代理海南合伙企业注册操作指引

产品名称	代理海南合伙企业注册操作指引
公司名称	深圳合泰企业咨询服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	海南 深圳 横琴 宁波均有办公场所
联系电话	13530180825

产品详情

七、税务机关会怎样核定股权转让收入？

首要的，也是最主要的核定方法就是“ 净资产核定法 ”。也就是股权转让收入按照每股净资产或股权对应的净资产份额核定。

如果被投资企业的土地使用权、房屋、房地产企业未销售房产、知识产权、探矿权、采矿权、股权等资产占企业总资产比例超过20%的，主管税务机关可参照纳税人提供的具有法定的中介机构出具的资产评估报告核定股权转让收入。

举例来说，如果被转让企业的净资产是2000万元，个人股东转让50%的股份，转让合同价格是800万元，税务机关是不认可的，需要按1000万元核定转让收入。另外如果该企业的资产总额中房屋的比例是30%，那么还需要参考中介机构出具的评估价，很可能评估价大于入账价，如果按评估价算下来企业净资产是3000万元，那么转让50%的股份，转让收入会核定为1500万元。

八、股权的原值该如何确定？

股权原值的确定根据取得股权的方式不同，分别按照以下原则进行确定：

（一）直接购买的，股权原值为购买价加上合理的税费。

（二）以非货币性资产取得的股权，股权原值为该项非货币性资产投资入股时税务机关认可或核定的价格加上合理的税费。

（三）无偿取得的股权，具备合理理由的，股权原值为合理费用加上原持有人取得股权时支付的对价。所谓的合理理由是指继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人的情形。

举例来说：父亲投入100万元取得股权，无偿转让给儿子，儿子取得股权时花费了2万元的相关费用。儿子再以500万转让股权的时候，可以扣除的股权原值是102万。

（四）被投资企业以资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本，个人股东已依法缴纳个人所得税的，股权原值为转增额加上合理的税费。

请注意：缴了税，可以作为成本扣除；没有缴税就不能作为成本扣除。

（五）除以上情形外，由主管税务机关按照避免重复征收个人所得税的原则合理确认股权原值。

举例：A公司的个人股东张三将其持有的A公司股权转让给李四，转让价是3200万元，已办理工商登记。如果税务局认为价格不公允，调整计税价为10000万元。问：李四以后再卖A公司股权，计算个税时，如果不考虑合理费用，成本是按当时购买股权时支付的股价3200万元扣除，还是按照计税价10000万元扣除？

答复：股权转让人已被主管税务机关核定股权转让收入并依法征收个人所得税的，该股权受让人的股权原值以取得股权时发生的合理税费与股权转让人被主管税务机关核定的股权转让收入之和确认。应该按10000万元扣除。

九、应该什么时候缴纳税款？

扣缴义务人、纳税人应当在下列行为发生的次月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）股权被强制过户、对外投资、抵债等非货币性交易且交易行为已完成。

（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。

请注意：上述任何一个条件符合均构成个人所得税的纳税义务发生时间。

十、应该在什么地方缴纳个人所得税？

请注意：纳税地点不是纳税人所在地，也不是扣缴义务人所在地，而是被投资企业所在地的税务机关。