

# 企业转让上市公司限售股如何缴税- 转让限售股所得的个税应该怎样计算-股识吧

## 一、转让限售股 如何缴纳企业所得税

《国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告2022年第39号）5261第三条规定，企业在限售股解禁前将其持有的限售股转让给其他企业或个人（以下简称受让方），其企业所得税问题按以下规定处理：1.企业应按减持在证券登记结算机构登记的限售股取得的全部收入，计入企业当年度应税收入计算纳税。

2.企业持有的限售股在解禁前已签专订协议转让给受让方，但未变更股权登记，仍由企业持有的，企业实际减持该限售股取得的收入，依照本条属第一项规定纳税后，其余额转付给受让方的，受让方不再纳税。

## 二、转让限售股所得的个税应该怎样计算

个人转让限售股，以每次限售股转让收入，减除股票原值和合理税费后的余额，为应纳税所得额。

即：应纳税所得额 = 限售股转让收入 - （限售股原值+合理税费） 应纳税额 =

应纳税所得额 × 20% 限售股转让收入，是指转让限售股股票实际取得的收入。

限售股原值，是指限售股买入时的买入价及按照规定缴纳的有关费用。

合理税费，是指转让限售股过程中发生的印花税、佣金、过户费等与交易相关的税费。

如果纳税人未能提供完整、真实的限售股原值凭证的，不能准确计算限售股原值的，主管税务机关一律按限售股转让收入的15%核定限售股原值及合理税费。

## 三、限售股转让扣税的相关规则？

个人转让上市公司限售股，都要按规定计算所得并依照20%税率缴纳个人所得税。

计算公式：应交所得税 = 规定的收盘价 × 股数 × (1 - 15%) × 20%。

股改限售股按复牌日收盘价计算，新股限售股按上市首日的收盘价计算。

## 四、代持限售股的所得税如何缴纳

个人减持限售股，是依法按财产转让，征收20%的个税，这是《关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税[2009]167号）文的明确规定。

但是，限售股的持有还有另外一种方式，即企业代个人持有的限售股。

国家税务总局2022年7月7日下发《关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告2022年第59号），明确企业代个人持有的限售股减持并缴纳企业所得税后，转交给实际所有人时不再需要缴个税。

通知由本月1日起实施。

39号文明确了这部分限售股减持的纳税规定：因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股，企业在转让时未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。

企业完税后，将限售股转让收入余额转付给实际所有人时，实际所有人不再需要纳税。

## 五、限售股交易如何缴纳个人所得税与普通股票有什么不同？

目前个人转让普通股票是免个人所得税的，但是限售股需要缴纳，一般公式是（转让限售股收到的价款 - 合理交易费用 - 取得限售股支付的价格）X20%如果限售股无法确认取得时的价格的，一般按照15%进行扣除。

另外如果企业对限售股缴纳了企业所得税，然后转让给个人的，个人不需要在缴纳个人所得税。

## 六、转让上市公司限售股如何缴税？

&lt ;

p&gt ;

&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

最近，不少客户咨询转让限售股是否需纳税的问题，深圳市广商税务师事务所法律研究部就此方面的税收政策进行梳理，并咨询相关的合作券商，试图论证是否存在法律漏洞或操作模式供相关人员实现节税。

现就这方面情况阐述如下：&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

1、公司转让上市公司限售股。

&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

（1）公司转让自有限售股&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

1）解禁期满前转让&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

a. 转让双方办理股权过户并结算的，转让方收入应并入公司收入缴纳企业所得税。

&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

b. 只签订股权转让协议，未办理过户，转让方在期满后销售并结算，按原转让协议将溢价还给受让方时不再纳税，但前提是全部减持收入应并入公司缴纳企业所得税。

。

&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

p&gt ;

【广商见解】：&lt ;

/p&gt ;

&lt ;

> ;  
股权是否过户直接影响纳税时间，如果金额较大，税额时间成本价值较高，转让双方需以最低税负原则为由选择b方案操作。

< ;  
< ;

> ;  
部分地区以地税分成部分部分退回为诱耳，吸引部分限售股转到该地进行减持。

< ;  
< ;

> ;  
2) 解禁期满后转让< ;  
< ;  
> ;  
全部减持收入并入公司收入缴纳企业所得税。

< ;  
< ;

> ;  
【广商见解】 : < ;

< ;  
< ;

> ;  
1、 公司是否选择在主业亏损期减持？ < ;

< ;  
< ;

> ;  
2、  
部分地区以地税分成部分部分退回为诱耳，吸引部分限售股转到该地进行减持。

< ;  
< ;

> ;  
(2) 公司转让代个人持有限售股< ;

< ;  
< ;

> ;

1) 转让后再分

全部减持收入需缴纳企业所得税，但转付给个人时无需再代扣代缴个人所得税。

2) 划转个人后再转让

依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，将代持股票划入个人账户的，公司不作为转让收入缴纳企业所得税。

【广商见解】：

1) 与2) 两种方法的税负不同，原因是企业所得税税率与个人所得税率成在5%的差距。

存在人为的操作空间，原因是限售股转让往往都是超大数额。

即使5%也是巨大的。

2、个人转让上市公司限售股

(1) 证券机构技术和制度准备完成前形成的限售股

按照股改限售股股改复牌日收盘价，或新股限售股上市首日收盘价计算转让收入，计算预扣预缴个人所得税额。

实际减持时再清算。

（包括减持价与预缴价之间的补（退）手续）&lt;

/p&gt;

&lt;

p&gt;

（2）证券机构技术和制度准备完成后新上市公司的限售股。

&lt;

/p&gt;

&lt;

p&gt;

以实际减持时取得的收入缴纳个人所得税。

不采取预缴方法。

&lt;

/p&gt;

&lt;

p&gt;

【广商见解】：&lt;

/p&gt;

&lt;

p&gt;

第（1）种情形，如经测算后有退税时，及时进行清算，以免误了退税时机得不到退税。

&lt;

/p&gt;

&lt;

p&gt;

&lt;

/p&gt;

## 七、转让限售股所得的个税应该怎样计算

个人减持限售股，是依法按财产转让，征收20%的个税，这是《关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税[2009]167号）文的明确规定。

但是，限售股的持有还有另外一种方式，即企业代个人持有的限售股。国家税务总局2022年7月7日下发《关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告2022年第59号），明确企业代个人持有的限售股减持并缴纳企业所得税后，转交给实际所有人时不再需要缴个税。通知由本月1日起实施。

39号文明确了这部分限售股减持的纳税规定：因股权分置改革造成原由个人出资而由企业代持有的限售股，企业在转让时未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。

企业完税后，将限售股转让收入余额转付给实际所有人时，实际所有人不再需要纳税。

## 八、限售股的征税问题

一是解决收入分配不公的矛盾。

2005年股权分置改革后，股票市场不再有非流通股和流通股的划分，只有限售流通股与非限售流通股之别，限售流通股解除限售后都将进入流通。

这些限售股都不是从上市公司公开发行人和转让市场上取得的，成本较低，数量较大，解禁后在二级市场转让，获益很高，却与个人投资者从上市公司公开发行人和转让市场购买的上市公司股票转让所得一样享受个人所得税免税待遇，加剧了收入分配不公的矛盾，社会反应比较强烈。

二是解决政策不平衡问题。

根据现行税收政策规定，个人转让非上市公司股份所得、企业转让限售股所得都征收所得税，个人转让限售股与个人转让非上市公司股份以及企业转让限售股政策存在不平衡问题。

此次纳入征税范围的限售股包括：（一）股改限售股，即上市公司股权分置改革完成后股票复牌日之前股东所持原非流通股股份，以及股票复牌日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股。

（二）新股限售股，即2006年股权分置改革新老划断后，首次公开发行股票并上市的公司形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股。

（三）其他限售股，即财政部、税务总局、法制办和证监会共同确定的其他限售股。关于限售股的范围，在具体实施时，由中国证券登记结算公司通过结算系统给予锁定。

关于个人转让限售股征收所得税问题（一）征收起始日：经国务院批准，自2022年1月1日起，对个人转让上市公司限售股取得的所得征收个人所得税。

（二）征收税率：按照“财产转让所得”，适用20%的比例税率征收个人所得税。

(三) 限售股界定：三部委关于个人转让限售股征收所得税通知（简称为本通知）所称限售股包括：1。

上市公司股权分置改革完成后，股票复牌日之前股东所持原非流通股股份，以及股票复牌日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下统称股改限售股）；

2。  
2006年股权分置改革新老划断后，首次公开发行股票并上市的公司形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股（以下简称新股限售股）；

3。  
财政部、税务总局、法制办和证监会共同确定的其他限售股。

## 九、企业在限售股解禁前转让限售股，如何征税？

展开全部 答：根据《国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》2022年第39号公告规定，企业在限售股解禁前将其持有的限售股转让给其他企业或个人（以下简称受让方），其企业所得税问题按以下规定处理：（一）企业应按减持在证券登记结算机构登记的限售股取得的全部收入，计入企业当年度应税收入计算纳税。

（二）企业持有的限售股在解禁前已签订协议转让给受让方，但未变更股权登记、仍由企业持有的，企业实际减持该限售股取得的收入，依照本条第一项规定纳税后，其余额转付给受让方的，受让方不再纳税。

## 参考文档

[下载：企业转让上市公司限售股如何缴税.pdf](#)

[《拍卖股票多久能卖》](#)

[《股票k线看多久》](#)

[《农业银行股票一般持有多久分红》](#)

[《股票发债时间多久》](#)

[下载：企业转让上市公司限售股如何缴税.doc](#)

[更多关于《企业转让上市公司限售股如何缴税》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/store/42077221.html>