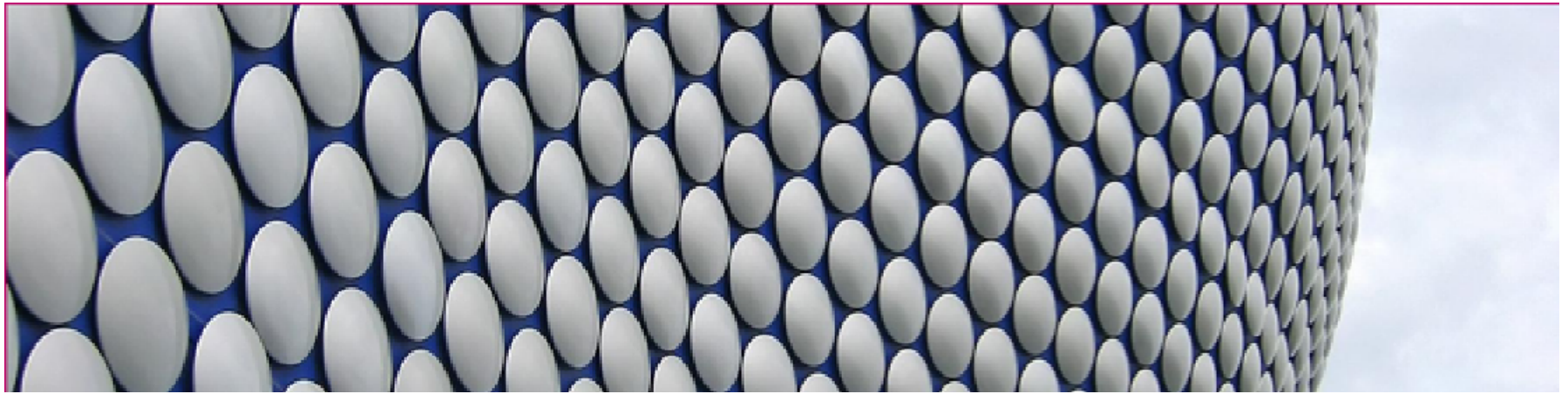


股权转让个人所得税

内部培训

Karen Sun & Lexie Zhu

2023/1/20



煉01

股权转让所得个人所得税相关法规
及适用范围

股权转让所得相关政策依据

一、个人所得税政策依据：

国家税务总局公告2023年第67号-国家税务总局关于发布《股权转让所得个人所得税管理方法（试行）》的公告

国家税务总局公告2023年第41号-关于个人终止投资经营收回款项征收个人所得税问题的公告

国税函[2006]866号-国家税务总局关于个人股权转让过程中取得违约金收入征收个人所得税问题的批复

国税函[2005]130号-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

国税函[2007]244号-国家税务总局关于股权转让收入征收个人所得税问题的批复

国税发[2000]60号-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

国税函[2023]89号-关于个人以股权参与上市公司定向增发征收个人所得税问题的批复

财税[2023]116号-关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知

二、其他相关政策依据：

国税发[2023]3号-国家税务总局关于印发《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行方法》的通知

财税[2002]191号-财政部、国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知

《股权转让所得个人所得税管理办法〔试行〕》适用范围

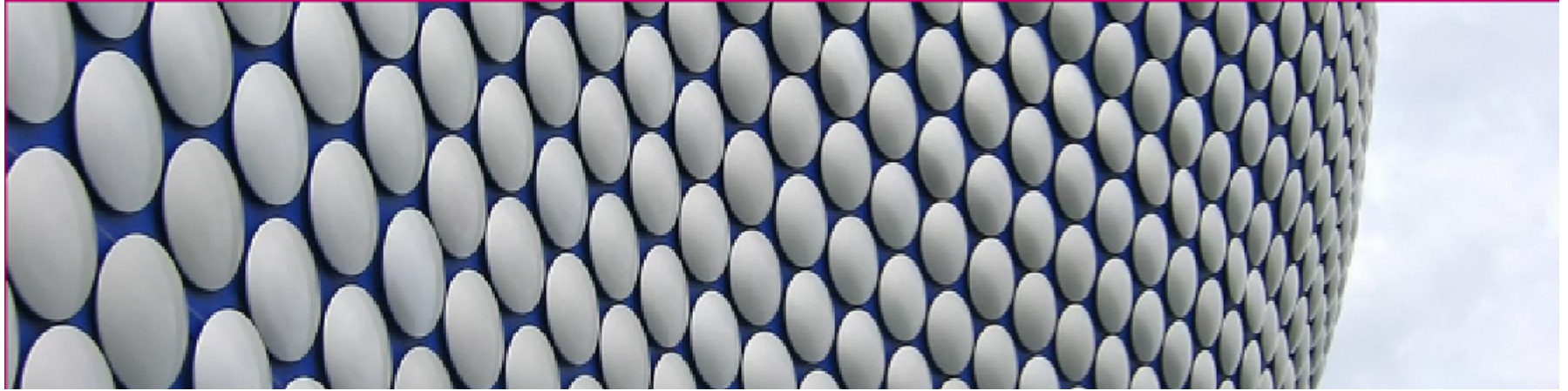
股权是指自然人股东〔以下简称个人〕投资于在中国境内成立的企业或组织〔以下简称被投资企业，不包括个人独资企业和合伙企业〕的股权或股份。

股权转让是指个人将股权转让给其他个人或法人的行为，包括以下情形：

- 〔一〕 出售股权；
- 〔三〕 公司回购股权；
- 〔三〕 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出售；
- 〔四〕 股权被司法或行政机关强制过户；
- 〔五〕 以股权对外投资或进行其他非货币性交易；
- 〔六〕 以股权抵偿债务；
- 〔七〕 其他股权转让行为。

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。

个人在上海证券交易所、深圳证券交易所转让从上市公司公开发行和转让市场取得的上市公司股票，转让限售股，以及其他有特别规定的股权转让，不适用67号公告。



煉02

股权转让所得个人所得税计算方法

股权转让所得个人所得税根本计算公式

应纳税额=（股权转让收入- 股权原值- 合理费用）* 20%

个人转让股权，以股权转让收入减除股权原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，按“财产转让所得”缴纳个人所得税。

合理费用是指股权转让时按照规定支付的有关税费①。

转让的股权以人民币以外的货币结算的，按照结算当日人民币汇率中间价，折算成人民币计算应纳税所得额。

注释①：

I. 此处的“有关税费”指印花税。根据《印花税暂行条例》的规定，股权转让合同为产权转移书据，应按所载金额的万分之五缴纳印花税；根据财税[2002] 191号第二条规定，对股权转让不征收营业税。

II. 关于“合理费用”是否包括转让过程中发生的相关评估费、咨询费等费用支出，目前法规中并无明确规定，《个人所得税法实施条例》第二十条规定，合理费用，是指卖出财产时按照规定支付的有关费用。有观点认为，该“有关费用”一般应该是指为办理股权转让手续作出的必要开支。关键是看个人转让股权发生的咨询费，是不是为办理股权转让手续中的必要开支。如果税务机关要求经中介评估，支付中介机构的评估费是应该属于必要开支，而咨询费，不是股权转让环节上必须规定要使用的环节，而是个人单面行为，从而不属于办理股权转让手续中的必要开支，所以不能认定为合理费用。

股权转让收入确实认

一、一般确认方法

通常情况下，股权转让收入就是转让方在转让当期或后续期间获得的各种形式及名义的转让所得。具体确定方法如下：

1. 股权转让收入是指转让方因股权转让而获得的现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益。
2. 转让方取得与股权转让相关的各种款项，包括违约金、补偿金以及其他名目的款项、资产、权益等，均应当并入股权转让收入。
3. 纳税人按照合同约定，在满足约定条件后取得的后续收入，应当作为股权转让收入。

二、核定收入方法

为了对违反了公平交易原那么或不配合税收管理的纳税人实施税收保障措施，纳税人申报的股权转让收入符合以下四种情形之一的，主管税务机关可以核定股权转让收入：

申报的股权转让收入明显偏低且无正当理由的；

未按照规定期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；

转让方无法提供或拒不提供股权转让收入的有关资料；

其他应核定股权转让收入的情形。

三、股权转让收入明显偏低的判定

符合以下情形之一，视为股权转让收入明显偏低：

申报的股权转让收入低于股权对应的净资产份额的。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，申报的股权转让收入低于股权对应的净资产公允价值份额的；

申报的股权转让收入低于初始投资本钱或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的；

申报的股权转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；

申报的股权转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；

不具合理性的无偿让渡股权或股份；

主管税务机关认定的其他情形。

四、股权转让收入明显偏低但具有合理理由的判定

由于在实际情况中，确实存在局部股权转让收入因种种合理情形而偏低的情形。为此，税法中对转让收入偏低的合理情形进行了明确，符合以下条件之一的股权转让收入明显偏低，视为有正当理由：

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；

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；

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；

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。

五、股权转让收入主要的核定方法：

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

- 1) 参照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核定；
- 2) 参照相同或类似条件下同类行业企业股权转让收入核定。

3. 其他合理方法

主管税务机关采用以上方法核定股权转让收入存在困难的，可以采取其他合理方法核定。

股权原值确实认

一、不同方式取得的股权对应的股权原值确认方法

现金出资方式：

实际支付的价款+与取得股权直接相关的合理税费

非货币性资产出资方式：

投资入股时非货币性资产价格+与取得股权直接相关的合理税费

无偿让渡方式：

原持有人的股权原值+取得股权发生的合理税费

资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本：

转增额+相关税费

除以上情形外，由主管税务机关按照防止重复征收个人所得税的原那么合理确认股权原值。



“税不重征”案例

二、股权原值确认方法其他本卷须知

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，由主管税务机关核定其股权原值。

股权转让入已被主管税务机关核定股权转让收入并依法征收个人所得税的，该股权受让人的股权原值以取得股权时①发生的合理税费②与股权转让人被主管税务机关核定的股权转让收入之和确认。



案例一

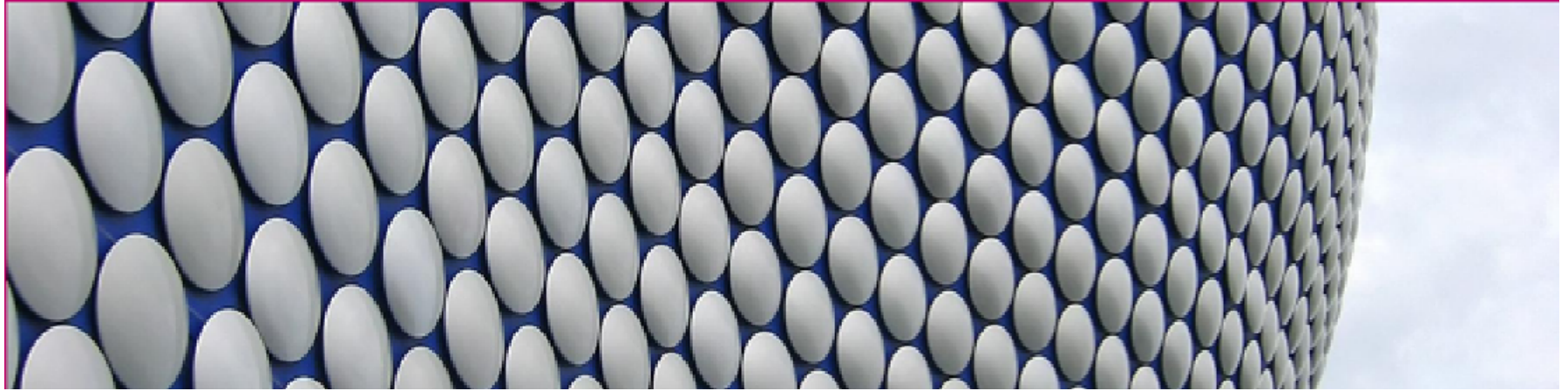
对个人屡次取得同一被投资企业股权的，转让局部股权时，采用“加权平均法”确定其股权原值。



案例二

注释①：指本次受让人取得股权，而非转让人当初取得股权。

注释②：不包括转让方在当初取得股权时缴纳的个人所得税。



煉03

纳税申报

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/967164065061006064>