

# 科创板上市企业如何缴纳税款——公司出售持有的上市公司原始股，都需要缴纳哪些税？-股识吧

## 一、PPP各阶段如何缴纳增值税

答：1、项目公司设立阶段，建筑业企业作为投资方，项目公司作为被投资方，如果以货币出资，双方都不涉及增值税的问题；如果以非货币性资产出资，建筑业企业属于销售资产，项目公司属于购买资产，双方按照现行政策计算缴纳增值税或者抵扣进项税额。

注意的点：项目公司应在设立时即申请登记为一般纳税人，项目公司成立之前发生的费用，应先取得收据，待税务登记完成之后，再开具发票。

2、基础设施建造阶段，建筑业企业作为基础设施的承包方，属于向项目公司提供建筑服务，按照现行政策计算缴纳增值税。

项目公司作为基础设施的建设方，建造过程中进项税额的抵扣应考虑两个因素。

一是，如果项目公司将建造成本以金融资产或无形资产核算，其进项税额可以一次性抵扣。

二是，如果基础设施投入运营以后，全部运营收入适用免税政策或选用简易计税方法计税的，已抵扣的进项税额需要转出。

3、项目公司投入运营以后，使用者付费部分以及自政府收取的年度运营成本补偿部分，统一按照应税行为的适用税目计算缴纳增值税；自政府收取的项目建设成本补偿部分(含融资费用)，建议统一按照「销售不动产」计算缴纳增值税。

运营期间发生的维护成本，符合条件的进项税额可以抵扣。

运营期间建筑业企业自项目公司分回的投资收益，不属于增值税的征收范围。

4、运营期满，项目的移交方式有两种：一是项目公司整体移交，也就是建筑业企业将所持有项目公司的股权移交给政府，项目公司继续存在，这种情况下，项目公司只是被移交的标的，本身没有发生任何应税行为，不涉及增值税。

建筑业企业作为项目公司的股东，相当于无偿转让项目公司的股权，而非上市公司的股权转让，也不属于增值税的征收范围。

二是项目设施移交，也就是项目公司将项目设施无偿移交给政府，之后项目公司进入清算环节，这种情况下，项目公司移交的以实物形式表现的资产，其所有权并不属于项目公司，也就是说项目公司未发生增值税上的销售行为，因而无需缴纳增值税。

项目公司清算之后，向建筑业企业分配的非货币性资产，属于增值税征收范围的，需要计算缴纳增值税

## 二、公司出售持有的上市公司原始股，都需要缴纳哪些税？

需要交

## 三、怎样才知上市公司1年应交多少税费？

看资产负债表应交税费，利润表营业税金及附加，所得税费用

## 四、个人转让新三板挂牌企业股票如何缴纳个人所得税

根据国家税务总局发布的《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2022年第67号）规定，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”缴纳个税。

首先，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”，这是我国关于公司股权转让的基础性规定，而新三板挂牌公司由于涉及到公众公司及股份限售等特殊情况存在一些特殊的规定。

一、限售股解禁后出售的情况根据《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]的规定，自2022年1月1日起，对个人转让限售股取得的所得，按照“财产转让所得”，适用20%的比例税率征收个人所得税。

限售股，包括：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。

根据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发〔2022〕49号），“市场建设中涉及税收政策的，原则上比照上市公司投资者的税收政策处理”。

因此挂牌公司的自然人投资者在转让挂牌公司的股份时需按照财产转让所得的20%缴税（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）。

二、非限售股出售情况根据《关于个人转让股票所得继续暂免征收个人所得税的通知》（财税字[1998]61号）规定，为了配合企业改制，促进股票市场的稳健发展，经报国务院批准，从1997年1月1日起，对个人转让上市公司股票取得的所得继续暂免征收个人所得税。

挂牌公司的股票转让所得如何缴税呢，根据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发〔2022〕49号），“市场建设中涉及税收政策的，原则上比照上市公司投资者的税收政策处理”。

因此，如果新三板挂牌公司的自然人股东出售的是非限售的股份，免征个人所得税。

该部分股份包括自始未被限售或者限售解禁后已经转让过的股份。

三、何地缴纳个人所得税问题根据《股权转让所得个人所得税管理办法》第十九条的规定“个人股权转让所得个人所得税以被投资企业所在地地税机关为主管税务机关。

”也就是说，股权转让所得纳税人需要在被投资企业所在地办理纳税申报。

## 五、红股怎么扣税，由谁缴纳税款

红股股东不缴税，要缴也是上市公司缴

## 参考文档

[下载：科创板上市企业如何缴纳税款.pdf](#)

[《厦门国贸是什么板块股票》](#)

[《鉴证咨询业务按什么交印花税》](#)

[《更换基金安全吗》](#)

[《合约是什么意思》](#)

[《广发优质生活混合基金现在可以买吗》](#)

[下载：科创板上市企业如何缴纳税款.doc](#)

[更多关于《科创板上市企业如何缴纳税款》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/subject/33721363.html>