

# 什么是股权转让所得股权转让是什么概念？-股识吧

## 一、股权转让是什么概念？

股权转让是一种融资行为，转让者将持有的股权变成可用资金。

## 二、股权转让所得是什么意思

股权转让所得是指股权转让价减除股权成本价后的差额。

股权转让价是指股权转让人就转让的股权所收取的包括现金、非货币资产或者权益等形式的金额。

如被持股企业有未分配利润或税后提存的各项金额等，股权转让人随股权一并转让该股东留存收益权的金额，不得从股权转让价中扣除。

## 三、什么是股权转让？

展开全部不矛盾，你说的是两种行为，第一种是股权转让，第二种是撤资行为。

举个例子：A、B公司共同投资成立M公司，A出资4000万元，占M公司股份的40%，B出资6000万元占M公司的60%股份，2022年A将其股份作价12000万元全部转让给B，股权转让完成后，M公司成为B公司的全资子公司。

截止股权转让前，M公司的未分配利润为5000万元，盈余公积为5000万元。

计算A公司股权转让所得应缴纳企业所得税。

（税二78页单选7和344页单选2。

课件中也有相应题目修改过。

）分析：本题指的是转让股权。

规定：股权转让所得是指股权转让价减除股权成本价后的差额。

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。

所以计算企业所得税=（12000-4000）\*25%=2000（万元）。

另一做法：改成撤资。

投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；

相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；

其余部分确认为投资资产转让所得。

相当于被投资企业累计盈余公积和累计未分配利润按减少实收资本比例计算的部分： $(5000+5000) \times 40\% = 4000$ （万元），这部分应确认为股息所得，是免税的，投资资产转让所得 $=12000-4000-4000=4000$ （万元），投资资产转让所得缴纳企业所得税=计算略。

## 四、股权转让所得应缴税额是什么

股权转让所得应缴税1、区分股权转让主体是企业法人还是自然人。

2、企业法人股权转让涉及财产转移书据印花税，税率为万分之五，溢价转让所得应缴企业所得税，折价转让不得低于企业净资产。

3自然人股权转让涉及财产转移书据印花税，税率为万分之五，溢价转让所得应缴个人所得税，折价转让不得低于企业净资产。

## 五、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、假设两年甲公司未现实现利润，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，就是应纳所得税。

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。

## 六、如何计算股权转让所得？股权成本价都包括什么？

《国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知》（国税函[2009]698号）第三条规定：“股权转让所得是指股权转让价减除股权成本价后的差额。

股权转让价是指股权转让人就转让的股权所收取的包括现金、非货币资产或者权益等形式的金额。

如被持股企业有未分配利润或税后提存的各项基金等，股权转让人随股权一并转让该股东留存收益权的金额，不得从股权转让价中扣除。

股权成本价是指股权转让人投资入股时向中国居民企业实际交付的出资金额，或购买该项股权时向该股权的原转让人实际支付的股权转让金额。

”

## 参考文档

[下载：什么是股权转让所得.pdf](#)

[《上市后多久可以拿到股票代码》](#)

[《股票亏钱多久能结束》](#)

[《启动股票一般多久到账》](#)

[下载：什么是股权转让所得.doc](#)

[更多关于《什么是股权转让所得》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/73585293.html>