

转让上市公司限售股票个税怎么算——个人转让新上市公司限售股如何缴纳个人所得税？-股识吧

一、转让限售股所得的个税应该怎样计算

您好，个人转让上市公司限售股，都要按规定计算所得并依照20%税率缴纳个人所得税。

计算公式：应交所得税 = 规定的收盘价 × 股数 × (1 - 15%) × 20%。

股改限售股按复牌日收盘价计算，新股限售股按上市首日的收盘价计算。

二、企业在限售股解禁前转让限售股，如何征税？

展开全部 答：根据《国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》2022年第39号公告规定，企业在限售股解禁前将其持有的限售股转让给其他企业或个人（以下简称受让方），其企业所得税问题按以下规定处理：（一）企业应按减持在证券登记结算机构登记的限售股取得的全部收入，计入企业当年度应税收入计算纳税。

（二）企业持有的限售股在解禁前已签订协议转让给受让方，但未变更股权登记、仍由企业持有的，企业实际减持该限售股取得的收入，依照本条第一项规定纳税后，其余额转付给受让方的，受让方不再纳税。

三、个人转让新上市公司限售股如何缴纳个人所得税？

根据财政部、国家税务总局《关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知》（财税【2022】108号）规定，个人转让新上市公司限售股的，证券登记结算公司根据实际转让收入和植入证券结算系统的标的限售股成本原值，以实际转让收入减去成本原值和合理税费后的余额，适用20%的税率，直接计算需扣缴的个税额。

合理税费指转让限售股过程中发生的印花税、佣金、过户费等与交易相关的税费。

四、“新三板”限售股转让要交个人所得税吗

为了促进股票市场的稳健发展，我国针对上市公司实施了特殊的税收政策，《关于个人转让股票所得继续暂免征收个人所得税的通知》（财税字[1998]61号）规定：“从1997年1月1日起，对个人转让上市公司股票取得的所得继续暂免征收个人所得税。”

而针对限售股，根据财政部、国家税务总局和证监会联合发布《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》的规定，自2022年1月1日起，对个人转让上市公司限售股取得的所得按20%税率征收个人所得税。

一、新三板公司是上市公司么？“新三板”全称为全国中小企业股份转让系统，根据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发〔2022〕49号）的规定，对其“依法纳入非上市公众公司监管”。

可见，国务院明确将新三板公司界定为“非上市公众公司”，近日，财政部、国家税务总局联合印发《关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2022〕101号）也明确指出，“新三板”（全国中小企业股份转让系统挂牌公司）按照非上市公司股权激励税收优惠政策执行。

二、新三板限售股转让税收政策适用根据特别法优于一般法的原则，针对新三板交易中的涉税事项，如果有明确规定的，适用具体的文件规定；

如果没有明确的规定，根据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》（国发〔2022〕49号），“市场建设中涉及税收政策的，原则上比照上市公司投资者的税收政策处理”。

如果参照上市公司的税收政策，关于限售股的规定，有两个比较具体的文件，《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），以及《关于个人转让上市公司限售股所得征收个税有关问题的补充通知》，明确7种法定情形属于上市公司限售股范畴，需要缴纳个人所得税。

事实上，将新三板界定为非上市公司后，更加符合逻辑的做法是应该直接适用有关股权转让的一般规定，根据国家税务总局发布的《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2022年第67号）的规定，对以下7种情形均征税

- ：（1）出售股权；
- （2）公司回购股权；
- （3）发行人首次公开发行新股时，被投资企业股东将其持有的股份以公开发行方式一并向投资者发售；
- （4）股权被司法或行政机关强制过户；
- （5）以股权对外投资或进行其他非货币性交易；
- （6）以股权抵偿债务；
- （7）其他股权转让行为。

五、 转让限售股 如何缴纳企业所得税

《国家税务总局关于企业转让上市公司限售股有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告2022年第39号）5261第三条规定，企业在限售股解禁前将其持有的限售股转让给其他企业或个人（以下简称受让方），其企业所得税问题按以下规定处理：1.企业应按减持在证券登记结算机构登记的限售股取得的全部收入，计入企业当年度应税收入计算纳税。

2.企业持有的限售股在解禁前已签专订协议转让给受让方，但未变更股权登记，仍由企业持有的，企业实际减持该限售股取得的收入，依照本条属第一项规定纳税后，其余额转付给受让方的，受让方不再纳税。

六、 转让股票所得怎样计算个人所得税

解： 鉴于我国目前证券市场尚不健全，对股票转让所得的计算、征税办法和纳税期限的确认等都需要作深入研究，因此对股票转让所得暂不征收个人所得税。

转让股票所得免征个人所得税，交纳个人所得税0元

七、 转让上市公司限售股如何缴税？

< ;

p> ;

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

最近，不少客户咨询转让限售股是否需纳税的问题，深圳市广商税务师事务所法律研究部就此方面的税收政策进行梳理，并咨询相关的合作券商，试图论证是否存在法律漏洞或操作模式供相关人员实现节税。

现就此方面情况阐述如下：< ;

/p> ;

< ;

p> ;

1、 公司转让上市公司限售股。

< ;

/p>

<

p>

(1) 公司转让自有限售股<

/p>

<

p>

1) 解禁期满前转让<

/p>

<

p>

a. 转让双方办理股权过户并结算的，转让方收入应并入公司收入缴纳企业所得税。

<

/p>

<

p>

b. 只签订股权转让协议，未办理过户，转让方在期满后销售并结算，按原转让协议将溢价还给受让方时不再纳税，但前提是全部减持收入应并入公司缴纳企业所得税

。

<

/p>

<

p>

【广商见解】：<

/p>

<

p>

股权是否过户直接影响纳税时间，如果金额较大，税额时间成本价值较高，转让双方需以最低税负原则为由选择b方案操作。

<

/p>

<

p>

部分地区以地税分成部分退回为诱耳，吸引部分限售股转到该地进行减持。

<

/p>

<

p>

2) 解禁期满后转让<

< /p>
< < /p>
< p>
全部减持收入并入公司收入缴纳企业所得税。

< < /p>
< < /p>
< p>
【广商见解】：< < /p>

< /p>
< < /p>
< p>
1、公司是否选择在主业亏损期减持？< < /p>

< /p>
< < /p>
< p>
2、
部分地区以地税分成部分退回为诱耳，吸引部分限售股转到该地进行减持。

< < /p>
< /p>
< < /p>
< p>
(2) 公司转让代个人持有限售股< < /p>

< /p>
< < /p>
< p>
1) 转让后再分< < /p>
< /p>
< < /p>
< p>
全部减持收入需缴纳企业所得税，但转付给个人时无需再代扣代缴个人所得税。

< < /p>
< /p>
< < /p>
< p>
2) 划转个人后再转让< < /p>

< /p>
< < /p>
< p>

依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，将代持股票划入个人账户的，公司不作为转让收入缴纳企业所得税。

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

【广商见解】：< ;

/p> ;

< ;

p> ;

1) 与2) 两种方法的税负不同，原因是企业所得税税率与个人所得税率在5%的差距。

存在人为的操作空间，原因是限售股转让往往都是超大数额。

即使5%也是巨大的。

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

2、个人转让上市公司限售股< ;

/p> ;

< ;

p> ;

(1) 证券机构技术和制度准备完成前形成的限售股< ;

/p> ;

< ;

p> ;

按照股改限售股股改复牌日收盘价，或新股限售股上市首日收盘价计算转让收入，计算预扣预缴个人所得税额。

实际减持时再清算。

(包括减持价与预缴价之间的补(退)手续)< ;

/p> ;

< ;

p> ;

(2) 证券机构技术和制度准备完成后新上市公司的限售股。

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

以实际减持时取得的收入缴纳个人所得税。

不采取预缴方法。

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

【广商见解】 : < ;

/p> ;

< ;

p> ;

第（1）种情形，如经测算后有退税时，及时进行清算，以免误了退税时机得不到退税。

< ;

/p> ;

< ;

p> ;

< ;

/p> ;

参考文档

[下载：转让上市公司限售股票个税怎么算.pdf](#)

[《指数型股票有哪些代码》](#)

[《医药器材股票有哪些》](#)

[《苹果笔记本怎么下载同花顺炒股》](#)

[《割肉后股票怎么涨的》](#)

[《万联证券怎么销户》](#)

[下载：转让上市公司限售股票个税怎么算.doc](#)

[更多关于《转让上市公司限售股票个税怎么算》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/64796568.html>