

上市公司的所得税怎么控制；上市公司实施股权激励计划的，如何进行企业所得税处理-股识吧

一、如何控制企业所得税

前提条件是合法，在合法的基础上，尽量争取多税前扣除，以达到节税的作用

二、企业所得税具体怎么调？

因为会计核算与税法核算方面存在差异，比如资产与负债的计税基础不一致，会产生纳税差异，在从而产生递延所得税资产与递延所得税负债：1、收入费确认时间上的差异：如会计确认的收入，税法则要求以后分期确认，如税法允许加速折旧，可以多摊费用，而会计一般是采用直线折旧，则费用确认不一样。

2、计算口径的差异，如一些收入会计上则确认为收入，而税法则不允许，有些支出在会计上确认为费用，而税法则不能作为费用扣减，如罚款支出。

3、暂时性差异与永久性差异。

主要永久性差异与暂时性差异项目比较表

| 序号 | 业务内容 | 新准则规定 | 税收法则规定 |
|----|---------------|---|--|
| 1 | 工资性支出 | 除构成资产成本的工资性支出外，允许将以各种形式支付给职工的工资、津贴、奖金计入费用 | 只准按不超过计税工资总额的部分从应税收益中扣除 |
| 2 | 非资本化利息支出 | 业务经营所发生的借款利息支出，均可计入“财务费用”并无利率高低限制 | 向非金融机构借款的利息支出，只能按不高于金融机构同类同期借款利率计算的数额作费用扣除 |
| 3 | 捐赠支出 | 用于公益、救济性捐赠可直接在“营业外支出”列支 | 年底应纳税所得额3%以内的公益性、救济性捐赠方准扣除，且为该种捐赠明确限定范围 |
| 4 | 投资收益 | 会计收益中包括购买国债的利息收入，长短期投资分红等投资收益 | 国债利息免税，长短期投资分红已“先税后分”的，不计入就税收益，“先分后税”和需要补税的，待实现时主入应税收益 |
| 5 | 罚款支出 | 违法违约款和罚没财产损失，在“营业外支出”列支 | 罚款和被罚没财产损失计入就税收益，依法纳税 |
| 6 | 业务招待费开支 | 允许按合法的报销凭证，在费用项目据实列支 | 只准在下列限度内扣除：按年度内发生的业务招待费的60%扣除，并不得超过收入的5‰ |
| 7 | 固定资产折旧、无形资产摊销 | 在规定的使用年限内采用直线法或工作量法折旧、摊销，技术密集型可以采用加速折旧法 | |

除经税务机关批准的技术密集型采用加速折旧外，其余一律不准加速折旧和摊销暂时性差异 8 其他经费计提 按照配比原则，凡能够预计准确金额的费用和损失可以预提，如：借款利息、产品保修费

强调确定性原则，凡费用列支均不得超过税法及有关国家标准

暂时性或永久性差异 9 计提资产减值准备

根据谨慎性原则，资产减值的金额计入当期损益 不考虑谨慎性原则，（除应收帐款按期末余额的0.5%计提的坏帐准备外）不承认资产减值 暂时性差异 10

接受捐赠收益 捐赠收益计入所有都权益（资本公积）不计入会计收益

一律计入应税收益 永久性差异 11 长期待摊费用-开办费

在企业取得首笔营业收入的当期一次性扣减会计收益 年营业收入在1500万以下的，扣除标准不超过0.5%，年营业收入在1500万以上的，扣除标准不超过0.1%

暂时性差异

三、上市公司个人工资所得税怎么扣

所有国内公司对员工个人工资薪金的个人所得税都应按照《个人所得税法》对工资、薪金所得进行代扣代缴，适用税率为5%至45%的九级超额累进税率。

相关税率及速算扣除数详见下图。

四、上市企业高管如何避税的方法都有哪些

根据《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告2022年第18号)规定：“二、上市公司依照《管理办法》要求建立职工股权激励计划，并按我国企业会计准则的有关规定，在股权激励计划授予激励对象时，按照该股票的公允价值及数量，计算确定作为上市公司相关年度的成本或费用，作为换取激励对象提供服务的对价。

上述企业建立的职工股权激励计划，其企业所得税的处理，按以下规定执行：(一)对股权激励计划实行后立即可行权的，上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价值与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

(二)对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件(以下简称等待期)方可行权的。

上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。

在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

(三)本条所指股票实际行权时的公允价值，以实际行权日该股票的收盘价格确定。

..... 四、本公告自2022年7月1日起施行。

”

五、上市公司实施股权激励计划的，如何进行企业所得税处理

对股权激励计划实行以后，需待一定2113服务年限或者达到规定业绩条件内（以下简称5261等待期）方可行权的，上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳4102企业所得税时扣除，在股权激励计划可行权之后，1653上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际支付价格之间的差额及数量，计算确定作为属当年上市公司的工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

六、上市公司实施股权激励计划，企业所得税上应该如何处理

根据《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告2022年第18号)规定：“二、上市公司依照《管理办法》要求建立职工股权激励计划，并按我国企业会计准则的有关规定，在股权激励计划授予激励对象时，按照该股票的公允价值及数量，计算确定作为上市公司相关年度的成本或费用，作为换取激励对象提供服务的对价。

上述企业建立的职工股权激励计划，其企业所得税的处理，按以下规定执行：(一)对股权激励计划实行后立即可行权的，上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价值与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

(二)对股权激励计划实行后，需待一定服务年限或者达到规定业绩条件(以下简称等待期)方可行权的。

上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除。

在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

(三)本条所指股票实际行权时的公允价格，以实际行权日该股票的收盘价格确定。

..... 四、本公告自2022年7月1日起施行。

”

参考文档

[下载：上市公司的所得税怎么控制.pdf](#)

[《股票一般翻红多久》](#)

[《股票开通融资要多久》](#)

[《股票打折的大宗交易多久能卖》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票成交量多久一次》](#)

[下载：上市公司的所得税怎么控制.doc](#)

[更多关于《上市公司的所得税怎么控制》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/article/28122523.html>