

千聊直播间

直播间介绍

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

每周2次，每次一小时左右 内容包括：税务课程、财务课程
直播免费，回放为会员专享

财务第一教室

财务第一教室，是国内领先的财税学习平台

课程包括，“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

满足财务人需要，服务120多万用户。

公司成立10年，始终不忘初心，打造质量、踏实低调、不挣暴利、真诚待人，为财务人创造价值！



详情扫描二维码咨询免费课程

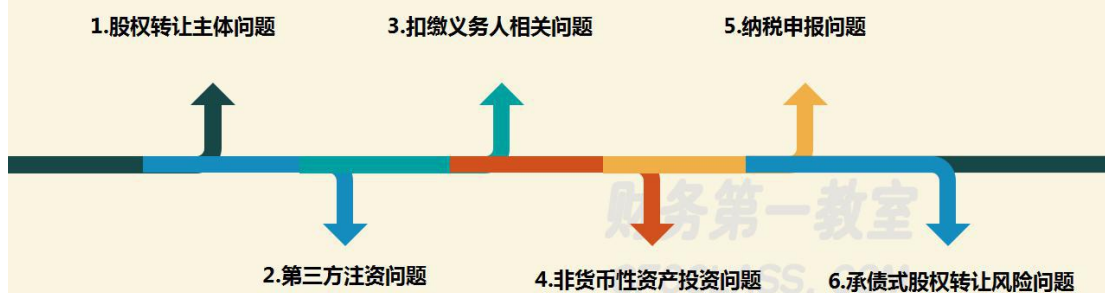


股权转让个人所得税热点问题解析

主讲人：徐晓琳老师

Tel: 400-600-2148

Web: www.cfoclass.com



- 01 《个人所得税法》
- 02 《个人所得税法实施条例》
- 03 《国家税务总局关于发布<股权转让所得个人所得税管理办法（试行）>的公告》
（国家税务总局公告2014年第67号）
- 课前导入：
政策梳理



PART 01

股权转让主体问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

股权转让主体问题



国家税务总局公告2014年第67号第二条：

本办法所称股权是指**自然人股东**（以下简称个人）投资于在**中国境内**成立的企业或组织（以下统称被投资企业，**不包括个人独资企业和合伙企业**）的股权或股份。

《公司法》

有限责任公司：股权——**股权转让**

股份有限公司：股份——**股份转让**



合伙企业股权转让如何处理？

1. 合伙企业是否需要
缴纳企业所得税？

01

2. 合伙企业的纳税
义务人是谁？

02

3. 合伙企业的转让
股权所得如何纳税？

03

4. 转让合伙企业份额
如何处理？

04

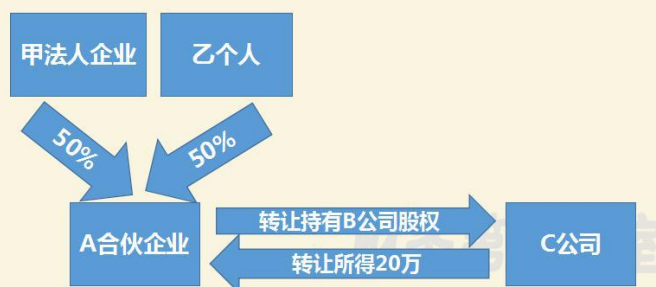


税企争议焦点：

合伙企业股权转让，对于个人投资者而言，按照“生产经营所得”纳税还是按照“财产转让所得”纳税？

财务第一教室
CFOCLASS.COM





问题：A合伙企业、甲企业和乙个人该分别如何纳税？

延伸问题：合伙企业的股息红利所得如何纳税？



目前有两种观点：

第一种观点：

对于转让**全部份额**的情况：

不存在转让份额问题，应该是分为**退伙**和**入伙**两个动作处理，**对退伙进行清算**。



第二种观点：**按照财产转让处理**

《合伙企业法》第二十二条：除合伙协议另有约定外，合伙人向合伙人以外的人**转让**其在合伙企业中的**全部或者部分财产份额时**，须经其他合伙人一致同意。

第二十四条：合伙人以外的人依法受让合伙人在合伙企业中的财产份额的，经修改合伙协议即成为合伙企业的合伙人，依照本法和修改后的合伙协议享有权利，履行义务。



PART 02

第三方注资问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

某企业净资产1000万元，原有股东B、C2人，每人持股50%，实收资本500万元。



情形一：

A某注资1000万元，企业实收资本变为1200万元，资本公积300万元，原股东持股各变为30%，A某持股40%。是否属于股权转让？



情形二：

假如A出资300万元，获得40%股权呢？（实收资本变为800万元）



情形三：

假如A未出资获得40%股权呢？（实收资本不变）

情形一：

	净资产（A注资前）	净资产（A注资后）	要不要征税？
A	0	800	
B	500	600	
C	500	600	



情形二：

	净资产（A注资前）	净资产（A注资后）	要不要征税？
A	0	520	
B	500	390	
C	500	390	



情形三：

	净资产（A获得股权前）	净资产（A获得股权后）	要不要征税？
A	0	400	
B	500	300	
C	500	300	



PART 03

扣缴义务人相关问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

01 ▶ 国家税务总局公告2014年第67号第五条：

个人股权转让所得个人所得税，以**股权转让方**为纳税人，以**受让方**为扣缴义务人。

02 ▶ 国家税务总局公告2014年第67号第十九条：

个人股权转让所得个人所得税以**被投资企业所在地**税务机关为主管 税务机关。



财务第一教室
CFOCLASS.COM

限售股扣缴义务人和个税申报地有何规定？

《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）

限售股转让所得个人所得税，以**限售股持有者**为纳税义务人，以**个人股东开户的证券机构**为扣缴义务人。限售股个人所得税由**证券机构所在地**主管税务机关负责征收管理。

“ 鹰潭模式”



CFOCLASS.COM



享受非上市公司股权激励递延纳税优惠政策股权转让的扣缴义务人和个税申报地有何规定？

举例：

A企业为境内居民企业（非上市），实施股权激励计划，且享受递延纳税政策。王某为其员工，2021年8月以600万元转让A企业30万股给B企业，其中，优先转让递延纳税的股票25万股，转让非递延纳税的股票5万股。递延纳税部分应纳个人所得税额为90万，非递延纳税部分应纳个人所得税额为9万。

问：递延纳税和非递延纳税部分股权扣缴义务人和个税申报地相同吗？



CFOCLASS.COM

股权激励相关规定：企业实施股权激励，以**实施股权激励企业**为个人所得税扣缴义务人，**实施股权激励企业**所在地申报纳税。

	扣缴义务人	个税申报地
递延纳税股权90万	A	A
非递延纳税股权9万	B	A



PART 04

非货币性资产投资问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

案例导入：

全面“营改增”后，某自然人取得一处房产，以原值400万元作价900万出资入股到B企业，换取B企业800万股权（占B公司20%股权）和100万资本公积，该房产市场价为1000万元（不含税价）。

房屋原值	400万
房屋对应企业净资产	900万 (800万股权+100万资本公积)
房屋市场价	1000万



案例导入：

争议焦点：

1. B企业取得该股权时，股权原值是多少？
900万还是1000万？

2. 转增股本的纳税处理？

税收筹划：分期缴税政策

延伸思考：

若B企业今年效益非常好，打算在年末以未分配利润1000万元转增股本。转增股本后，该自然人的股权原值又该如何确认？



PART 05

纳税申报问题



财务第一教室
CFOCLASS.COM

纳税申报问题

国家税务总局公告2014年67号第二十条：

具有下列情形之一的，扣缴义务人、纳税人应当依法在次月15日内向主管税务机关申报纳税：

- （一）受让方已支付或部分支付股权转让价款的；
- （二）股权转让协议已签订生效的；
- （三）受让方已经实际履行股东职责或者享受股东权益的；
- （四）国家有关部门判决、登记或公告生效的；
- （五）本办法第三条第四至第七项行为已完成的；
- （六）税务机关认定的其他有证据表明股权已发生转移的情形。



财务第一教室

问题一

部分支付款项
如何申报？



问题二

个人股权转让协议签
订生效纳税申报？
和企业所得税申报
纳税有何不同？

PART 06

承债式股权转让风险问题





- ❖ 文件依据：
- ❖ 《国家税务总局关于股权转让收入征收个人所得税问题的批复》
(国税函[2007]244号)



财 务第一教室

案例导入

案例

A公司持有B公司100%股权。转让日，B公司总资产5000万元，负债2500万元。双方约定：A公司将持有B公司100%股权转让给C公司，股权转让价5000万元，同时约定转让日前B公司债务归A公司承担。



存在风险



1、原股东A公司税务风险:

虚增股权转让价格

个税：国税函2007 244号

企税：目前未做具体规定



2、目标企业C公司税务风险

债务豁免



回避方式



1、尽量回避该方式转让



2、合同里必须注明



3、改变股权交易结构和模式



股权转让个人所得税热点问题：



感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-600-2148

