

股权转让的涉税处理一文看懂！

股权转让过程涉及的税费申报是近年来税务机关关注的重点。而股权转让问题是税务稽查关注的重中之重，如今税收稽查越来越严格，股权转让的风险不容小觑。股权转让是股东行使股权经常而普遍的方式。股权转让，是公司股东依法将自己的股东权益有偿转让给别人，使他人取得股权的民事法律行为。

1

股权转让要交哪些税？

一、股权转让包括以下情形：

- 1、出售股权；
- 2、公司回购股权；
- 3、发行人首次公开发行新股时，被投资企业股东将其持有的股份以公开发行方式一并向投资者发售；
- 4、股权被司法或行政机关强制过户；
- 5、以股权对外投资或进行其他非货币性交易；
- 6、以股权抵偿债务；
- 7、其他股权转移行为。

以上情形，股权已经发生了实质上的转移，而且转让方也相应获取了报酬或免除了责任，因此都应当属于股权转让行为，个人取得所得应按规定缴纳个人所得税。

二、股权转让交哪些税？

股权转让是转让方需要缴纳相应的税费税收。一般性的，转让方是个人（自然人），那么这个自然人他就需要交个人所得税，通俗点，就是拿出转让收入的 20%来交税。如果说转让方是一家公司，也就是我们说的公司法人，那么涉及的税费税收种类内容就比较复杂了，具体是交哪些税呢？

（1）增值税

- 1、上市公司转让股权，交纳增值税；
- 2、非上市公司转让股权，不属于增值税征收范围；
- 3、转让新三板企业股权属于非上市公司股权转让，暂不征收增值税；
- 4、个人转让上市公司免征增值税。

（2）个人所得税

- 1、转让上市公司股权，暂免征收个人所得税；
- 2、转让非上市公司股权，按“财产转让所得”计征个人所得税。

实施条例第二十二条规定，**财产转让所得按照一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，作为应纳税所得额。**

（3）企业所得税

企业公司股权投资转让所得应并入企业公司的应纳税所得，依法缴纳企业公司所得税。企业公司股权投资转让所得或损失是指企业公司因收回、转让或清算处置股权投资的收入减除股权投资成本后的余额。公式如下：

企业股权投资转让所得或损失=股权投资的收入-股权投资的成本。

税率的话根据情况有所区别，一般企业所得税税率为 25%，符合小型微利企业，国家重点扶持的高新技术企业，都可以享受到相关政策优惠。

（4）印花税

1、非上市公司不以**股票形式**发生的企业公司股权转让行为，属于财产所有权转让行为，按照产权转移书据缴纳印花税。印花税税目税率表第十一项规定，产权转移书据应按所载金额的万分之五贴花。

2、财政部、国家税务总局对**上市公司股票转让**所书立的书据怎样征收印花税作出了专门规定。2008 年 4 月，经国务院批准，财政部、国家税务总局决定，从 2008 年 4 月 24 号起，调整证券（股票）交易印花税率，由现行千分之三调整为千分之一。即对买卖、继承、赠予所书立的 A 股、B 股股权转让数据，由立据双方当事人分别按千分之一的税率缴纳证券交易印花税。

3、对经国务院和省级人民政府决定或批准进行行政企脱钩、对**企业公司（集团）**进行改组和改变管理体制、变更企业公司隶属关系，以及国有企业公司改制、盘活国有企业公司资产，而发生的**国有股权无偿划转行为**，暂不征收证券交易印花税。

具体的详见下图

序号	纳税义务 涉及税种	股权转让方 为自然人	股权转让 方为企业法人
1	增值税	转让非上市公司股权 不征收增值税	转让非上市公司股权不征 收增值税
		转让上市公司股票免 征增值税	转让上市公司股票须交增值 税,一般纳税人6%,小规模3%
2	附加税费	不涉及	根据实际缴纳的增值税缴纳,城 市维护建设税按照城市市区 7%、县城镇5%、其他地区1%缴 纳;教育费附加按照3%缴纳;地 方教育附加按照2%缴纳。
3	企业所得税	不涉及	企业转让股权取得的收入应计 入企业的收入总额计算应纳税 所得税额
4	个人所得税	按股权转让的收入减除财 产原值和合理费用后的余 额为所得,适用20%的税 率缴纳个人所得	不涉及
		国家税务总局在2014年 出台了《股权转让所得个 人所得税管理办法》的公 告(总局公告2014年第67 号公告)	
5	印花税	产权转移书据应按所载金 额的万分之五贴花	产权转移书据应按所载金额 的万分之五贴花
		证券交易股票转让印花税 按1‰单边征收	证券交易股票转让印花税按 1‰单边征收
6	土地增值税	不涉及	转让的股权所涉资产主要是土 地使用权、地上建筑物及附着 物,股权转让金额接近于房地 产的评估值,有可能被征收土 地增值税
			国家税务总局在《关于以转 让股权名义转让房地产行为征 收土地增值税问题的批复》 (国税函〔2000〕687号)中, 对深圳市能源集团公司一次 性转让持有的目标公司100% 的股权行为认定要征收土地增 值税,理由是目标公司名下主 要资产是土地使用权,转让股 权等于转让土地使用权。此 后,全国各地税务机关对转让 主要持有不动产资产的公司 股权行为征收土地增值税的 案例偶有发生。

纳 税 要 点

接下来，我们说一下关于股权转让的股权转让所得税纳税要点～

（一）需要按照股权转让纳税的情形

个人所得税\企业所得税

- （1）出售股权；
- （2）公司回购股权；
- （3）发行人首次公开发行新股时，被投资企业股东将其持有的股份以公开发行方式一并向投资者发售；
- （4）股权被司法或行政机关强制过户；
- （5）以股权对外投资或进行其他非货币性交易；
- （6）以股权抵偿债务；
- （7）其他股权转移行为。

（二）纳税义务发生时间

1、个人所得税

- （1）受让方已支付或部分支付股权转让价款的；
- （2）股权转让协议已签订生效的；
- （3）受让方已经实际履行股东职责或者享受股东权益的；
- （4）国家有关部门判决、登记或公告生效的；
- （5）本办法第三条第四至第七项行为已完成的；
- （6）税务机关认定的其他有证据表明股权已发生转移的情形。

2、企业所得税

转让协议生效且完成股权变更手续

(三) 纳税地点

1、个人所得税

居民个人将其股权转让给个人或企业，其纳税地点应该是发生股权变更的企业所在地

2、企业所得税

居民企业将股权转让给个人或企业，以居民企业工商登记注册地为纳税地点。

(四) 股权转让收入的确定

个人所得税\企业所得税

1、协议价；

2、净资产评估价；

3、核定价；(股权转让价格明显偏低时；未申报纳税时；未提供股权转让收入资料时)

(五) 股权原值的确定

1、个人所得税

(1) 货币性资产出资取得股权的，股权转让收入按照出资时货币性资产价值与取得股权直接相关的合理税费之和确定；

(2) 非货币性资产出资取得股权的，股权转让收入按照，投资入股时非货币性资产价格(公允)与取得股权直接相关的合理税费之和；

(3) 无偿让渡方式取得股权的，符合 67 号文 13 条第 2 项的，按取得股权发生的合理税费与原持有人的股权原值之和确认股权原值；

(4) 转增方式取得股权的，被投资企业以资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本，个人股东已依法缴纳个人所得税的，以转增额和相关税费之和确认其新转增股本的股权原值；

(5) 股权激励取得股权的，股权转让收入按照股权取得成本以及合理税费之和确定；

(6) 股权原值的核定，个人转让股权未提供完整、准确的股权原值凭证，不能正确计算股权原值的，如涉个人转让上市公司限售股，一律按限售股转让收入的 15%核定限售股原值及合理税费，如涉转让非上市公司股权，由税务机关根据验资报告、银行询证函、银行存款日记账、实收资本（股本）账面记录、公司章程、等进行审核对比核定原值；

(7) 多次取得，对个人多次取得同一被投资企业股权的，转让部分股权时，采用“加权平均法”确定其股权原值；

(8) 兜底条款，除以上情形外，由主管税务机关按照避免重复征收个人所得税的原则合理确认股权原值

2、企业所得税

(1) 以现金方式取得股权的，以支出价款为成本；

(2) 以现金以外的方式取得股权的，以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本。应对非货币性资产进行评估。即根据 116 号文规定，以评估后的公允价值确定非货币性资产转让价。

3

股权转让涉税风险及防范？

那么，股权转让涉税风险及防范有哪些？

(一) 被税务机关认定为股权转让收入“明显偏低”的风险及防范

1、股权转让收入“明显偏低”的情形

(1) 申报的股权受让收入低于股权对应的净资产份额(财务报表中所有者权益部分)的。

其中,被投资企业拥有土地使用权、房屋、房地产企业未销售房产、知识产权、探矿权、采矿权、股权等资产的,申报的股权受让收入低于股权对应的净资产**公允价值**份额的;

(2) 申报的股权受让收入低于初始投资成本或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的;(3) 申报的股权受让收入低于相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让收入的;

(4) 申报的股权受让收入低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让收入的;

(5) 不具合理性的无偿让渡股权或股份;

(6) 主管税务机关认定的其他情形。

2、股权转让收入“明显偏低”有正当理由的情形

(1) 能出具有效文件,证明被投资企业因国家政策调整,生产经营受到重大影响,导致低价转让股权;

(2) 继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人;

(3) 相关法律、政府文件或企业章程规定,并有相关资料充分证明转让价格合理且真实的本企业**员工持有的**不能对外转让股权的内部转让;

(4) 股权转让双方能够提供有效证据证明其合理性的其他合理情形。

3、股权转让收入被认定为“明显偏低”的后果

如股权转让收入被认定为“明显偏低”,那么主管税务机关有权核定股权转让收入。

核定方法如下:

(1) 净资产核定法

股权转让收入按照每股净资产或股权对应的净资产份额核定。

被投资企业的土地使用权、房屋、房地产企业未销售房产、知识产权、探矿权、采矿权、股权等资产占企业总资产比例超过 20%的，主管税务机关可参照纳税人提供的具有法定资质的中介机构出具的资产评估报告核定股权转让收入。

6 个月内再次发生股权转让且被投资企业净资产未发生重大变化的，主管税务机关可参照上一次股权转让时被投资企业的资产评估报告核定此次股权转让收入。

(2) 类比法

(3) 其他合理方法

4、如何防范被税务机关认定为转让价格“明显偏低”

(1) 除非有法律规定的前述正当理由，否则建议股权转让价格不要低于财务报表上所有者权益对应的金额。

(2) 如果被投资企业的土地使用权、房屋、房地产企业未销售房产、知识产权、探矿权、采矿权、股权等资产占企业总资产比例超过 20%的，建议对前述所涉资产进行评估，以确定前述资产的公允价值。投资者在进行股权转让时不要无故低于根据前述资产公允价值确定的所有者权益公允价值。(在资产评估过程中，委托人可以与评估公司充分沟通资产的状况，使评估公司确定一个合理的评估结果，尽量避免税务机关采取其他核定方式使股权转让价格被核定过高。)

(二) “未实缴出资”确定股权转让原值存在的风险及防范

1、在被投资企业“未实缴出资”的情况下，不能按照认缴出资额确定股权转让原值

根据《股权转让所得个人所得税管理办法(试行)》第十五条规定，股权转让原值应当按照投资者在取得股权过程中实际支付的对价或者前手完税价格确定，在投资者未实缴出资的情况下，投资者取得股权实际支付的对价并非公司工商信息显示的认缴出资额，而是被投资企业财务报表中股本和资本公积-股本溢价两部分之和。如果投资者按照包括“未实缴出

资”在内的全部出资确定股权转让原值，那么就存在被税务机关认定为偷税的风险。

2、“未实缴出资” 所涉税务风险防范

投资者不可将“未实缴出资”作为股权转让原值的一部分，应当按照投资者取得股权的实际对价或者前手完税价格确定股权转让原值。

（三）股权转让交易取消的涉税风险和防范

1、股权已经过户，征收的所得税不予退还

《国家税务总局关于纳税人收回转让的股权征收个人所得税问题的批复》第一条规定，“股权转让合同履行完毕、股权已作变更登记，且所得已经实现的，转让人取得的股权转让收入应当依法缴纳个人所得税。转让行为结束后，当事人双方签订并执行解除原股权转让合同、退回股权的协议，是另一次股权转让行为，对前次转让行为征收的个人所得税款不予退回”。在实务中，企业所得税也参照前述规定执行。

2、股权尚未过户，征收的所得税应予退还

《国家税务总局关于纳税人收回转让的股权征收个人所得税问题的批复》第二条规定，“股权转让合同未履行完毕，因执行仲裁委员会作出的解除股权转让合同及补充协议的裁决、停止执行原股权转让合同，并原价收回已转让股权的，由于其股权转让行为尚未完成、收入未完全实现，随着股权转让关系的解除，股权收益不复存在，根据个人所得税法和征管法的有关规定，以及从行政行为合理性原则出发，纳税人不应缴纳个人所得税”。在实务中，企业所得税也一般参照前述规定执行。

3、股权转让交易或者对赌协议涉税风险防范

（1）在设计股权转让交易步骤和实际进行股权转让交易时，要充分考虑股权转让过户和所得税之间的关系，选择合适的时机实施股权过户。

（2）在股权转让协议中要考虑股权转让交易取消或者对赌协议履行过程中的所得税承担问题，避免约定不清增加所得税涉税风险。

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/515011033024011331>