

股权转让税收难点解析和节税方略

(1-2 天)

【课前导读】

公司要到新三板挂牌、到沪深两个交易所上市，必须要将有限公司改制为股份有限公司，这一改制过程通称为“股改”。“股改”过程中，个人所得税成为不少投资者特别是实际控制人必须面对的实质问题。与现金分红自然人股东取得货币资金不同的是，有限公司留存收益、资本公积转化为股份有限公司股本或资本公积金时，自然人股东并没有取得货币资金，要缴个人所得税就要个人另掏腰包，一次要掏几十万、上百万元甚至上千万元，这对绝大多数人来说是难以承担的，去借款来缴税也让大多数人不可接受。因此，股改变成了实实在在的“技术活”。

企业财税人员如何做好“技术活”，股权转让行为是否要纳税、要纳哪些税、如何计算缴纳，不少纳税人在发生该行为时容易

疏忽，以致付出不必要的纳税成本。因此掌握股权转让税收政策，作出正确的涉税处理，是年末岁尾企业财税人员必须予以高度重视的问题。

【课程特色】

本课程运用大量的案例分析，将实战操作和与政策解读紧密结合，针对股权转让涉税处理实务中普遍存在的难点问题进行了深入的分析，并就如何防范股权转让涉税风险、节约税收成本提出了应对建议，旨在使学员全面掌握股权转让涉税业务及税收规划技能。

【培训收益】

- 1、了解股权转让税务管理的趋势、把握股权转让的总体税负
- 2、掌握个人股东转让企业股权的个人所得税实务操作技能。
- 3、掌握法人股东转让企业股权的一般性税务处理和特殊性税务处理方法。

4、掌握股权转让税收政策的基本适用规则，厘清股权转让税务规划思路。

【课程大纲】

一、股权转让税务管理概述

- 1.关注：“股权激励”个税新政的 10 项重大变化
- 2.1 分钱交易股权，可能埋下“不定时炸弹”
- 3.特殊的股权激励，特别的个税
- 4.股权激励税负降低 10%—20%
- 5.股权转让怎样确认所得额和纳税时间

二、个人股权转让税收政策难点分析

- 1.如何确认未实缴出资的股权转让原值
- 2.股东向企业借款未还应如何缴个税
- 3.帮您筹划：股息变利息 税负低于 0
- 4.隐名股东：税收法定与实质课税的博弈
- 5.特殊的股权激励 特别的个税
- 6.自然人股东间转让股权的税收筹划

7.股权转让中“个人所得税”风险防范及纳税筹划

8.消失的股权：一次增资运作让近千万资产莫名消失

三、法人股权转让税收政策难点分析

1.采用“售后回购”方式转让股份的税务处理分析

2.重组背后有玄机资产重组代偿债企业所得税处理解析

3.转让加油站土地增值税之争

4.技术成果出资税收筹划卷土重来

5.技术入股可递延纳税

6.技术成果投资入股的税收筹划

四、股权转让节税方略

1.债转股的财务和税务处理

2.“不按股权比例分红”如何进行税务处理？

3.撩开资本公积涉税疑案的神秘面纱

4.警示风险，税务局是怎么发现你的股权激励少缴税了？

5.限售股转让的营业税和增值税：是否征收？如何征收？

6.公司注册资本的“3大”坑，90%的投资人不知道！

7.股权转让、撤资与股权清算

8. 老板交不起 2.5 亿个税重组终止！教你避开税务风险一些坑

9. 私募投资基金：须提防四类税务风险

10. 企业重组 如何巧妙处置资产

11. 资本公积转增股本的个税征免之争

12. 大股东低价或无偿让渡股权用于股权激励无需核定价格

13. 营改增后：无形资产入股是否缴税

14. 注册资本实行认缴制后,企业必须关注的 3 大核算及纳

税问题

15. 非上市公司股权激励可享“双减”优惠

16. 个人投资者从被投资公司获取股利分配纳税技巧

17. 新三板“1 分钱”交易的涉税问题分析

18. 新三板挂牌\股改过程转增股本涉税风险分析

19. 新三板如何设置税务架构与节税筹划

20. 新三板财税核算规范技巧

