

限制性股票企业所得税怎么处理_限售股转让企业所得税有多少？-股识吧

一、请教企业股权投资所得的税务处理

14楼说的没错

二、关于企业所得税账务处理？

会计制度和会计准则经过了几次大的修改，因此，一些老会计养成了一些不良习惯，是不可取得，按照您上述编制的会计分录来看，您是按照现行《企业会计制度》记账的。

会计分录完全正确，只是“应交税金--所得税”科目，改成“应交税金-应交所得税”较妥当。

企业所得税应当计提，计提后才能准确反映“净利润”即：利润总额-所得税-净利润，这是利润表的一个重要指标，也是填报“资产负债表”中“未分配利润”项下的重要依据。

因此，按照现行会计制度和新会计准则要求必须计提所得税。

计提的原始凭证应当为“企业所得税纳税申报表”。

三、关于限制性股票个人所得税缴纳方式哪种好？听说现金交税更好？为什么呢？

因为股票涨跌不同所以还是以现金缴税比较好

四、限售股转让企业所得税有多少？

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》(国家税务总局公告2022年第39号)规定，转让限售股取得收入的企业，为企业所得税的纳税义务人。

限售股转让企业所得税需缴纳盈利的25%企业所得税和20%的个人所得税。对于转让限售股企业所得税的优惠政策，江西地区提供的优惠最佳，包含国税、地税、个人所得税在内，综合税负低至8.77%。而且对于限售股转让企业所得税的公司，还提供非常多的优惠通道，比如：公司迁址后，不需要托管到我市券商营业部，方式灵活，不受条条框框约束等。更详尽的信息和更多关于转让限售股企业所得税的问题，可以百度大昔大渝，业界口碑非常不错。

五、关于长期股权投资的所得税账务处理

公司投资取得的分红不用交企业所得税.借：银行存款 100万
贷：投资收益——长期股权投资 100万

六、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，计算确专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。

七、企业股权投资所得的所得税如何处理？

凡投资方企业适用的所得税税率高于被投资企业适用的所得税税率的，除国家税收法规规定的定期减税、免税优惠以外，其取得的投资所得应按规定还原为税前收益后，并入投资企业的应纳税所得额，依法补缴企业所得税。

被投资企业分配给投资方企业的全部货币性资产和非货币性资产（包括被投资企业为投资方企业支付的与本身经营无关的任何费用），应全部视为被投资企业对投资方企业的分配支付额。

货币性资产是指企业持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产，包括

现金、应收账款、应收票据和债券等。

非货币性资产是指企业持有的货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资等。

被投资企业向投资方分配非货币性资产，在所得税处理上应视为以公允价值销售有关非货币性资产和分配两项经济业务，并按规定计算财产转让所得或损失。

除另有规定者外，不论企业会计账务中对投资采取何种方法核算，被投资企业会计账务上实际做利润分配处理（包括以盈余公积和未分配利润转增资本）时，投资方企业应确认投资所得的实现。

企业从被投资企业分配取得的非货币性资产，除股票外，均应按有关资产的公允价值确定投资所得。

企业取得的股票，按股票票面价值确定投资所得。

（二）企业发生凡符合《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》（国税发[2000]118号）和《国家税务总局关于企业合并分立业务有关所得税问题的通知》（国税发[2000]119号）暂不确认资产转让所得的企业整体资产转让、整体资产置换、合并和分立等改组业务中，取得补价或非股权支付额的企业，应将所转让或处置资产中包括的与补价或非股权支付额相对应的增值，确认为当期应纳税所得。

（三）企业发生凡符合《国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》（国税发[2000]118号）第四条第2款规定转让企业暂不确认资产转让所得或损失的整体资产改组，接收企业取得的转让企业的资产的成本，可以按评估确认价值确定，不需要进行纳税调整。

（四）企业为合并而回购本公司股，回购价格与发行价格之间的差额，属于企业权益的增减变化，不属于资产转让损益，不得从应纳税所得中扣除，也不计入应纳税所得。

八、企业所得税对会务费的扣除是如何规定的？

税法对会务费没有规定相关内容，但税法对会议费的税前扣除作出了相应规定。

根据《企业所得税税前扣除办法》：第五十二条

纳税人发生的与其经营活动有关的合理的差旅费、会议费、董事会费，主管税务机关要求提供证明资料的，应能够提供证明其真实性的合法凭证，否则，不得在税前扣除。

差旅费的证明材料应包括：出差人员姓名、地点、时间、任务、支付凭证等。

会议费证明材料应包括：会议时间、地点、出席人员、内容、目的、费用标准、支付凭证等。

扩展资料：根据《企业所得税税前扣除办法》：第五十四条

纳税人实际发生的合理的劳动保护支出，可以扣除。
劳动保护支出是指确因工作需要为雇员配备或提供工作服、手套、安全保护用品、防暑降温用品等所发生的支出。

第五十五条 纳税人发生的资产盘亏、报废净损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，经主管税务机关审核可以扣除。

纳税人出售职工住房发生的财产损失不得扣除。

根据《中华人民共和国企业所得税法》：第二十二 条 企业的应纳税所得额乘以适用税率，减除依照本法关于税收优惠的规定减免和抵免的税额后的余额，为应纳税额。

 ;

第二十三条 企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照本法规定计算的应纳税额；

超过抵免限额的部分，可以在以后五个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补： ;

（一）居民企业来源于中国境外的应税所得；

 ;

（二）非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

 ;

第二十四条 居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益，外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分，可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额，在本法第二十三条规定的抵免限额内抵免。

参考资料来源：百科-企业所得税税前扣除办法

九、多缴企业所得税如何做分录

????

[?????????????????????.pdf](#)

[????????????????](#)

[????????????????](#)

[????????????](#)

[?????????????????????.doc](#)

