（以下简称《条例》）有关规定，结合工作实际，制定本规程。

第二条 本规程所称庭外和解，是指符合《条例》规定的债务人，与债权人在庭外自行委托深圳市破产事务管理署（以下简称市破产管理署）就相关债务组织和解。

第三条 本规程适用于市破产管理署接受债务人和债权人委托组织开展庭外和解工作，及有关和解协议的起草、修改、表决、签署、申请确认、执行和监督等相关活动。

第四条 市破产管理署组织开展庭外和解工作，应当在债务人和债权人平等协商的基础上促成和解，遵循公正高效、信息公开、程序规范的原则。

第五条 债务人和债权人参加庭外和解活动，应当遵循诚实信用原则，依法配合调查，如实申报信息、提交材料，就和解协议的起草、修改、表决、签署、执行等进行充分协商。

第二章 委托和解

第六条 债务人参加个人破产申请前辅导并取得回执后，可以申请市破产管

理署组织和解。债务人存在下列情形之一的，自相关情况满一年后可以申请市破产管理署组织和解：

- （一）曾申请市破产管理署组织和解的；
- （二）经人民法院裁定不予受理、准许撤回或者驳回破产申请的；
- （三）经人民法院裁定未批准重整计划、不认可和解协议，或者在破产宣告前裁定终结破产清算程序的；
- （四）经人民法院裁定终止重整计划、和解协议执行或者不予免除、撤销免除未清偿债务的。

第七条 债务人申请市破产管理署就本人债务组织和解的，应当提交下列材料：

- （一）委托书；
- （二）破产和解申请书；
- （三）本人居住证明、社会保险缴纳证明、纳税记录；
- （四）个人破产申请前辅导回执；
- （五）本人负债情况及已知债权人名册；
- （六）本人或者家庭收入、支出情况及相应佐证材料；
- （七）本人征信报告、诚信承诺书；
- （八）和解协议草案；
- （九）推动庭外和解工作所需的材料。

第八条 市破产管理署自收到债务人提交的齐全且符合要求的委托材料后五个工作日内，征询已知债权人意见。债务人提交的材料不齐全或者不符合要求的，市破产管理署一次性告知债务人应当补正的材料和期限。

已知债权人均同意委托市破产管理署组织和解且出具委托书的，市破产管理署启动庭外和解工作。

已知债权人就委托市破产管理署组织和解提出异议或者未在规定时间内出具委托书的，市破产管理署将相关情况书面告知债务人，并指引其按照《条例》

规定提出破产申请。

第三章 组织和解

第九条 市破产管理署启动庭外和解工作，应当向债务人及有关债权人出具通知书，并在出具通知书后五个工作日内，通过市个人破产信息公开平台发布和解公告。

和解公告应当载明下列事项：

- （一）债务人身份信息；
- （二）债务人负债情况；
- （三）启动庭外和解的时间；
- （四）债权申报的方式、期限及要求；
- （五）债务人应当履行的义务及监督途径。

债权申报期限不得少于三十日。债权人应当在公告确定的期限内向市破产管理署申报债权。

对于公告发布后新增的债权人（不含已知债权人），市破产管理署应当按照本规程第八条规定，及时征询新增债权人关于委托市破产管理署组织和解的意见。

第十条 市破产管理署发布和解公告后，应当及时组织债务人面谈并开展下列工作：

- （一）告知债务人庭外和解的程序及要求；
- （二）向债务人发出财产申报通知书；
- （三）了解债务人负债总额、负债原因及经过，了解债务人或者其家庭的财产、收入、支出及偿债能力等情况；
- （四）了解与庭外和解相关的其他事项。

市破产管理署组织债务人面谈，应当指派至少两名工作人员参加。面谈应当形成笔录并交债务人签名确认。

第十一条 债务人应当自收到市破产管理署发出的财产申报通知书后十日内，如实申报本人及其家庭成员名下所有的财产、财产权益及相关情况，提交债务人

财产报告及相应的佐证材料。

第十二条 市破产管理署组织庭外和解，可以按照本市相关规定委托市居民家庭经济状况核对机构对债务人家庭经济状况进行信息化查询核对，按照本市相关规定对债务人清偿能力进行评估。

市破产管理署还可以采取书面问询、入户调查、邻里访问、信函索证等方式对债务人财产状况进行核查。

第十三条 市破产管理署收到债权申报材料后，应当组织对申报的债权进行审核，并编制债权人名册。

债权人名册应当载明全体债权人的姓名或者名称、债权金额、债权性质、有无财产担保、是否连带债权人等情况。

第十四条 债务人应当自债权申报期限届满之日起七日内，根据本人债务规模、财产状况、收入支出、偿债能力等情况，完善和解协议草案并提交市破产管理署。

和解协议草案应当包含下列内容：

- （一）债务人基本信息；
- （二）债务人财产状况；
- （三）债务人收入状况；
- （四）债权人名册；
- （五）债权调整及清偿方案；
- （六）和解协议执行期限；
- （七）和解协议的生效条件；
- （八）需要说明的其他事项。

第十五条 和解会议由市破产管理署组织召开，依法申报债权并经市破产管理署编入债权人名册的债权人（以下简称全体债权人）有权参加和解会议。

市破产管理署组织召开和解会议，应当提前十五日通过市个人破产信息公开平台发布和解会议公告，通知债务人、全体债权人参加，并将和解协议草案等发送全体债权人征询意见。

第十六条 和解会议按照下列程序进行：

- （一）市破产管理署通报和解工作开展情况；
- （二）债务人报告本人基本情况、负债总额、负债原因及经过、财产、收入及支出情况，报告和解协议草案主要内容；
- （三）市破产管理署通报债权人名册，就债务人偿债能力、和解协议草案等进行补充说明；
- （四）债权人就有关情况发问；
- （五）债权人审核债务人财产报告；
- （六）债务人和债权人审核债权人名册；
- （七）债务人和债权人表决和解协议草案。

第十七条 债务人、全体债权人均表决同意和解协议草案的，市破产管理署通过市个人破产信息公开平台公示和解协议草案主要内容，公示期不少于十日。公示期结束且未收到有关异议的，市破产管理署组织债务人和全体债权人签署和解协议。

表决同意和解协议草案的债权人数量和债权比例达到《条例》第一百一十九条规定的，市破产管理署协助债务人在和解协议草案基础上形成重整计划草案，并指引债务人按照《条例》规定向人民法院提出破产重整申请。

第十八条 庭外和解过程中出现下列情形之一的，市破产管理署可以终止庭外和解工作：

- （一）债务人偿债能力较差缺乏和解可行性的；
- （二）债权人明确不同意与债务人进行和解的；
- （三）启动庭外和解工作超过三个月但未能促成和解的；
- （四）债务人拒不配合或者故意妨碍庭外和解工作的；
- （五）债务人作虚假陈述、提供虚假材料或者信息的；
- （六）市破产管理署认为可以终止的其他情形。

市破产管理署决定终止庭外和解工作的，应当向债务人、债权人出具终止和

解通知书，并通过市个人破产信息公开平台予以公告。

第四章 和解协议的认可与执行

第十九条 债务人和全体债权人达成和解协议的，债务人可以按照《条例》规定申请人民法院认可和和解协议。

债务人申请人民法院认可和和解协议的，应当同时将有关材料报送市破产管理署。市破产管理署根据人民法院要求提交庭外和解工作开展情况说明及有关材料。

第二十条 人民法院裁定认可和和解协议的，将有关裁定文书通知市破产管理署。市破产管理署按照本市有关规定通过市个人破产信息公开平台予以公告。

和解协议由债务人负责执行。在和解协议约定的执行期限内，债务人应当按期执行和解协议，每年通过市破产管理署指定系统登记申报个人收入、支出及债务清偿等情况。

第二十一条 自和解协议执行完毕之日起十五日内，债务人可以按照《条例》规定向人民法院申请免除其未清偿的债务。

债务人申请免除其未清偿的债务的，应当同时将有关材料报送市破产管理署。市破产管理署根据人民法院要求，反馈债务人在和解协议执行期间的信息申报情况。

第二十二条 在和解协议约定的执行期限内，债务人不执行或者不能全面执行和解协议，或者债务人存在破产欺诈及相关违法行为的，债务人或者债权人可以申请人民法院终止和解协议执行。

人民法院裁定终止和解协议执行或者债务人未全面履行和解协议的，将有关裁定文书通知市破产管理署。市破产管理署通过市个人破产信息公开平台予以公告。

第五章 附则

第二十三条 市破产管理署接受人民法院委托组织庭内个人破产和解的，参照本规程有关程序进行。

第二十四条 本规程自2024年8月1日起试行，有效期两年。

统筹“破”与“立” 中国法院发挥破产审判“双重功能”

● 信息来源：最高人民法院

发布日期：2024 年 7 月 25 日

● 访问链接：<https://mp.weixin.qq.com/s/5gnvvqe4I7GTfeHE4s23XA>

“加快发展新质生产力进程中，必然会伴随一些产能落后、跟不上时代步伐企业的淘汰、转型、升级，更须注重发挥破产审判拯救和出清的双重功能。”7月24日，最高人民法院院长张军在全国大法官研讨班开班式上说。

党的二十届三中全会审议通过《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》(下称《决定》)，其中对健全企业破产机制等作出具体部署。破产审判是一个重要方面。

近年来，人民法院充分发挥破产拯救、出清功能，助推防范化解风险。数据显示，今年1月至6月，全国法院审结破产案件8803件，同比增长4.8%，对仍有市场潜力的高负债企业通过依法重整实现重生，对“僵尸企业”及时出清，促进市场要素资源高效配置。

各地法院积极探索，取得丰富成效。例如，上海市高级人民法院自2017年以来承担世界银行和国家营商环境评估中“办理破产”等两项指标的牵头任务，连续7年推出专项行动计划，制定实施146项改革举措，推动法治化营商环境水平持续提升。

“我们加强破产办理府院联动，会同17家单位联合推出支持管理人履职、重整企业信用修复等提升破产办理便利度的35项措施，有效发挥破产‘及时出清’和‘重整救治’功能。”上海市高级人民法院院长贾宇在研讨班上交流发言时说，国际货币基金组织和世界银行专家对办理破产改革举措给予了充分肯定。

据介绍，上海法院在全国率先探索企业破产信息核查“一件事”改革、实行破产财产“先处置、后解封”新机制，优化破产案件集中管辖，推进破产案件集约化、专业化审理。2023年以来，上海法院办结破产、重整案件超过4300件，平均审理天数缩短180天，化解债务5100亿余元人民币，让危困企业脱困重生、“僵尸企业”快速出清。

实践中，福建省高级人民法院牵头成立省破产管理人协会，推进省级层面企业破产处置协调联动；山东省高级人民法院推进破产案件繁简分流，释放简案快办机制效能，共有 247 件破产案件适用简案快审程序，最短用时仅 28 天；湖北省高级人民法院发挥破产拯救功能，成立中部地区首个破产法庭，全面推行破产预重整制度……

有法学专家表示，破产重整制度对于企业脱困重生、盘活各类资源以及营造法治化营商环境等具有重要作用，推动破产重整制度建设持续完善，是当下实务界和学界的努力方向。

此次研讨班上，最高法要求全国法院更好发挥破产审判职能作用。要把统筹“破”和“立”的理念融入破产审判工作各方面，既要引导可重整的不清算，帮助“危机”企业寻“新机”，助力增强市场活力；也要坚守“当破则破”的法律底线，同时在“破”中防范重大风险。

最高法同时强调，各地法院要深刻认识破产审判涉及职工安置、资产处置、税收处理、风险防范、社会稳定等多方面问题，必须紧紧依靠党委领导、政府支持，推动建立破产审判府院联动常态机制，实现由“具体的一案一议”到“常态的共商共治”。

此外，《决定》明确“探索建立个人破产制度”，受到广泛关注。

记者获悉，广东法院率先探索个人破产制度，建立起“法院审判+机构管理+管理人执行+公众监督”四位一体的个人破产事务办理体系，审结个人破产清算、重整、和解、个人企业合并破产等各类首案，以法治保障“宽容失败”，为创业者“托底”。

“要积极稳妥推进个人破产案件审判，总结好深圳法院先行先试和一些法院个人债务集中清理的经验”，张军在开班式上指出，要注意把握好解除债务枷锁和防范逃废债的关系，充分释放个人破产制度效能，为个人破产立法提供司法实践支撑。

河北法院发布三年破产审判白皮书

- 信息来源：河北省高级人民法院 发布日期：2024 年 7 月 31 日
- 访问链接：<https://mp.weixin.qq.com/s/22bgv0iQGw--4Jlynk4Plw>

7 月 31 日，省法院向社会公开发布破产审判白皮书，通报 2021 年 1 月至 2024 年 6 月全省法院破产审判工作情况，全省法院化解企业债务 1820.32 亿元，盘活资金近 800 亿元，安置职工 12 万余人。

白皮书显示，三年多来，全省法院受理破产、强制清算及衍生诉讼等各类案件共计 6188 件，审结破产及强制清算案件共计 1581 件，审结破产衍生诉讼案件 4229 件。2022 年实现近五年来破产案件结案数量首次超过收案数量，2023 年继续延续该趋势，结案数量首次突破 600 件，同期结案率达到 155.89%。全省法院审判质效逐步提升，全省法院破产及强制清算案件审理时长由 2021 年的 813 天，下降至 2024 年上半年的 410 天，平均审理周期下降明显。

白皮书数据显示，破产案件以清算为主，重整、和解快速增长。全省法院持续发挥清算在优化产业结构服务供给侧改革的“资源配置”作用，在破产审判实践中逐步树立起促进重整“挽救企业”理念，破产重整、破产和解案件受理总体比例不断提升，破产重整、和解案件受理数、审结数逐年增高，实现年均增长率分别达到 39.17%、76.42%。

据介绍，三年多来，全省法院自觉把破产审判融入经济社会发展大局，强化市场化、法治化破产程序高效运行，并由单一的债务集中清理发展到挽救企业、预防破产、协调社会利益与债权人、债务人共同利益。省法院先后出台《关于破产程序中财产网络拍卖工作指引（试行）》等规范性文件，发布《破产案件审理规程》等，全省法院破产机制建设迈上新台阶。“府院联动”协同取得新成效，形成“政府主导风险管控与事务协调，法院主导司法程序”的一体化处置模式。省法院与十部门共同印发《关于实施分类注销进一步推进市场主体注销便利化的通知》，持续深化商事制度改革；联合省公安厅等九部门共同发布《关于进一步便利破产管理人查询破产企业信息工作的实施意见》，探索提出“线上+线下”集成服务；与省数政局等九部门会签《河北省高效办成企业破产信息核查“一件事”工作方案》，以一体化政务服务平台为枢纽，实现企业破产信息核查“一件事”线上“一网通办”和线下“只进一门”；研究起草并与 20 家省直单位会签了《关

于建立破产案件省级府院联动常态化协调机制的实施意见》，省级府院联动机制得到完善。

为持续推进破产积案化解，加快审判提质增效，省法院进一步加强对中基层法院破产审判工作的督导，各地法院成立破产积案清理工作专班，梳理情况、制定台账，建立包案制度，实施“销号”管理。2024年6月底，18个月以上旧存未结破产案件较2023年8月减少302件。

同时，全省法院切实加强对管理人履职监督和业务指导，全面规范管理人选任和报酬确定机制，省法院制定并印发《破产案件管理人监督管理办法》，更新《河北法院破产案件管理人名册》，推进管理人工作规范化、法治化、市场化，促进管理人队伍和执业市场健康发展；不断加强破产审判专业化、规范化、标准化建设，建立破产审判专业化机制，整合审判资源，统一裁判尺度，提升破产案件审理能力和质效；积极探索运用科技手段优化办案流程、赋能智慧办案，探索与省政务服务办建立涉及破产企业和“僵尸企业”信息共享机制，努力实现破产程序公正与效率的统一。

河北法院破产审判典型案例

(2021.1-2024.6)

案例一 中安信科技有限公司破产重整案

【基本案情】

中安信科技有限公司（以下简称中安信）成立于2011年7月，是廊坊市重点引进的大型高科技民营企业，也是高性能碳纤维的生产研发企业。该公司因治理混乱，违规担保，导致资金链断裂，2019年全面停工停产。2020年6月19日，廊坊中院受理中安信破产重整案并依法指定管理人。经管理人审查，共认定债权金额合计92.45亿元。廊坊中院指导管理人严格依法审查债权，从诉源着手进行治理，避免引发衍生诉讼。廊坊中院成立工作专班，召集府院联席专门会议，专项讨论中安信重整投资人权益保护问题，寻找排除重整投资障碍的路径。廊坊中院指导管理人通过市场化方式选择重整投资人，公开发布重整投资人招募公告，先后四次主持召开债权人会议，十余次组织相关方协商，两次表决重整计划草案，打通重整各个关节，引导投资人通过市场谈判与债权人就重整价值和债务清偿达成合意，促成重整计划表决通过。廊坊中院积极支持，有效监督，站在招商引资服务大局的高度和角度，最大限度地发挥司法能动作用，帮助投资人树立信心，

一天办完所有投资决策手续，提前缴纳全部重整投资款 7.26 亿元，圆满完成引进重整投资人工作。为确保贯彻执行重整计划，廊坊中院还创设了重整计划执行期内设 1 个独立董事席位，由管理人负责提名和变更制度，以有效监督重整投资人按照重整计划管理资金，避免资金挪用，影响债权人受偿权益。在经营方案中还对新公司如何积极稳妥地持续推进用人制度和分配制度改革，加强公司治理和风险控制，优化整合内部组织架构，从销售、采购、生产、物流、财务等各个方面压缩管理层级，推进扁平化管理，降低管理费用，提高管理效率等方面进行引导。

【典型意义】

廊坊中院能动履职，充分运用破产重整制度助力高科技民营企业实现蝶变重生。重整后的新主体长盛（廊坊）科技有限公司产销两旺，关键技术研发实现突破，产品占据国内领先地位。在中安信破产重整案审理中，廊坊中院积极履行司法职能，强化依法审理，提前主动介入，帮助管理人化解进程中遇到的法律难点。中安信重整案，是廊坊中院适用重整制度化解民营企业现代化进程中所遇风险的成功经验，是人民法院主动服务大局的生动实践，凸显了新发展阶段人民法院的司法能动作用，为构建市场化、法治化的营商环境作出了积极贡献，社会舆论给予高度评价。

案例二 石家庄龙城房地产开发有限公司合并破产重整案

【基本案情】

石家庄龙城房地产开发有限公司（以下简称石家庄龙城公司）成立于 2002 年，注册资本为 2000 万元，经营范围为房地产开发与经营，在石家庄市桥西区、元氏县开发房地产项目。后为经营需要在石家庄设立河北华美金地房地产开发有限公司、河北明博轩古典家具有限公司等七家公司，在海南省东方市设立海南东方龙城房地产开发有限公司等三家公司。因上述公司因资金链断裂，不能清偿到期债务，引发大量诉讼，优质资产均被查封，项目开发停滞。石家庄龙城公司于 2019 年 8 月 13 日向石家庄市桥西区人民法院申请破产重整。该院于 2019 年 9 月 16 日裁定受理。2021 年 11 月 19 日，石家庄龙城公司管理人以石家庄龙城公司等十一家公司之间法人人格高度混同为由，向法院提交将河北华美金地房地产开发有限公司等十家公司纳入石家庄龙城公司重整一案并适用实质合并方式进

行审理的申请。2021年11月25日石家庄市桥西区人民法院组织召开听证会，听取利害关系人意见。同年12月20日，专门召开相关政府部门负责人参加的案件协调推进会，听取项目属地政府对重整的意见。综合各方意见后，石家庄市桥西区人民法院依法于2021年12月24日裁定十一家公司进行实质合并重整。十一家企业共计接受710家债权人申报债权，申报金额98亿余元，经管理人确认并裁定确认649家债权人，债权金额63亿余元。2022年8月22日，管理人提交重整计划草案，但部分债权人组未表决通过。后经债权人、管理人与重整投资人协商，对重整计划草案部分内容进行了修改，修改内容对各组已表决同意的债权人未产生不利影响，因此在2023年7月管理人组织工程价款优先债权组、有财产担保债权组、普通债权组中原未参加表决、参加表决但未投票和投反对票的债权人以书面方式进行了表决，最终上述三个表决组均通过重整计划草案。2023年9月13日，石家庄市桥西区人民法院依法裁定批准了重整计划，终止重整程序。现重整计划正在执行中。

【典型意义】

该案涉及两省企业的合并重整，受理法院遵循市场化、法治化原则，坚持能动司法，适用实质合并重整规则，以核心控制企业所在地为管辖依据，跨省进行实质合并重整，最终推动这起案情复杂、矛盾激烈、审理难度极大，涉及债权人600余家、债权债务达63亿元，有较大社会影响的案件重整成功，既使企业盘活了有效资产涅槃重生，保障了国家“保交楼”政策的有效实施，又实现了债权人利益最大化，实现了政治效果、法律效果、社会效果的有机统一。

案例三 衡水精信系八家公司合并清算转重整案

【基本案情】

河北精信化工集团有限公司自2004年成立后陆续设立了迪美特公司等五家化工企业（以下简称精信系化工企业）。精信系化工企业曾经是衡水市本地知名企业，为当地经济发展、税收就业作出过较大贡献。2007年开始涉足房地产、酒店领域，并成立了精信房地产公司等三家公司（以下简称精信系房产企业），先后开发建设了多个住宅小区项目。2018年以来，精信系八家公司因受担保圈（链）影响，公司经营陷入困境，严重资不抵债。精信系八家公司均进入破产程序后，管理人经详实调查，并委托审计机构对八家公司资产负债情况进行审计，发现精

信系八家公司高度混同。衡水中院于 2022 年 12 月 13 日作出民事裁定，对精信系八家公司进行实质合并破产清算。精信系八家公司资产总额 1114085190 元，实质合并后负债总额 3763115557 元，如进行破产清算，最终会导致公司主体灭失，相关工作无法进行，工程项目无法交付，甚至面临规划调整导致巨额沉没成本，严重贬损现有资产价值，损害债权人利益。管理人经过审慎调查，决定对精信系八家公司进行重整，并在破产清算程序中申请预重整，衡水中院于 2023 年 5 月 29 日出具通知书，对精信系八家公司预重整进行备案，管理人及时制作了精信系八家公司重整计划（草案）。管理人在预重整阶段充分征求各债权人意见，重整计划（草案）征得主要债权人同意后，衡水中院于 2023 年 7 月 14 日裁定精信系八家公司由破产清算转入重整。管理人根据债权分类情况，将债权人分为优先债权组、税款债权组和普通债权组，因投资人权益已经归零，不再设立出资人组，职工债权能够全部清偿，也不再设立职工债权组。经债权人会议表决，重整计划（草案）获得各组表决通过，衡水中院于 2023 年 8 月 31 日裁定批准重整计划。

【典型意义】

精信系企业破产案件是目前衡水法院审结的债务规模最大、债权人数最多、重整企业数量最多、法律关系最复杂的破产重整案件。本案中主要通过引入共益债务、资产租赁经营、资产组合招募与剥离拍卖的方式，实现资产管理与债务安排，重整计划顺利通过了债权人会议表决，并得到了法院的批准，对关联企业的破产重整具有一定的指导意义。重整计划的表决、批准与重整计划的执行分步实施，是本案的特点之一。本案主要债权人均为金融债权人，合规性审查是金融债权人审查重整计划的必备环节。管理人制定的重整计划（草案）采取资产组合招募与剥离拍卖方式处置资产，以公开透明的方式招募投资人或者处置资产，使破产财产价值最大化、债权人利益最大化，取得金融债权人的支持。通过重整，既化解了关联破产企业的虚高债务问题，又保障了债权人的合法权益，避免了社会性公众群体事件的发生，实现资产、负债、管理、业务、股权的全方位重组，实现了法律效果、社会效果、经济效果的统一，为大型集团企业风险化解、关联企业实质合并重整的司法实践提供了范例。

案例四 易县狼牙山中凯大酒店集团有限公司破产重整案

【基本案情】

易县狼牙山中凯大酒店集团有限公司（以下简称中凯集团）及子公司因大量使用民间借贷资金，利率高（月息2分至3分），利息负担过重，盈利不能覆盖利息支出，因新冠疫情对旅游业的冲击，2019年10月10日出现债务危机不能依约兑付民间借贷本息和清偿银行借款，中凯集团于2020年11月30日向易县人民法院申请破产重整。2020年12月2日，易县人民法院裁定受理中凯大酒店集团重整案，并指定政府清算组为管理人。2022年9月20日，裁定对中凯集团及其10家子公司实质合并重整。根据债权申报核查情况，有特定财产担保的债权审定金额50685.16万元，建设工程价款优先权392万元，普通债权审定金额20亿元，职工债权94万元。重整期间，河北泓翊旅游开发有限公司报名参与中凯集团等11家公司重整并向管理人提交了重整投资方案。2023年4月20日召开第二次债权人大会，对重整方案进行表决，各表决组对重整方案均表决通过。2023年6月12日，易县人民法院依法裁定批准重整方案，重整方案进入执行阶段。

【典型意义】

破产程序中充分发挥重整制度的拯救功能。对具备重整价值及拯救可能性的企业，要充分发挥破产法的救治功能，通过市场化、法治化途径挽救困境企业，优化营商环境。充分的发挥府院联动优势推进重整审判，法院的审判职能与政府的行政管理职能有效结合，高效的发挥破产制度的功能，解决社会矛盾，完善资源配置，完善社会主义市场经济主体拯救和退出机制。妥善解决破产程序中刑民交叉的冲突，在审理中凯集团破产重整案中，妥善处理重整程序与中凯集团主要股东的非法吸收公众存款刑事案件的法律冲突，做好刑事涉案资产与破产财产的有效识别，成功解决刑民并行的法律冲突。通过重整程序保护红色基因传承，在中凯集团所属旅游景区设立法官工作站，通过“双向交流+法律指导”模式，探索建立与企业日常联系、信息互通、联合普法等机制，深入企业实地走访，精准护航企业发展，促进辖区旅游业环境进一步提升，司法助力保护、利用和传承红色旅游资源。

案例五 河北众美房地产开发集团有限公司等三家公司实质合并重整案

【基本案情】

河北众美房地产开发集团有限公司（以下简称河北众美集团）成立于2001

年12月9日，是河北省石家庄市裕华区的重点企业，在省内外开发了众多项目楼盘，开发规模近400万m²，多年来累计纳税约19.63亿元，曾一度被称为当地“东南地王”。经过二十余年的发展，成为在北京、天津、山东、石家庄等地共有55家关联公司，涉及房地产开发、物业管理、养老产业、传媒等领域的规模化集团企业。后在企业的发展过程中，因企业自身经营管理失误、市场下行等内外综合因素，企业财务状况持续恶化，进而导致资金链断裂。企业开发的多个房地产项目陷入停工烂尾的局面。河北众美集团等三家公司实质合并重整案中，涉及资产约30.8亿元、涉及破产债权约83.1亿元、涉及债权人1800余名，影响2000余套保交楼房屋的交付，社会、经济、法律关系错综复杂，各方利益冲突，是较为复杂、涉及面最广、资产体量最大的民营地产集团型破产重整案件。

【典型意义】

本案是通过实质合并重整、府院联动相向协同、鼓励债权人自救投资，妥善化解各类债权主体之间利益冲突，有效解决项目盘活、烂尾楼续建等难点问题的典型案例。石家庄市裕华区人民法院在案件办理过程中，坚持因案施策，采取多路径、多措施同步推进的策略，以“保交楼、保民生、保稳定”为施力目标，针对阻碍破产重整的障碍逐一施策化解。建立常态化“府院联动”机制。本着“市场化、法治化”工作原则，充分发挥政府在工程续建、投资引入、信访维稳等各个重整环节的统筹协调作用，尤其在招募投资人环节，政府出面宣讲政策，为招募投资人创造有利条件。定期向购房群体通报破产重整思路措施及重整进度，协调解决购房群体子女入学等具体问题，全力争取购房群众理解和支持，在整个重整过程中未发生一起群体信访。创造性提出“债权人自救激励方案”，面对众多不利因素，受理法院联合管理人多角度分析重整谈判期间投资人的担心、诉求和目的，在充分论证重整计划合法性和可行性的前提下，创造性提出“债权人自救激励方案”，即“存量抵押债权人以增量带存量”的共益债务投资模式，全力招募重整投资人参与重整共益债务投资。本案的成功办理，盘活了债务人资产37.5亿元，保障了1300余户购房群众、200余户小商铺业主的利益，有效化解了社会矛盾，实现了政治效果、法律效果、社会效果的有机统一。

案例六 领途汽车有限公司破产重整案

【基本案情】

领途汽车有限公司（以下简称领途公司）成立于2009年5月22日，经营范围为汽车整车、三轮摩托车研发制造销售，货物、技术进出口等。2020年5月27日，债权人以领途公司不能清偿其到期债务且有明显丧失清偿能力的可能为由，申请对领途公司进行破产重整。清河县人民法院2020年6月4日裁定受理领途公司破产重整案。管理人于2021年1月5日在全国企业破产重整案件信息网等平台发布投资人招募公告，并接受意向投资人咨询和尽职调查。在公告规定的报名期限内，意向投资人北京蓝雀灵公司向管理人报名并提交了《重整投资方案》，符合招募公告要求，管理人确定其为重整投资人。按照本重整计划的安排，由该公司负责经营并清偿领途公司债务共计6亿余元，享有重整后领途公司的全部股东权益。经第二次债权人会议审议表决，债权人会议通过了《重整计划草案》。受理法院于2021年4月21日裁定批准领途公司的重整计划，并终止重整程序。裁定领途公司重整后，北京蓝雀灵公司作为投资人向领途公司注入资金，用于履行清偿领途公司《重整计划》确定应付债务及生产经营。前两期债务已按照《重整计划》规定进行了清偿，但至2022年3月因疫情和市场因素的影响，领途公司暂停了生产经营，资金链出现问题，领途公司有可能出现因不能清偿剩余的债务，走向破产清算的风险。为使领途公司重整成功，蓝雀灵公司引进魏桥国科公司投资，通过转让其部分股权的方式获得资金支持，并先行由该公司向其转入近2亿元资金（属于暂借款）用于清偿领途公司《重整计划》约定的剩余债务。管理人向法院提交了监督报告和请求裁定终结领途公司重整程序的申请。重整计划已经执行完毕，申请裁定终结领途公司重整程序。

【典型意义】

破产重整，是世界各国公认的挽救企业、预防破产最有力的法律制度之一，是对存在重整原因，具有挽救希望的企业法人，经债务人、债权人或其他利害关系人的申请，在法院的主持下及利害关系人的参与下，依法同时进行生产经营上的整顿和清理债权债务关系，或资本结构上的调整，以使债务人摆脱破产困境，重获经营能力的破产清算预防程序。对于在重整计划执行过程中，投资人因疫情等外部因素导致资金困难，无力按期偿付债务，受理法院积极与属地政府协调配合，将之纳入地方招商引资大局，为投资人寻找新的资金来源，全力盘活债务企业，最终实现“三个效果”的有机统一。

案例七 北京博达房地产开发有限公司破产重整案

【基本案情】

北京博达房地产开发有限公司（以下简称北京博达公司）成立于 2000 年 9 月 26 日，为经营三里家园项目，于 2005 年 1 月 26 日在沧州市新华区设立了沧州分公司，用于开发三里家园项目。三里家园项目是城中村改造项目，2015 年 3 月因资金链断裂，项目停工，引发大量经济纠纷，资产被多家法院查封。2018 年 7 月，债权人向沧州市新华区人民法院申请对北京博达公司进行破产重整。2018 年 8 月 23 日，新华区人民法院裁定受理破产重整申请。受理该案后，新华区人民法院依据区政府建议函，指定以区领导为组长，市、区相关部门负责人及律师事务所为成员的清算组为管理人。2019 年 8 月 17 日，第二次债权人网络会议审议了《重整计划草案》，并分 8 个债权人组进行投票表决，但二次表决均未通过。后因原重整投资人退出重整，管理人重新公开招募重整投资人进行投资续建。为全面解决北京博达公司破产重整案件的历史遗留问题，法院工作专班对北京博达公司的股权变动情况、抵押权问题及债权债务审查进行了重点研判。新华区人民法院多次就股权及抵押权问题向当地政府提出法律意见和解决路径，积极协调推动抵押权案件的解决。同时，通过打击刑事犯罪助推北京博达公司破产重整案件，当地组成三里家园刑事案件工作专班，重点针对三里家园项目中涉及的虚假诉讼、高利转贷等刑事犯罪，展开调查并依法打击，有力的保护债权人的合法权益。经上述一系列举措后，管理人经对各类债权重新审查后，认定北京博达公司债权总额约为 48.19 亿元。2022 年 1 月 27 日，管理人组织召开第三次债权人网络会议对新的重整计划进行表决。经表决，有财产担保（优先）债权表决组、税款债权组、职工债权表决组、出资人表决组已表决通过；普通债权组虽未表决通过重整计划草案，但普通债权所获得的清偿比例，不低于其在重整计划草案被提请批准时依照破产清算程序所获得的清偿比例。经管理人申请，2022 年 4 月 29 日法院裁定批准了北京博达公司重整计划草案，终止重整程序。目前，工程续建平稳开展，重整计划草案执行顺利，前两期消费性购房户陆续缴纳续建费用并开展交房、办证工作。

【典型意义】

本案是深化府院联动机制，“行政+司法”合力破解企业破产重整难题，依法、高效、稳妥推进企业重整成功的典型案例。北京博达公司开发的三里家园项目，面临抵押权、虚假债权等诸多问题，涉及回迁户、消费性购房户及普通债权人数众多，社会反响强烈，如果仅依靠法院、社会中介机构，难以推动和解决。

依托府院联动机制，在市委市政府的强力推动下，全市的行政机关、司法机关形成合力，才得以解决三里家园遗留问题，使北京博达公司破产重整案件依法、高效、稳妥的推动。

案例八 承德县长红钛业有限责任公司破产重整案

【基本案情】

承德县长红钛业有限责任公司(以下简称长红公司)经营范围为低钛粉洗选、收购、销售，铁精粉销售等。由于受到全球经济形势的严重影响，加之现金流严重不足、固定成本居高不下，经营出现亏损，不能偿还到期债务，从而引发了一定的诉讼。因此，长红公司向承德县人民法院提出破产重整申请。2023年2月27日，承德县人民法院裁定受理长红公司破产重整案并指定管理人。管理人经过与债务人、意向投资人多轮协商，确定了重整计划草案，由投资人提供资金2000万元，其中12482479.57元作为为偿债资金，用于清偿普通债权中本金类债权、担保债权。剩余款项用于债务人清偿破产费用、管理人报酬、债务人经营周转资金、债务人建设资金等。清偿方式采取现金方式，其中担保债权和普通债权中本金类债权的清偿率均为100%，普通债权综合清偿率为64.2%。管理人将《重整计划草案》在债权人会议上进行了分组表决，第一次表决未获通过，经进一步协调，第二次表决各组均通过了《重整计划草案》。2023年5月30日，管理人依法向承德县法院提请裁定批准重整计划报告。2023年6月7日，承德县人民法院依法裁定批准长红公司重整计划，并终止长红公司重整程序。在案件办理过程中，未发生衍生诉讼案件。

【典型意义】

该案办理中及时启动府院联动机制，充分发挥府院联动效力，依法化解企业存在的危机、困难，积极推进重整程序的有效开展。依法准许债务人自行经营，有利于重整程序的有效推进，在其自行管理期间，由管理人进行有效监督，避免了企业因接管导致停业状态等不利于重整情况的发生，为有效推进重整奠定了基础。以强管理为切入点，以微创新为驱动力，力促“重整”工作跑出加速度，受理法院通过制定科学高效的审理机制，按照时限程序要求逐步推进案件审理进程，并加大对管理人办案进度及规范办案等进行督促。本案虽然债权标的不大，债权债务关系不繁杂，但通过“小”案件办理，摸索提炼了一套行之有效、简单易操

作的案件办理模式。在保护债权人和债务人合法权益的前提下，同时注重案件的社会效果，最大限度保障债务人和债权人的合法权益，极大的缩短了办案周期，助力企业主体纾困，有利于企业供应链维持和当地产业生态稳定，为当地企业发展和优化营商环境提供了有力的司法保障，取得了良好的社会效果。

成都破产事务中心召开 2024 年上半年工作总结会暨第五次府院联席会议

- 信息来源：成都破产法庭
 - 访问链接：<https://mp.weixin.qq.com/s/Ucm38TxoiLgsDqGMhCqNAQ>
-

7月26日，成都破产事务中心召开2024年上半年工作总结会暨第五次府院联席会议。会议由市法院员额法官赵云平主持，市法院破产法庭副庭长牛玉洲、成都市破产管理人协会副会长兼秘书长牛建国出席会议，市人社局、市规自局、市住建局、市税务局、市医保局、成都公积金中心、传明工作室、京东拍卖等入驻单位约15名人员参加会议。

各入驻单位汇报了上半年在成都破产事务中心工作开展情况。牛玉洲副庭长提出以下工作要求：一是要严格落实《成都破产事务中心运行管理办法》，加强日常工作管理；二是要进一步优化事务中心功能区划分，突出功能作用发挥；三是要精简入驻管理人机构数量，切实提升服务水平；四是要充分发挥府院联席会议机制功能，解决事务办理难堵点。

随后，成都破产事务中心召开了2024年第五次府院联席会议，就近期府院联动实务问题和困难进行深入交流，并重点围绕企业破产公积金债权性质认定及申报、调查规则等议题进行充分讨论。

“深化破产制度改革 优化法治营商环境”主题研讨会

- 信息来源：“中国破产法论坛”公众号
- 访问链接：<https://mp.weixin.qq.com/s/ql1nbiU3kpKP8N7ChVes5Q>

2024年7月4日下午，“深化破产制度改革 优化法治营商环境”主题研讨会在北京产权交易所顺利举办。本次研讨会由北京市破产管理人协会、北京投融资商会主办，北京产权交易所协办。北京市发展和改革委员会市企业退出办专职副主任张莉、北京市高级人民法院民二庭三级高级法官施舟骏，北京投融资商会会长苗谦，北京产权交易所行政司法中心主任李海军、北京市破产管理人协会（以下简称“管理人协会”）会长张小炜、秘书长陈强、监事长孙卫宏、监事安新华、理事黄冠、破产重整投融资顾问委员会（以下简称投融资顾问委员会）副秘书长陈广贺，以及众多投融资顾问委员会顾问单位和合作机构代表参会。研讨会由陈广贺担任主持。

会上，市企业退出办专职副主任张莉首先进行致辞。张莉主任表示，完善企业破产和经营主体退出制度，是深化供给侧结构性改革、推动北京市高质量发展的重要内容，也是降低企业制度性交易成本、优化营商环境打造“北京服务”品牌的重要任务。结合研讨会的主题，主要提出三点体会：一是企业纾困与退出必须增强金融服务实体经济的能力水平。二是搭建特殊资产交易处置平台为困境企业全生命周期管理提供便利。三是多元化庭外解纷纾困平台是培育和激发企业活力、发展新质生产力的有益实践。总之，希望能凝聚各方合力，发挥府院联动作用，探索完善破产前程序机制建设，提升纠纷化解和诉源治理服务水平，擦亮“北京服务”品牌，助力民营企业高质量发展。

随后，市高院民二庭高级法官施舟骏进行了主旨发言。施法官围绕小微企业纾困问题，详细解析了2023年发布的世界银行营商环境新评价体系中的相关指标及标准，以及北京、深圳等地的现有机制和创新实践。希望通过庭前程序，高效审理和府院联动三方面共同发力，更好地探索为小微企业纾困解困的解决方案，助力营商环境优化。

进入主题发言环节，在第一主题：“完善破产重整投融资平台功能，积极吸

纳专业机构，致力提供“一站式”专业化融资服务”中，招商银行、中国中信金融资产管理股份有限公司北京分公司、中国信达资产管理股份有限公司分别介绍了各自的业务板块与优势，提出了助力破产重整投融资平台建设的设想。破产重整投融资平台技术建设方北京华宇元典信息服务有限公司介绍了平台概况、现有问题以及发展方向。

在第二主题“创新推广重整投资人招募模式，吸引投资人，促进社会资源优化配置”中，管理人协会监事安新华与理事黄冠从管理人角度分析了重整投资的难点与解决途径。随后，工商银行北京分行、中国长城资产管理公司北京市分公司、中国对外经济贸易信托有限公司先后介绍了本单位在重整类项目的服务经验与投资成绩。

在第三主题“发挥多元资产处置交易平台作用，提供线上线下融合的资产交易及配套服务体系”中，北京产权交易所、阿里资产、京东资产交易平台、北京拍卖行业协会各自介绍了本单位服务特色与对资产处置领域前沿问题的思考。

在第四主题“多举措强化企业救助服务与风险化解，实现多元化解纷纾困”中，北京投融资商会产权保护调解中心、北京市破产管理人协会代表分别介绍了北京投融资商会产权保护调解中心的工作模式与多元化庭外解纷纾困中心的筹建设想。

中场休息后，管理人协会监事、智库负责人安新华主持开展“创新金融服务机制，助力优化法治营商环境”交流论坛，中信银行北京分行政府机构事业部副总经理吴海涛、北京产权交易所行政司法中心一部部门经理谢占林、中国化工资产管理有限公司董事、总监陈文殊，以及北京市炜衡律师事务所合伙人陈广贺参与交流讨论。

围绕优化营商环境工作的热点难点问题，参与交流的机构代表分享了自己的理解，以及银行、资产管理公司、资产处置平台如何发挥自身业务优势，服务破产重整融资与资产处置需求。管理人代表则提出由管理人协会设立业务问题收集渠道、增加管理人内部常态交流机制、切实发挥破产重整融资平台路演功能、建立管理人档案管理中心等行业建议。今天的会议上众多专业金融机构都展示了自身的雄厚实力与服务营商环境优化的强烈意愿。希望未来能借助金融机构的技术能力，实现信息与资源的高效共享与高度整合。

在总结发言环节，北京投融资商会会长苗谦发言表示：本次会议机构云集，

共同研究探讨了企业纾困解纷，助力优化营商环境的迫切问题。北京市破产管理人协会与投融资商会成立投融资顾问委员会，是优秀的管理人与优秀的专业机构“1+1>2”的互利合作。未来的工作中，投融资顾问委员会将持续致力于盘活企业与盘活资产，服务高质量发展，整合投融资资源与产业资源，推动政府间联动与府院间联动，打造重组重整领域与特殊资产领域的投融资生态圈。

最后，北京市破产管理人协会会长张小炜进行总结发言。张小炜表示，管理人协会成立近五年来，经过与大量金融机构的交流，他充分感受到破产重整领域专业机构已经对行业需求有了深刻的理解。因此，管理人持续学习、进步的空间实在太大，应当感到压力，并时时反思自己的工作是否到位。管理人协会与投融资商会相信，打造破产重整投融资生态圈未来可期。生态圈中的各类机构需要共同思考如何服务好北京经济发展。管理人协会将努力搭好平台，打通流程，集思广益，让有利于营商环境优化的智慧与资源充分涌流。

第五届东南破产法论坛在厦门召开

- 信息来源：厦门市中级人民法院
- 访问链接：<https://mp.weixin.qq.com/s/PqBawJLRfLF5bT4TCMgtvg>

7月6日，第五届东南破产法论坛在厦门圆满召开。本届论坛由福建省高级人民法院、厦门市中级人民法院、中华全国律师协会破产清算与并购重整委员会指导，福建省破产管理人协会、厦门大学法学院、厦门市破产管理人协会主办，厦门市律师协会破产重组委员会及福建省八地市的破产管理人协会协办。本届论坛以中央经济工作会议“稳中求进、以进促稳、先立后破”的工作要求为主题，设置开幕仪式、东南破产讲堂、年度破产法报告、分论坛研讨、破产审判实务圆桌对话、优秀论文颁奖六大议程，探索在新形势、新要求下，破产审判及管理人履职工作，为服务经济高质量发展、赋能新质生产力应有的新担当、新作为。

一、开幕仪式

本届论坛开幕仪式、东南破产讲堂由福建省高级人民法院民事审判第五庭庭长、二级高级法官徐秀平主持。福建省高级人民法院吴丽雪副院长、厦门市中级人民法院刘新平副院长、中华全国律师协会破专委季诺主任、厦门大学法学院宋方青院长、福建省破产管理人协会王平会长先后致辞。

福建省高级人民法院吴丽雪副院长指出，“稳中求进”是今年经济工作的总基调，也是破产审判必须坚持的基本原则，要保持定力，确保破产审判工作平稳有序进行。“以进促稳”是今年经济工作的方向和目标，要进一步树立大局意识，树立现代理念，坚持能动履职，为高质量发展提供有力司法服务和保障。“先立后破”是今年经济工作的策略和方法，破产审判要持续推进制度机制建设，打破工作瓶颈和壁垒，充分释放破产审判效能。在当前经济形势下，要更好发挥破产审判制度对于促进市场主体优胜劣汰、维护经济社会稳定的作用。福建高院高度重视破产审判工作，坚持稳中求进，不断加强制度机制建设，全省审判迈上新台阶。下一步，将继续借智借力，深化破产理论研究和实践探索，为推动我国破产制度的发展提供福建样本。

厦门市中级人民法院刘新平副院长指出，“稳中求进、以进促稳、先立后破”不仅是经济工作要求，也对破产审判提出更高要求。破产审判工作中，我们要树

立现代化破产审判理念，创新破产审判工作机制，赋能高质量发展。刘新平副院长介绍了厦门中院 2023 年以来在破产审判中取得的一系列成绩，同时表示破产制度经多年的持续推动和实践探索，实施中的深层次问题和困难也逐步呈现，破产法治发展已进入“深水区”，勉励与会嘉宾，作为破产人，面对新情况新问题，要有新担当、新作为，努力书写属于破产人的时代答卷，打造高质量的中国特色社会主义破产制度，为推进中国式现代化提供强有力的司法服务保障！

中华全国律师协会破专委季诺主任指出，今年全国各地围绕破产法的专题研讨和评估交流工作依然热闹纷繁，反映出在“百年变局”之下，新时代、新形势对破产法实施和破产执业群体提出的新要求和新挑战，而应对这些新要求、新挑战，应准确理解目前破产法实施的政治生态、经济生态、法律生态、社会生态。同时要关注庭外重组和和解，探索破产衍生诉讼新的解决路径，协调破产与仲裁的问题，解决管理人的报酬问题。季诺主任最后表示期待与参会嘉宾一起交流，一起守住安全底线、维护发展权利、巩固团结力量、促进企业重整、提振民生信心。

厦门大学法学院宋方青院长表示，“稳中求进、以进促稳、先立后破”揭示了破产法在当前经济环境下的重要性和作用，这一主题与厦门大学法学院的教学理念不谋而合。厦门大学法学院注重培养学生的法律素养和综合素质，鼓励学生积极参与社会实践和学术研究，在破产法教学中不断探索新的教学方法和手段，推动法学教育的创新与发展。本次论坛的召开，为与会嘉宾提供了一个深入交流、共同探讨破产法问题的宝贵机会，期待与各位专家学者就破产法领域的热点问题展开深入研讨，共同推动破产法制度的完善与发展。

福建省破产管理人协会王平会长表示，“稳中求进、以进促稳、先立后破”为当前的经济工作指明了方向，也为破产法实践提供了重要的启示。新公司法已经实施将对破产法的修订和实施产生较大的影响；破产法的实施受外部环境的影响，府院联动是破产法实施的关键；香港和内地的跨域债权债务不断增加，为跨境破产提出了现实需求；个人破产制度可以有效拯救诚而不幸的人。希望与参会嘉宾共同在本届论坛碰撞智慧的火花，探索困局的破解之道。

二、东南破产讲堂

中国人民大学教授、中国人民大学破产法研究中心主任、湘潭大学特聘教授王欣新与参会嘉宾分享的主题是《破产撤销权的立法完善》。王欣新教授针对破产撤销权制度的现状、不足进行分析，与参会嘉宾分享对破产撤销权的理解，并

提出破产撤销权的立法完善路径。

中国政法大学教授、中国法学会银行法学研究会会长王卫国与参会嘉宾分享的主题是《SPV 工具在破产处置中的应用》。王卫国教授为大家介绍了 SPV 工具的概念，在破产处置中的应用模式，通过“资产换资金”，有效提升破产重整成功的可能性。

上海交通大学特聘教授、上海市法学会破产法研究会会长韩长印与参会嘉宾分享的主题是《破产冻结制度的完善》。韩长印教授从破产冻结制度的现状出发，分析破产冻结制度的不足，介绍外国先进地区的破产冻结制度，提出我国破产冻结制度的完善路径。

吉林大学教授、博士生导师齐明与参会嘉宾分享的主题是《金融安全语境下的破产法实施问题》。齐明教授从金融安全语境的提出、当前形势下破产法实施困境、债务人保护向债权人保护的转向、其他具体问题的应对四个方面，与参会嘉宾探讨如何在破产程序中更好保护金融机构的合法权益，以维护我国金融安全。

《中国政法大学学报》编审、编辑部主任，中国政法大学破产法与企业重组研究中心研究员陈夏红与参会嘉宾分享的主题是《普渡药业重整案再透视》。陈夏红研究员向与会嘉宾介绍了美国普渡药业重整案的来龙去脉，对该案进行深入分析，通过典型案例，介绍了国外破产审判司法情况。

三、年度破产法报告

中国政法大学教授、博士生导师、中国政法大学破产法与企业重组研究中心主任李曙光为参会嘉宾带来《跨境破产新趋势与破产法修改》的主题报告。李曙光教授介绍了跨境破产在国际上的六个新趋势，国内跨境破产的趋势、特点及不足，提出破产法关于跨境破产方面的修改建议。

四、分论坛研讨

1. 第一分会场：企业破产法与新公司法的衔接及对上市公司重整的影响

吉林大学教授、博士生导师齐明主持。国家法官学院兼职教授曹守晔、北方工业大学教授王斐民、厦门大学教授，博士生导师王兰、浙江省破产管理人协会会长任一民、法学博士，锦天城（北京）律师事务所合伙人申林平、辽宁师范大学讲师，辽宁省法学会国际法学研究会副秘书长胡守鑫参加研讨，分别从破产法修改的立法畅想、企业破产法修改与新公司法的衔接、上市公司破产重整之中小

股东权益问题浅谈、上市公司重整中的投资人保护问题、新公司法对上市公司重整的影响、重整计划执行监督人机制与之前研究等方面进行交流。

2. 第二分会场：府院联动实质化运行机制下的建设及实践

杭州市富阳区人民法院民四庭庭长黄赛琼、厦门破产法庭法官李吟、集美大学教授程国琴、厦门大学会计系助理教授，中国营商环境研究中心高级研究员张扬、中华全国律协破专委副主任张亚琼参加研讨，分别从破壁垒 强联合 为感知破产增值赋新能、厦门府院联动实质化运行机制的建设及实践、破产程序中法院与税务机关的协同联动、有机融合式地方公共治理——党委领导、府院联动、全过程民主的地方治理创新、府院联动运行机制的中部地区实践等方面进行交流。

3. 第三分会场：跨境破产与个人破产制度的构建和完善

北京市破产法学会副会长，北京市炜衡律师事务所高级合伙人尹正友，上海政法学院副教授殷慧芬、杭州市临安区人民法院副院长王笑庆、厦门海事法院法官余怡璇、厦门资产管理有限公司董事长尤冰宁、信永中和咨询专项服务有限公司合伙人简立祈参加研讨，分别从破产价值拯救的“河流说”对个人破产制度构建的启示、自然人破产立法下执行机构的新作为、小微企业快速拯救与个人债务清理的结合及探索、跨境破产中止制度下船舶优先权的冲突与出路、个人破产的权利冲突、跨境破产实务的过去、今天与未来等方面进行交流。

4. 第四分会场：新质生产力赋能破产事务及数字化背景下的资产处置

华东政法大学教授章恒筑、江西省企业破产管理人协会会长左北平、阿里资产高级专家、总监闫向荣、京东集团京东资产交易平台总监冯赫、招商银行总行机构客户部总经理助理王纵、中国中信金融资产管理股份有限公司福建省分公司法务部总经理徐艳如参加研讨，分别从数字经济背景下破产法治实践的多维视角、数据资产在破产程序中的特殊考虑、新质生产力之大数据赋能企业破产全流程服务、基于买方市场-京东资产处置生态服务的创新与探索、招商银行破产案件综合金融服务方案、聚焦新质生产力 创新特殊资产管理模式——中信金融资产破产类业务产品与实践等方面进行交流。

第五届东南破产论坛聚焦“稳中求进、以进促稳、先立后破”的主题，紧扣当前经济热点与破产法实践难题进行研讨，为参会者提供了丰富的思想碰撞与实务指导，进一步理清了破产法在新时代经济背景下的新角色与新使命，将为破产制度助力经济高质量发展提供更多动能。