

股票转让所得怎么处理公司对外投资的股权转一部分，由务要怎么处理呀？-股识吧

一、股权转让所得税

1、A公司向甲公司现金投资1000万元，占40%的股份，A公司长期股权投资按权益法进行核算。

甲公司以前未分配利润转增资本，未分配利润和实收资本都是属于所有者权益，所有者权益不同项目的转换，并未增加所有者权益，因此不影响投资方长期股权投资的金额，投资方在被投资方用未分配利润转增资本不做会计处理，只是在备查簿中进行备查登记。

2、本例中你没说明两年甲公司现实现利润数据，因此不能按权益法后续计量长期股权投资。

3、假设两年甲公司未实现利润，长期股权投资未变。

当A公司转让其中20%的股份，收到转让款800万元时的会计处理：借：银行存款 800 贷：长期股权投资（ $1000 \times 20\%$ ）200 贷：投资收益 600

4、那么600万元投资收益就属于应纳税所得额。

应纳税所得额乘以适用所得税率，就是应纳税所得。

5、长期股权投资，税法不承认权益法，只认可成本法（本例中1000万元）。

相关依据企业所得税法和企业所得税法实施细则都有规定。

二、总结：股权转让应如何缴纳企业所得税

一.收入确定1. 根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2022〕79号）规定“三、关于股权转让所得确认和计算问题：企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。

企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

”2.根据《国家税务总局关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2022年第19号）规定：企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式、还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

二.成本确定1.根据《企业所得税法实施条例》第五十六条规定（适用居民企业）：企业的各项资产，包括固定资产、生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货等，以历史成本为计税基础。

2.根据《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2022年第37号）规定（适用非居民企业）：三.股权转让所得股权转让收入减除股权净值后的余额为股权转让所得应纳税所得额。

股权转让收入是指股权转让入转让股权所收取的对价，包括货币形式和非货币形式的各种收入。

股权净值是指取得该股权的计税基础。

股权的计税基础是股权转让入投资入股时向中国居民企业实际支付的出资成本，或购买该项股权时向该股权的原转让人实际支付的股权受让成本。

股权在持有期间发生减值或者增值，按照国务院财政、税务主管部门规定可以确认损益的，股权净值应进行相应调整。

企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

多次投资或收购的同项股权被部分转让的，从该项股权全部成本中按照转让比例计算确定被转让股权对应的成本。

三、股权转让如何进行账务处理？

1、股权转让，没有发生溢价，不交个人所得税。

2、股权转让时，要签订股权转让协议，根据协议入账。

借：实收资本--XX股东（转出方） 贷：实收资本--XXX新股东3、公司发生股权转让，要修改公司章程，并进行工商变更登记。

根据股权转让协议入账借：实收资本--原股东

贷：实收资本--新股东

股权转让款可以不通过公司账户。

如果通过公司账户（1）新股东交款时借：现金（或银行存款） 贷：其他应付款--

代收股权转让款（2）支付原股东借：其他应付款--代收股权转让款 贷：现金（或

银行存款）扩展资料：一、股权变更流程1、领取《公司变更登记申请表》（工商

局办证大厅窗口领取）2、变更营业执照（填写公司变更表格，加盖公章，整理公

司章程修正案、股东会决议、股权转让协议、公司营业执照正副本原件到工商局办

证大厅办理）3、变更组织机构代码证（填写企业代码证变更表格，加盖公章，整

理公司变更通知书、营业执照副本复印件、企业法人身份证复印件、老的代码证原

件到质量技术监督局办理）4、变更税务登记证（拿着税务变更通知单到税务局办

理）5、变更银行信息（拿着银行变更通知单基本户开户银行办理）二、公司股权

变更所需资料1、《公司变更登记申请表》2、公司章程修正案（全体股东签字、盖公章）3、股东会决议（全体股东签字、盖公章）4、公司执照正副本（原件）5、全体股东身份证复印件（原件核对）6、股权转让协议原件（注明股权由谁转让给谁，股权、债权债务一并转让，转让人与被转让人签字）参考资料：百科-股权转让参考资料：百科-企业会计准则

四、股权转让所得个人所得税管理办法到底是哪一方要交纳个人所得税

展开全部张建党解答：你好，分以下情况1，因出让方收益，规定一般是出让方(卖股权方)缴纳；

2，双方协商规定，如买卖双方各占一定比例；

3，受让方（买股权方）缴纳；

国家针对这个问题没有强制性规定，双方协商解决就行。

希望我的解答能帮你，祝你好运！

五、公司对外投资的股权转让一部分，由务要怎么处理呀？

股权转让所得目前需要交企业所得税，免营业税。

会计处理，一般按与投资成本差额计入投资收益。

六、关于股份转让的税务与财务处理

丙验资入账，退、甲乙的股权，然后到工商局办理别更登记。

甲乙在退出股权的时候要对企业进行资产评估，按评估价转让。

多出原投资部分要交个得税

参考文档

[下载：股票转让所得怎么处理.pdf](#)

[《明年牛市为什么蓝筹股涨得多》](#)

[《本文来自网络低不代表是多少点》](#)

[【股识吧混立场金转载请注明出处：](#)

<http://www.gupiaozhishiba.com/author/12043053.html>

[下载：股票转让所得怎么处理.doc](#)

[更多关于《股票转让所得怎么处理》的文档...](#)