

# 非上市公司股权转让怎样缴税 - - 个人取得非上市企业股权激励所得，怎么计税?-股识吧

## 一、股权转让如何交税

股权转让是指有限责任公司的股东将其持有的股权出让给他人的法律行为。

股权转让主要涉及到增值税、企业所得税、个人所得税、印花税等税种。

当转让方为个人时，只需按照20%的税率缴纳个人所得税。

当转让方为公司时，涉及到的税费比较多。

第一，转让股权取得的收入属于企业收入，应当依法缴纳企业所得税。

税率视公司类型不同而略有区别，一般情况下为25%，符合条件的小型微利企业为20%。

国家需要重点扶持的高新技术企业为15%。

第二，因为股权转让书需要贴花，所以公司需要按照转让书所载金额的万分之五缴纳印花税。

第三，营改增后股权转让是否缴纳增值税，由于持股主体和转让对象的复杂性，法律目前还没有统一的规定。

在实践中，转让非上市公司股权不属于增值税征税范围。

另外，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，还需要缴纳契税。

## 二、转让上市、非上市公司股权如何缴个税

个人转让非上市公司股权，股权交易各方在签订股权转让协议并完成股权转让交易后至企业变更股权登记之前，负有纳税义务或代扣代缴义务的转让方或受让方，应到发生股权变更企业所在地主管税务机关办理纳税(扣缴)申报，并持税务机关开具的个人所得税完税凭证或免税、不征税证明，到工商行政管理部门办理股权变更登记手续。

交易各方已签订股权转让协议但未完成股权转让交易的，企业在向工商行政管理部门申请股权变更登记时，应填写《安徽省自然人股东变动情况报告表》并向主管税务机关申报。

个人转让非上市公司股权取得的所得，按照公平交易价格计算并确定计税依据。

交易价格明显偏低且无正当理由的，主管税务机关可以依法核定股权转让的计税依据。

### 三、非居民企业转让股权如何纳税

个人取得符合规定条件的非上市公司股权激励，经向税务机关备案，可以实行递延纳税，即员工在取得股权激励时暂不纳税，递延至转让该股权时纳税；

股权转让时，按照股权转让收入减除股权取得成本以及合理税费后的差额，适用“财产转让所得”项目，按照20%的税率计算缴纳个人所得税。

根据《财政部国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2022〕101号）规定，享受递延纳税政策的，非上市公司股权激励须同时满足以下条件：（1）属于境内居民企业的股权激励计划；

（2）股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过，未设股东（大）会的国有单位，经上级主管部门审核批准；

（3）激励标的应为境内居民企业的本公司股权，其中股权激励的标的可以是技术成果投资入股到其他境内居民企业所取得的股权；

（4）激励对象应为公司董事会或股东（大）会决定的技术骨干和高级管理人员，激励对象人数累计不得超过本公司最近6个月在职职工平均人数的30%；

（5）股票（权）期权自授予日起应持有满3年，且自行权日起持有满1年。

限制性股票自授予日起应持有满3年，且解禁后持有满1年。

股权激励自获得奖励之日起应持有满3年；

（6）股票（权）期权自授予日至行权日的时间不得超过10年；

（7）实施股权激励的公司及其奖励股权标的公司所属行业均不属于《股权激励税收优惠政策限制性行业目录》范围。

凡不符合上述递延纳税条件的，个人应在取得非上市公司股权激励时，参照上市公司股权激励政策执行。

### 四、非上市公司收购股权转让要缴税吗

需要缴税，要根据不同情况分别缴税。

非上市公司股权转让不是经营行为，不缴纳营业税，法人股东转让股权要缴纳企业所得税，自然人股东转让股权要缴纳个人所得税，签订的股权转让合同要缴纳印花税。

## 五、请教：非上市企业股权转让所涉及的税费？

按投资溢价缴所得税，投资亏损可以抵扣所得税

## 六、非居民企业股权转让所得税如何完税？

转让方受让方都在国外，此种情况不需要缴纳所得税。  
应在转让方所在国缴纳所得税，具体规定适用转让方所在国的所得税法。

## 七、个人取得非上市企业股权激励所得，怎么计税？

个人取得符合规定条件的非上市公司股权激励，经向税务机关备案，可以实行递延纳税，即员工在取得股权激励时暂不纳税，递延至转让该股权时纳税；股权转让时，按照股权转让收入减除股权取得成本以及合理税费后的差额，适用“财产转让所得”项目，按照20%的税率计算缴纳个人所得税。

根据《财政部国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2022〕101号）规定，享受递延纳税政策的，非上市公司股权激励须同时满足以下条件：（1）属于境内居民企业的股权激励计划；

（2）股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过，未设股东（大）会的国有单位，经上级主管部门审核批准；

（3）激励标的应为境内居民企业的本公司股权，其中股权激励的标的可以是技术成果投资入股到其他境内居民企业所取得的股权；

（4）激励对象应为公司董事会或股东（大）会决定的技术骨干和高级管理人员，激励对象人数累计不得超过本公司最近6个月在职职工平均人数的30%；

（5）股票（权）期权自授予日起应持有满3年，且自行权日起持有满1年。

限制性股票自授予日起应持有满3年，且解禁后持有满1年。

股权激励自获得奖励之日起应持有满3年；

（6）股票（权）期权自授予日至行权日的时间不得超过10年；

（7）实施股权激励的公司及其奖励股权标的公司所属行业均不属于《股权激励税收优惠政策限制性行业目录》范围。

凡不符合上述递延纳税条件的，个人应在取得非上市公司股权激励时，参照上市公司股权激励政策执行。

## 八、非上市公司股权收购，缴纳什么税金？

根据税法的有关规定，企业之间收购其他企业股权业务（不通过证券交易所交易），所涉及的税费包括：1、印花税。

交易双方各按股权转让合同（协议）所记载的转让价格的0.05%计算交纳、贴花。

2、所得税。

转让方股权转让收入高于股权投资计税成本的，应当并入应纳税所得额中，计算交纳所得税，反之，可以从应纳税所得额中依法扣除（但分年有扣除上限规定）。

对于一些特殊的股权转让业务，比如转让持股95%以上的企业的，有特殊的税收优惠计算方法。

另外，股权转让交易，不属于营业税应税范围，不征收营业税。

## 九、股权转让，涉及到那些税，具体怎么缴纳

您好，若为法人股东转让股权税收，则：1、企业所得税企业法人股东：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。

按我国现行税法规定：企业股权投资转让所得或损失是指企业因收回、转让或是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。

被投资企业对投资方的分配支付额，如果超过被投资企业的累计未分配利润和累计盈余公积金而低于投资方的投资成本的，视为投资回收，应冲减投资成本；

超过投资成本的部分视为投资方企业的股权转让所得，应并入企业的应纳税所得，依法缴纳企业所得税。

2、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，属于财产所有权转让行为，应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。

3、土地增值税《国家税务总局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)规定：如果转让的股权，其表现形式主是土地使用权、地上建筑物及附着物的，要征收土地增值税。

二、相关规定《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)规定：股权交易各方在签订股权转让协议并完成股权转让交易以后至企业变更股权登记之前，负有纳税义务或代扣代缴义务的转让方或受让方，应到主管税务机关办理纳税(扣缴)申报，并持税务机关开具的股权转让所得缴纳个人所得税完税凭证或免税、不征税证明，到工商行政管理部门办理股权变更登记手续。

因此，股权转让个人所得税，可以由“负有纳税义务的转让方”或者“负有代扣代

缴的受让方”，到各自所在的主管税务机关办理纳税或扣缴申报，并持税务机关开具的完税凭证或免税、不征税证明，到所在注册登记的工商行政管理部门办理股权变更登记手续。

如能给出详细信息，则可作出更为周详的回答。

## 参考文档

[下载：非上市公司股权转让怎样缴税.pdf](#)

[《兴民智通为什么今天涨停》](#)

[《江淮汽车怎么样股票还可买吗》](#)

[《如何查看etf基金的溢价率》](#)

[下载：非上市公司股权转让怎样缴税.doc](#)

[更多关于《非上市公司股权转让怎样缴税》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/read/18956880.html>