

# 利息股息红利所得

## (一) 基本规定

### 1. 征税范围

**条例**第八条 税法第二条所说的各项个人所得的范围：

(七)利息、股息、红利所得，是指个人拥有债权、股权而取得的利息、股息、红利所得。

### 2. 税率

**税法**第三条 个人所得税的税率：

五、特许权使用费所得，利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得，适用比例税率，税率为百分之二十。

### 3. 所得计算

**税法**第六条 应纳税所得额的计算：

六、利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得，以每次收入额为应纳税所得额。

**条例**第二十一条 税法第六条第一款第四项、第六项所说的每次，按照以下方法确定：

(五)利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。

**税法第六条第二款** 个人将其所得对教育事业和其他公益事业捐赠的部分，按照国务院有关规定从应纳税所得中扣除。

对纳税人在捐赠当期取得多个项目应税所得的，既然现行个人所得税政策并未明确公益性捐赠税前扣除的具体计算方法，所以，对于上述两种公益性捐赠税前扣除计算方法，纳税人可以根据需要选择适用。

广东省地税局公益性捐赠所得税税前扣除操作指引

### 4. 优惠

#### (1) 国债和国家发行的金融债券利息

**税法**第四条 下列各项个人所得，免纳个人所得税：

二、国债和国家发行的金融债券利息；

**条例**第十二条 税法第四条第二项所说的国债利息，是指个人持有中华人民共和国财政部发行的债券而取得的利息；所说的国家发行的金融债券利息，是指个人持有经国务院批准发行的金融债券而取得的利息。

#### (2) 农村信用社自然人股东股息红利

四、对个人从基层供销社、农村信用社取得的利息或股息、红利收是否征收个人所得税，由各省、自治区、直辖市税务局报请政府确定，报财政部、国家税务总局备案。

关于个人所得税若干政策问题的通知 财税[1994]20号

根据《财政部 国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》(财税[1994]20号)有关规定,经报请山西省人民政府批准,现将山西省农村信用社自然人股东股息红利收入暂免征收个人所得税问题公告如下:

对山西省农村信用社自然人股东取得的股息红利收入,在2018年前暂免征收个人所得税。

山西省地方税务局关于山西省农村信用社自然人股东股息红利收入暂免征收个人所得税的公告 山西省地方税务局公告2015年第1号

一、对个人从农村信用社、农村合作银行取得的利息或股息、红利收入暂免征收个人所得税。

二、对个人从农村商业银行取得的利息或股息、红利收入征收个人所得税。

山东省财政厅山东省地方税务局关于明确农村信用社改制后有关个人所得税问题的通知 鲁财税[2013]46号

一、我区对个人从农村牧区信用社、基层供销社取得的利息或股息、红利收入恢复征收个人所得税。

二、储蓄存款利息所得有关个人所得税政策,按照《财政部 国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》(财税[2008]132号)执行。

三、《内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区税务局转发财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》(内财税字[1994]第368号)第二条的政策表述,由本通知第一、二条规定替代。

内蒙古自治区财政厅内蒙古自治区地方税务局内蒙古自治区国家税务局关于调整农村牧区信用社基层供销社个人所得税政策通知 内财税[2014]2377号

## 5. 扣缴义务

十八、关于利息、股息、红利的扣缴义务人问题

利息、股息、红利所得实行源泉扣缴的征收方式,其扣缴义务人应是直接向纳税义务人支付利息、股息、红利的单位。

国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知[条款失效] 国税发[1994]89号

一、企业债券利息个人所得税统一由各兑付机构在向持有债券的个人兑付利息时负责代扣代缴,就地入库。各兑付机构应按照个人所得税法的有关规定做好代扣代缴个人所得税工作。

国税函(2003)612号国家税务总局关于加强企业债券利息个人所得税代扣代缴工作的通知

我局曾以国税发(1994)89号文明确了股息、红利所得的个人所得税扣缴义务人,应是直接向纳税义务人支付股息、红利的单位,亦即是股份制企业。所扣缴的个人所得税款,应就地入库。

国税函发(1994)665号国家税务总局关于股份制企业分配股息、红利所得征收个人所得税问题的批复

扣缴义务人将属于纳税义务人应得的利息、股息、红利收入，通过扣缴义务人的往来会计科目分配到个人名下，收入所有人有权随时提取，在这种情况下，扣缴义务人将利息、股息、红利所得分配到个人名下时，即应认为所得的支付，应按税收法规规定及时代扣代缴个人应缴纳的个人所得税(1994年前为个人收入调节税)。

关于利息、股息、红利所得征税问题的通知 国税函[1997]656号

## (二) 股息、红利所得

### 1. 股息所得形式

#### (1) 派发红股

十一、关于派发红股的征税问题

股份制企业在分配股息、红利时，以股票形式向股东个人支付应得的股息、红利（即派发红股），应以派发红股的股票票面金额为收入额，按利息、股息、红利项目计征个人所得税。

国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知[条款失效] 国税发[1994]89号

#### (2) 股东取得公司债权、债务形式的股份分红

你局《关于个人股东取得公司债权、债务形式的股份分红如何计征个人所得税问题的请示》（浙地税发[2007]89号）收悉。经研究，批复如下：

根据《中华人民共和国个人所得税法》和有关规定，个人取得的股份分红所得包括债权、债务形式的应收账款、应付账款相抵后的所得。个人股东取得公司债权、债务形式的股份分红，应以其债权形式应收账款的账面价值减去债务形式应付账款的账面价值的余额，加上实际分红所得为应纳税所得，按照规定缴纳个人所得税。

国税函[2008]第267号：关于个人股东取得公司债权债务形式的股份分红计征个人所得税问题的批复 发文日期：2008-03-27

#### (3) 企业为股东个人购买汽车

一、依据《中华人民共和国个人所得税法》以及有关规定，企业购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，其实质为企业对股东进行了红利性质的实物分配，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。考虑到该股东个人名下的车辆同时也为企业经营使用的实际情况，允许合理减除部分所得；减除的具体数额由主管税务机关根据车辆的实际情况合理确定。

二、依据《中华人民共和国企业所得税暂行条例》以及有关规定，上述企业为个人股东购买的车辆，不属于企业的资产，不得在企业所得税前扣除折旧。

国家税务总局关于企业为股东个人购买汽车征收个人所得税的批复 2005年4月22日 国税函（2005）364号

#### (4) 企业为个人购买房屋或其他财产

一、根据《中华人民共和国个人所得税法》和《财政部、国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》(财税[2003]158号)的有关规定,符合以下情形的房屋或其他财产,不论所有权人是否将财产无偿或有偿交付企业使用,其实质均为企业对个人进行了实物性质的分配,应依法计征个人所得税。

(一)企业出资购买房屋及其他财产,将所有权登记为投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员的;

(二)企业投资者个人、投资者家庭成员或企业其他人员向企业借款用于购买房屋及其他财产,将所有权登记为投资者、投资者家庭成员或企业其他人员,且借款年度终了后未归还借款的。

二、对个人独资企业、合伙企业的个人投资者或其家庭成员取得的上述所得,视为企业对个人投资者的利润分配,按照"个体工商户的生产、经营所得"项目计征个人所得税;对除个人独资企业、合伙企业以外其他企业的个人投资者或其家庭成员取得的上述所得,视为企业对个人投资者的红利分配,按照"利息、股息、红利所得"项目计征个人所得税;对企业其他人员取得的上述所得,按照"工资、薪金所得"项目计征个人所得税。

**财政部、国家税务总局关于企业为个人购买房屋或其他财产征收个人所得税问题的批复** 发文日期:2008-06-10 发文字号:财税[2008]83号

#### (5) 支付消费性支出及购买家庭财产

一、关于个人投资者以企业(包括个人独资企业、合伙企业和其他企业)资金为本人、家庭成员及其相关人员支付消费性支出及购买家庭财产的处理问题

个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为**本人、家庭成员及其相关人员**支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,视为企业对个人投资者的利润分配,并入投资者个人的生产经营所得,依照“个体工商户的生产经营所得”项目计征个人所得税。

除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者,以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,视为企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

企业的上述支出不允许在所得税前扣除。

**财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知** 2003年7月11日 财税(2003)158号

#### (6) 借款长期不换

二、关于个人投资者从其投资的企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款长期不还的处理问题

纳税年度内个人投资者从其投资的企业(个人独资企业、合伙企业除外)借款,在该纳税年度终了后既不归还,又未用于企业生产经营的,其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配,依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

三、《国家税务总局关于进一步加强对高收入者个人所得税征收管理的通知》(国税发(2001)57号)中关于对私营有限责任公司的企业所得税后剩余利润,不分配、不投资、挂账达1年的,从挂账的第2年起,依照投资者(股东)出资比例计算分配征收个人所得税的规定,同时停止执行。

**财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知** 2003年7月

## 11 日 财税〔2003〕158 号

3.加强个人从法人企业列支消费性支出和从投资企业借款的管理。对投资者本人、家庭成员及相关人员的相应所得，要根据《财政部国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》（财税〔2003〕158 号）规定，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》（国税发〔2010〕54 号）

### (7) 企业低价出售商品房给投资者家庭成员

房地产开发公司将其开发的商品房以低于成本的价格出售给个人投资者家庭成员，实际上是个人投资者以企业资金为其家庭成员支付部分购房支出。根据《财政部国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税管理的通知》（财税〔2003〕158 号）有关规定，个人投资者以企业资金为家庭成员支付财产性支出，视为企业对个人投资者的利润分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

安徽省地方税务局关于企业低价出售商品房给投资者家庭成员征收个人所得税问题的批复 皖地税函〔2013〕444 号

## 2. 转增资本

### (1) 资本公积

一、股份制企业用资本公积金转增股本不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税。

《关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发〔1997〕第 198 号）

二、《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发〔1997〕198 号）中所表述的“资本公积金”是指股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金。将此转增股本由个人取得的数额，不作为应税所得征收个人所得税。而与此不相符合的其他资本公积金分配个人所得部分，应当依法征收个人所得税。

国税函〔1998〕第 289 号：关于原城市信用社在转制为城市合作银行过程中个人股增值所得应纳个人所得税的批复 发文日期： 1998-05-19

### (2) 盈余公积

二、股份制企业用盈余公积金派发红股属于股息、红利性质的分配，对个人取得的红股数额，应作为个人所得征税。

各地要严格按照《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》（国税发〔1994〕089 号）的有关规定执行，没有执行的要尽快纠正。派发红股的股份制企业作为支付所得的单位应按照税法规定履行扣缴义务。

国税发〔1997〕第 198 号：关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知 发文日期： 1997-12-25

青岛路邦石油化工有限公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，实际上是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。因此，依据《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发〔1997〕198号）精神，对属于个人股东分得再投入公司（转增注册资本）的部分应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税，税款由股份有限公司在有关部门批准增资、公司股东会决议通过后代扣代缴。

**国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复 1998年6月4日 国税函发〔1998〕333号**

你局《福建省地方税务局关于福建巨星股份有限公司改组改制中个人取得量化资产收入征收个人所得税问题的请示》（闽地税二〔2000〕47号）收悉。经研究，现批复如下：

来文称，福建巨星集团公司（集团所有制企业）改制为福建巨星股份有限公司，将历年积累的盈余公积金的一部分，以职工原始投入资金及投入时间按比例用股票形式分配给职工，增加职工个人股本。

上述处理，实际上是企业以红股的形式分配股息和红利，不属于《国家税务总局关于企业改组改制过程中个人取得的量化资产征收个人所得税问题的通知》（国税发〔2000〕60号，以下称通知）中规定的资产量化，不能按照通知第二条的规定暂缓征收个人所得税；职工个人增加的股本，应按照“利息、股息、红利所得”应税项目缴纳个人所得税，税款由企业在分配给职工个人时代扣代缴。

国税函〔2000〕第539号：关于盈余公积金转增股本征收个人所得税问题的批复 发文日期：2000-07-14

### **(3) 未分配利润**

1.加强股息、红利所得征收管理。重点加强股份有限公司分配股息、红利时的扣缴税款管理，对在境外上市公司分配股息红利，要严格执行现行有关征免个人所得税的规定。加强企业转增注册资本和股本管理，对**以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积**转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。

《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》（国税发〔2010〕54号）

### **(4) 中关村国家自主创新示范区企业转增股本**

一、企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，应按照“利息、股息、红利所得”项目，适用20%税率征收个人所得税。**对示范区中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，经主管税务机关审核，可分期缴纳，但最长不得超过5年。**

二、本通知第一条所称的中小高新技术企业，是指注册在示范区内实行查账征收的、经认定取得高新技术企业资格，且年销售额和资产总额均不超过2亿元、从业人数不超过500人的企业。

三、股东转让股权时，尚未缴纳的分期缴纳税款，应在转让时一次性缴纳。

四、在股东转让该部分股权之前，企业依法宣告破产，股东进行相关权益处置后没有取

得收益或收益小于初始投资额的,经主管税务机关审核,尚未缴纳的个人所得税不可予追征。

五、在 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间经有关部门批准获得转增股本的股东,可享受上述延期纳税的优惠。文发之日前转增股本且已完税的,不再按本通知规定分期纳税。

六、请你市根据以上规定制定企业向股东转增股本分期纳税的具体管理方法。

《关于中关村国家自主创新示范区企业转增股本个人所得税试点政策的通知》(财税[2013]73 号)

## (5) 收购企业股权后将原盈余积累转增股本

根据《中华人民共和国个人所得税法》及有关规定,对个人投资者收购企业股权后,将企业原有盈余积累转增股本有关个人所得税问题公告如下:

一、1 名或多名个人投资者以股权收购方式**取得被收购企业 100%股权**,股权收购前,被收购企业原账面金额中的“资本公积、盈余公积、未分配利润”等盈余积累未转增股本,而在股权交易时将其一并计入股权转让价格并履行了所得税纳税义务。股权收购后,企业将原账面金额中的盈余积累向个人投资者(新股东,下同)转增股本,有关个人所得税问题区分以下情形处理:

(一)新股东以不低于净资产价格收购股权的,企业原盈余积累已全部计入股权交易价格,新股东取得盈余积累转增股本的部分,不征收个人所得税。

(二)新股东以低于净资产价格收购股权的,企业原盈余积累中,对于股权收购价格减去原股本的差额部分已经计入股权交易价格,新股东取得盈余积累转增股本的部分,不征收个人所得税;对于股权收购价格低于原所有者权益的差额部分未计入股权交易价格,新股东取得盈余积累转增股本的部分,应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。

新股东以低于净资产价格收购企业股权后转增股本,应按照下列顺序进行,即:先转增应纳税的盈余积累部分,然后再转增免税的盈余积累部分。

二、新股东将所持股权转让时,其财产原值为其收购企业股权实际支付的对价及相关税费。

三、企业发生股权交易及转增股本等事项后,应在次月 15 日内,将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关。

四、本公告自发布后 30 日起施行。此前尚未处理的涉税事项按本公告执行。

《关于个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本个人所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2013 年第 23 号)

### 【背景】

基本案情:某省几十个自然人股东以股权收购方式溢价收购某企业 100%股权后,将该企业原账面金额中的“资本公积、盈余公积、未分配利润”等盈余积累转增股本。原股东在股权转让之前未转增股本,而在股权交易时将“资本公积、盈余公积、未分配利润”等一并计入股权转让价格,并缴纳了所得税。对该企业以盈余积累转增个人股本行为是否征收个人所得税问题,现行税收政策规定不够明确。

该案例中,考虑到上述转增股本的企业原账面金额中的盈余积累是由原股东创造并拥有,原股东在转让股权过程中没有事先转增股本,而是将其一并计入了股权交易价格中,新自然人股东为此已经支付了对价,如对其此次转增股本征税则存在重复征税问题,有违税负公平原则。此外,为支持企业正常重组行为,考虑到企业股权转让过程中,盈余积累与股权转让所得存在相互转化的可能性,税收政策方面,对于原股东转让股权前事先利润分配与新

股东事后利润分配应尽量保证税负平衡，不应由于原股东事先利润分配与新股东事后分配而产生较大税负差异。

## (6) 未分配利润转增资本公积

案例一：公元太阳能

2011年12月，公元太阳能[1]公开了整体改制中规避个人所得税的一种常用的操作办法：股改前，将有限公司注册资本增加至预定的股本；股改时，股份公司股本即为有限公司实收资本。

具体看一下公元太阳能的改制前后的权益结构：（单位：万元）

净资产项目	改制前	改制后
股本（实收资本）	11,000.00	11,000.00
资本公积	0.00	5,825.88
盈余公积	149.56	-
未分配利润	5,676.31	-
	16,825.88	16,825.88

公元太阳能股改时个人股东未缴纳个人所得税，审核中显然是受到了重点关注，保荐机构反馈意见：在整体变更中未增加注册资本，自然人股东不需要纳税个人所得税；当地税务主管部门对此予以批复认可；实际控制人对整体变更时可能涉及的个人所得税事项做出了相关承诺，因此，上述事宜对发行人本次发行上市障碍。

按上述案例中理解，净资产中的留存收益未增加股本，而且形成增加了资本公积，留存收益转增股本是需要交税的，但转增资本公积并不需要交税。

公元太阳能全称“公元太阳能股份有限公司”，其创业板首发申请于2011年11月被证监会否决。

## (7) 案例

### 股权收购后转增资本

案例：甲企业原账面资产总额8000万元，负债3000万元，所有者权益5000万元，其中：实收资本（股本）1000万元，资本公积、盈余公积、未分配利润等盈余积累合计4000万元。假定多名自然人投资者（新股东）向甲企业原股东购买该企业100%股权，股权收购价4500万元，新股东收购企业后，甲企业将资本公积、盈余公积、未分配利润等盈余积累4000万元向新股东转增实收资本。

案例分析：在新股东4500万元股权收购价格中，除了实收资本1000万元外，实际上相当于以3500万元购买了原股东4000万元的盈余积累，即：4000万元盈余积累中，有3500万元计入了股权交易价格，剩余500万元未计入股权交易价格。甲企业向新股东转增实收资本时，其中所转增的3500万元不征收个人所得税，所转增的500万元应按“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税。

### 3. 改制

#### (1) 信用社改制为城市合作银行

一、在城市信时社改制为城市合作银行过程中，个人以现金或股份及其他形式取得的资产评估增值数额，应当按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，税款由城市合作银行负责代扣代缴。

二、《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）中所表述的“资本公积金”是指股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金。将此转增股本由个人取得的数额，不作为应税所得征收个人所得税。而与此不相符合的其他资本公积金分配个人所得部分，应当依法征收个人所得税。

**国税函[1998]第 289 号：关于原城市信用社在转制为城市合作银行过程中个人股增值所得应纳个人所得税的批复** 发文日期： 1998-05-19

#### (2) 有限责任公司整体变更为股份有限公司

问：有限责任公司整体变更为股份有限公司时，盈余公积和未分配利润转增股本和资本公积，个人股东如何缴纳个人所得税？

答：根据《国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》（国税函[1998]333号）规定：“青岛路邦石油化工有限公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，实际上是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。

因此，依据《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）精神，对属于个人股东分得并再投入公司（转增注册资本）的部分应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税，税款由股份有限公司在有关部门批准增资、公司股东会议通过后代扣代缴。”

因此，盈余公积和未分配利润转增股本应当按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，转增资本公积不计征个人所得税。

链接：[http://www.chinaacc.com/new/253\\_270\\_201012/13wa317162992.shtml](http://www.chinaacc.com/new/253_270_201012/13wa317162992.shtml)

#### 扬州市地方税局答疑

问：有限责任公司整体变更为股份有限公司时，盈余公积和未分配利润转增股本和资本公积，个人股东如何缴纳个人所得税？

答：根据《国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》（国税函[1998]333号）规定：“有限公司将从税后利润中提取的法定公积金和任意公积金转增注册资本，实际上是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。因此，依据《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）精神，对属于个人股东分得并再投入公司（转增注册资本）的部分应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税，税款由股份有限公司在有关部门批准增资、公司股东会议通过后代扣代缴。”

因此，盈余公积和未分配利润转增股本应当按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，转增资本公积不计征个人所得税。

链接：[http://yz.jsds.gov.cn/art/2010/12/21/art\\_26601\\_309598.html](http://yz.jsds.gov.cn/art/2010/12/21/art_26601_309598.html)

《山东省地方税务局关于企业类型变更过程中实收资本变动征免个人所得税问题的批复》（鲁地税函[2009]97号）

规定：根据《国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知》（国税发[1997]198号）、《国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复》（国税函[1998]333号）的有关规定，股份制企业用资本公积金转增股本不属于股息、红利性质的分配，对个人取得的转增股本数额，不作为个人所得，不征收个人所得税。公司将从税后利润中提取的法定盈余公积金和任意公积金转增注册资本，实际上是该公司将盈余公积金向股东分配了股息、红利，股东再以分得的股息、红利增加注册资本。

因此，对属于个人股东分得并再投入公司（转增注册资本）的部分应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。税款由股份有限公司在有关部门批准增资、公司股东会议通过后代扣代缴。

根据上述有关规定，山东尤洛卡自动化装备股份有限公司整体改制过程中，用盈余公积金和未分配利润转增的公司股本 1825.77 万元（其中：盈余公积金转增 198.91 万元，未分配利润转增 1626.86 万元）部分，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。请按照有关规定组织税款入库。

《辽宁省地方税务局关于拟上市中小企业个人所得税征收有关问题的通知》（2012 年 12 月 28 日辽地税函〔2012〕263 号）

规定：为加强企业融资能力，支持我省有条件的中小企业上市，根据省政府领导批示精神，对列入辽宁省人民政府金融工作办公室（以下简称“省金融办”）重点拟上市企业名单内的企业，将企业非货币性资产经评估增值部分转增投资者个人股本的，以及用未分配利润、盈余公积、资本公积转增为投资者个人股本的，可向省地方税务局备案后，在转增投资者个人股本时投资者暂不缴纳个人所得税，投资者在取得股息红利或转让股权时，一并缴纳个人所得税。

## 2. 《福建省地方税务局关于个人投资及转增股本个人所得税征管问题的通知》

（闽地税函〔2012〕247 号）

规定：一、个人存在以下情况，按规定一次性申报缴纳个人所得税有困难的，经纳税人申请，相关企业作一定承诺后，报县（市、区）地税局审核同意，可在不超过 5 年的期限内，分期纳税。

（二）对进入上市资源后备库的企业进行股份制改造，用未分配利润、盈余公积、资本公积（不含股份制企业股票溢价发行收入所形成的资本公积金）转增股本，自然人股东获得转增股本数额，按照利息股息红利所得应缴纳的个人所得税。

## 3. 《上海市地方税务局关于支持本市拟上市中小企业转增股本具体操作办法的通知》（沪地税个[2008]13 号）

规定：为加强金融服务，支持本市有条件的中小企业上市，对列入上海证监局拟上市辅导期中小企业名单的企业将非货币性资产经评估增值转增股本的，以及用未分配利润、盈余公积、资本公积转增为股本的，可向主管税务机关备案后，在取得股权分红派息时，一并缴纳个人所得税。

问题：有限公司改制成股份公司涉及个税问题：两个自然人股东共同注资 2000 万成立有限公司，经过几年后未分配利润及盈余公积结余 7000 万，现进行股改之后，其中注册资

本增加 3000 万变为 5000 万，剩下的 4000 万作为资本公积。现在公司股东认为 3000 万作为利润分配缴纳个税没有意见，那么请问 4000 万资本公积是否要缴纳个税?税局认为：有限公司改制为股份公司，税局认为这些资本公积本来就是未分配利润，现在转到资本公积，就是做了分配，所以要缴税。税务认为企业股改时是全部净资产量化给了股东，股东再投资股改后的新企业。然后一部分进入股本，一部分进入资本公积。

### (3) 集体所有制在改制为股份合作制企业

根据国家有关规定，允许集体所有制在改制为股份合作制企业时可以将有关资产量化给职工个人。为了支持企业改组改制的顺利进行，对于企业在这一改革过程中**个人取得量化资产**的有关个人所得税问题，现明确如下：

一、对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据，不拥有所有权的企业量化资产，不征收个人所得税。

二、**对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收个人所得税；**待个人将股份转让时，就其转让收入额，减除个人取得该股份时实际支付的费用支出和合理转让费用后的余额，按“财产转让所得”项目计征个人所得税。

三、对职工个人以股份形式取得的企业量化资产参与企业分配而获得的股息、红利，应按“利息、股息、红利”项目征收个人所得税。

国家税务总局关于企业改组改制过程中个人取得的量化资产征收个人所得税问题的通知 国税发[2000]60 号

### (4) 集体企业改制为有限责任公司

南通市地方税务局：你局《关于海门市海天纸业有限公司改组改制中个人所得税问题的请示》（通地税发[2009]60 号）收悉。来文称，海门市复写纸厂在改制为海门市海天纸业有限公司期间，将多年积累的资本公积、盈余公积及未分配利润向投资者转增实收资本。你局提出对这一情形征收个人所得税的政策适用问题，经研究，现批复如下：

一、该公司用资本公积、盈余公积及未分配利润向股东转增实收资本，不宜比照《国家税务总局关于企业改组改制过程中个人取得的量化资产征收个人所得税问题的通知》（国税发[2000]60 号）规定暂缓征收个人所得税。这是因为，根据《国家税务总局关于联想集团改制员工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红征收个人所得税问题的批复》（国税函[2001]832 号）中有关国税发[2000]60 号文规定适用范围的解释：

（一）是国税发[2000]60 号文规定暂缓征税的前提是集体所有制企业改制为股份合作制企业，而海门市复写纸厂是由集体所有制企业改制为有限责任公司；

（二）是国税发[2000]60 号文规定暂缓征税的分配方式，是在企业改制时将企业的所有资产一次量化给职工个人，而海天纸业有限公司只是将多年积累的资本公积、盈余公积及未分配利润分配给投资者。

二、根据税法规定，对企业将上述资本公积、盈余公积及未分配利润向个人投资者转增实收资本，应当按“利息、股息、红利所得”征收个人所得税。

《江苏省地方税务局关于资本公积等转增实收资本征收个人所得税问题的批复》（苏地税函[2009]132 号）

### (5) 案例

#### 天龙光电

1. 持股情况：法人股东常州常州诺亚科技持股 40.79%，七个自然人股东共持股 59.21%。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/467102063050006160>