

# 上市公司股权兑现怎么交税、企业收购股权怎么进行所得税处理-股识吧

## 一、股权转让如何交税

- 1、转让企业股权（指企业本身转让股权）不征营业税。
- 2、以不动产或无形资产入股后，把股权转让他人，要征营业税。
- 3、股权转让溢价部分，转让股权所得应当缴纳个人所得税。税率为20%。

附：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》(财税[2002]191号)的规定，以无形资产、不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。

转让此项股权不征收营业税。

同时《营业税税目注释(试行稿)》第八条、第九条中与本通知内容不符的规定废止。

本通知自2003年1月1日起执行。

而《营业税税目注释(试行稿)》的第八条、第九条明确规定，以无形资产、不动产投资入股，参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行业，不征收营业税。但转让该项股权，应征收营业税。

## 二、企业收购股权怎么进行所得税处理

股权收购中一般性处理规定：1、支付对价涉及的所得税处理。

当收购企业支付的对价包括固定资产、无形资产等非货币资产时，虽然财税〔2009〕59号文件未明确规定应确认所涉及非货币资产的转让所得或损失，但由于资产的所有权属发生了变化，因此收购企业应按税法规定确认资产的转让所得或损失。

2、取得被收购企业股权计税基础的确定。

由于收购企业支付的对价无论是股权支付，还是非股权支付均是按公允价值支付的，因此按照所得税的对等理论，依据财税〔2009〕59号文件的规定，收购企业应按公允价值确定被收购企业股权的计税基础。

扩展资料：企业净资产超过合并企业需要支付的股权数时，处理办法如下：当被合并企业净资产超过合并企业需要支付的股权数额时，可以通过减少股东权益的方法减少被合并企业的净资产，从而降低合并企业的非股权支付额。

举例：A企业被合并前净资产为100万元，其中流动资产（库存商品）20万元，累计

可以税前弥补的亏损50万元。

B企业打算兼并A企业，预计支付股权80万元给A企业股东。

如果按照一般方式合并，B企业还要支付非股权支付额20万元给A企业股东，那么非股权支付额占股权账面价值的比例为25%（ $20 \div 80 \times 100\%$ ），超过了20%，不符合免税合并的条件。

因此，被合并企业A企业应视为按公允价值转让，处置全部资产，计算资产的转让所得，依法缴纳所得税。

被合并企业以前年度的亏损50万元也不得结转到合并企业弥补。

如果合并前，A企业将库存商品20万元全部变现处理，同时，按《公司法》规定办理注册减资手续，将20万元股本退回股东。

那么，A企业的净资产由100万元减少为80万元。

B企业只要支付80万元股本给A企业股东，不再需要支付任何非股权支付额，A、B企业可以顺利实现免税合并。

A企业以前年度50万元亏损也可以由合并后的B企业按照税法规定进行税前分担弥补。

但是，在这种减资合并中需要注意的是，企业在减少处置固定资产时，按照税务部门的要求，一般应该在合并改组上半年进行。

参考资料来源：百科--免税合并参考资料来源：百科--股权收购

### 三、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人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人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。

## 四、股权转让怎么交税

一、当转让方是个人 如果转让方是个人，要交纳个人所得税，按照20%缴纳。

二、当转让方是公司 如果转让方是公司，则需要涉及的税费较多，详见参考资料《公司股权转让的税费处理》。

具体如下：(一)内资企业转让股权涉及的税种 公司将股权转让给某公司，该股权转让所得，将涉及到企业所得税、营业税、契税、印花税等相关问题：

1、企业所得税 (1)企业在一般的股权(包括转让股票或股份)买卖中，应按《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》(国税发(2000)118号，废止)有关规定执行。

股权转让人应分享的被投资方累计未分配利润或累计盈余公积金应确认为股权转让所得，不得确认为股息性质的所得。

(2)企业进行清算或转让全资子公司以及持股95%以上的企业时，应按《国家税务总局关于印发企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定的通知》(国税发(1998)97号，废止)的有关规定执行。

投资方应分享的被投资方累计未分配利润和累计盈余公积应确认为投资方股息性质的所得。

为避免对税后利润重复征税，影响企业改组活动，在计算投资方的股权转让所得时，允许从转让收入中减除上述股息性质的所得。

(3)按照《国家税务总局关于执行企业会计制度需要明确的有关所得税问题的通知》(国税发(2003)45号)第三条规定，企业已提取减值、跌价或坏帐准备的资产，如果有关准备在申报纳税时已调增应纳税所得，转让处置有关资产而冲销的相关准备应允许作相反的纳税调整。

因此，企业清算或转让子公司(或独立核算的分公司)的全部股权时，被清算或被转让企业应按过去已冲销并调增应纳税所得的坏帐准备等各项资产减值准备的数额，相应调减应纳税所得，增加未分配利润，转让人(或投资方)按享有的权益份额确认为股息性质的所得。

(4)企业股权投资转让所得或损失是指企业因收回、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。

企业股权投资转让所得应并入企业的应纳税所得，依法缴纳企业所得税。

(5)企业因收回、转让或清算处置股权投资而发生的股权投资损失，可以在税前扣除，但每一纳税年度扣除的股权投资损失，不得超过当年实现的股权投资收益和投资转让所得，超过部分可无限期向以后纳税年度结转扣除。

2、营业税 根据《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》(财税191号)规定：(1)以无形资产、不动产投资入股，与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。

(2)自2003年1月1日起，对股权转让不征收营业税。

3、契税 根据规定，在股权转让中，单位、个人承受企业股权，企业的土地、房屋权属不发生转移，不征契税；

在增资扩股中，对以土地、房屋权属作价入股或作为出资投入企业的，征收契税。

” 4、印花税 股权转让存在两种情况：一是在上海、深圳证券交易所交易或托管的企业发生的股权转让，对转让行为应按证券(股票)交易印花税3‰的税率征收证券(股票)交易印花税。

二是不在上海、深圳证券交易所交易或托管的企业发生的股权转让，对此转让应按1991年9月18日《国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和规定的通知》(国税发1号)文件第十条规定执行，由立据双方依据协议价格(即所载金额)的万分之五的税率计征印花税。

## 五、股权转让需要交纳哪些税款，如何计算税额？

个人股东股权转让需交纳个人所得税(20%)和印花税(0.5%)。

法人股东股权转让需交纳企业所得税(25%)和印花税(0.5%)。

根据财税[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》的规定，股权转让不征收营业税。

必须要注意的是，根据《国家税务总局关于加强股权转让所得征收个人所得税管理的通知》(国税函[2009]285号)的相关规定，纳税(包括取得免税、不征税证明)是到工商行政管理部门办理股权变更登记的必要前提。

## 六、企业股权转让如何交税

股权转让过程中，转让方需要交纳各种税费。

在股权转让过程中，税务变更时需要请税务局开一张完税证明，包括：个人所得税、企业所得税、印花税。

如果转让方是个人，要交纳个人所得税，按照20%缴纳。

《中华人民共和国个人所得税法》及其《实施条例》规定，个人股权转让所得，应按“财产转让所得”项目，按股权转让的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额，适用20%的税率，计算缴纳个人所得税。

如果转让方是公司，则需要涉及的税费较多，主要有企业所得税、增值税、契税、印花税。

根据《企业所得税法》和《实施条例》规定：“转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

”具体的税率和计税基础应当由当地税务局核算，计算过程较为复杂，为降低税款还需要对标的公司做相应的账务处理，建议根据具体情况详询律师处理。

## 七、企业收购股权怎么进行所得税处理

投资公司转让股权需要缴纳以下几种税：(一)营业税(2022年5月1日以后过渡到增值税)《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》(财税[2002]191号：对股权转让行为征税重新作出规定，自2003年1月1日起，对以无形资产、不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。

对股权转让不征收营业税。

(二)企业所得税 根据新企业所得税法和实施条例规定：“转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

”因此企业转让股权取得的收入应作为企业的收入总额计算应纳税所得额。

同时第十六条规定“企业转让资产，该项资产的净值，准予在计算应纳税所得额时扣除。

”其中净值，是指有关资产、财产的计税基础减除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额。

”(企业所得税法实施条例第七十四条)，另外《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)对企业重组过程涉及的股权转让税收政策作了明确，可以查一下。

(三)个人所得税 《中华人民共和国个人所得税法》及其《实施条例》规定，个人股权转让所得，应按“财产转让所得”项目，按股权转让的收入额减除财产原值和合

理费用后的余额，为应纳税所得额，适用20%的税率，计算缴纳个人所得税(这里指的是溢价转让，平价转让不涉及该税种)。

(四)印花税 非上市公司不以股票形式发生的企业股权转让行为。

根据印花税暂行条例和细则，以及国税发[1991]155号第十条“ 财产所有权转移书据的征税范围是：经政府管理机关登记注册的动产、不动产的所有权转移所立的书据，以及企业股权转让所立的书据。

” 这里的企业股权转让所立的书据，是指未上市公司股权转让所书立的书据，不包括上市公司的股票转让所书立的书据。

## 八、上市公司的股票转到个人需要交税??

如果是通过证券交易所交易的是不需缴税的。

### 参考文档

[下载：上市公司股权兑现怎么交税.pdf](#)

[《股票开户后多久能拿到证》](#)

[《股票交易最快多久可以卖出》](#)

[《一只股票多久才能涨》](#)

[《股票正式发布业绩跟预告差多久》](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[下载：上市公司股权兑现怎么交税.doc](#)

[更多关于《上市公司股权兑现怎么交税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/24691431.html>