

资产注入上市公司过程中的节税问题怎么解决；企业如何通过收入规避公司所得税-股识吧

一、资产划转如何进行企业所得税处理

企业所得税。

《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》（国家税务总局公告2022年第29号）规定：“企业接收股东划入资产（包括股东赠予资产、上市公司在股权分置改革过程中接收原非流通股股东和新非流通股股东赠予的资产、股东放弃本企业的股权，下同），凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已做实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。

”作为资本金(包括资本公积)处理的，说明该事项属于企业正常接受股东股权投资行为，因此，划入方不能作为收入进行所得税处理，同时应按公允价值确定该项资产的计税基础。

划出方应按照公允价值与计税基础之间的差额确认所得缴纳企业所得税。

但企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，则应按公允价值计入收入总额，计算缴纳企业所得税，同时按公允价值确定该项资产的计税基础。

另据《财政部、国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》（财税〔2022〕109号）规定，对100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转资产，凡具有合理商业目的、不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，资产划转后连续12个月内不改变被划转资产原来实质性经营活动，且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益的，可以选择按以下规定进行特殊性税务处理：1、划出方企业和划入方企业均不确认所得。

2、划入方企业取得被划转资产的计税基础，以被划转资产的原账面净值确定。

3、划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。

《国家税务总局关于资产（股权）划转企业所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2022年第40号）进一步明确：“划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定”，是指划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原计税基础确定；

所称“划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除”，是指划入方企业取得的被划转资产，应按被划转资产的原计税基础计算折旧扣除或摊销。

因此，对你公司将设备划转给全资子公司，凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已做实际处理的，可以选择特殊性税务处理。

选择特殊性税务处理应当向税务机关报备，另外，选择特殊性税务处理，划入方按照原账面净值确认计税基础并折旧扣除，这里的原账面净值并非是指会计账面所反

映的净值，而应当是以原计税基础确定。

二、资产注入到上市公司时，上市公司是不是一分也不用掏呢？只折合股票就可以吗？

也就是说你不一定非得首先取得控股权，但是你必须得保证你的提议等得到股东...
收购控股权和资产剥离、资产注入要同步完成。
你可以先用你的资产跟上市公司的...

三、企业如何通过收入规避公司所得税

合理避税必须要做到合规和合法。

在这个前提下，利用规则节约可节约的税收。

具体方法如下：1、设立独立核算的销售公司提高扣除费用额度根据税法规定，业务招待费、广告费和业务宣传费均是以营业收入作为扣除计算标准的，如果将集团公司的销售部门设立成一个独立核算的销售公司，将集团公司产品销售给分立的销售公司，再由销售公司实现对外销售，这样就增加了一笔营业收入，在整个利益集团的利润总额并未改变的前提下，费用限额扣除的标准可获得一定的提高。

2、业务招待费与会务费、差旅费分别核算在核算业务招待费时，企业应将会务费（会议费）、差旅费等项目与业务招待费等严格区分，不能将会务费、差旅费等挤入业务招待费，否则对企业将产生不利影响。

因为纳税人发生的与其经营活动有关的合理的差旅费、会务费、董事费，只要能够提供证明其真实性的合法凭证，均可获得税前全额扣除，不受比例的限制；

而凭证不全的会务费和会议费只能算作业务招待费。

例如发生会务费时，按照规定应该有详细的会议签到簿、召开会议的文件，否则不能证实会议费的真实性，仍然不得税前扣除。

不能故意将业务招待费混入会务费、差旅费中核算，否则属于逃避缴纳税款。

3、业务招待费与广告宣传费合理转化在核算业务招待费时，企业除了应将会务费（会议费）、差旅费等项目与业务招待费等严格区分外，还应当严格区分业务招待费和业务宣传费，并通过二者间的合理转换进行纳税筹划。

可以考虑将部分业务招待费转为业务宣传费，比如：可以将餐饮招待费改为宣传产品用的赠送礼品。

扩展资料企业所得税是企业税负中的重头税，而业务招待费、广告费和业务宣传费占据企业前期成本开支的一大部分，合理的规避税负是非常必要的。

应交企业所得税=应纳税所得额*税率从公式来看，企业所得税的筹划分为两部分：降低应纳税所得额和降低税率。

要降低应纳税所得额企业一般可多着眼于各种税前扣除情况以及对相关扣除政策的关注等，降低税率便是我们之前讲的区域和行业的选择。

业务招待费、广告费和业务宣传费作为期间费用筹划的基本原则是：需要在遵循相关税法与会计准则的前提下，尽可能加大据实扣除费用的额度，对于有扣除限额的费用应该在上限范围内尽可能提高扣除费用。

参考资料来源：百科-企业所得税

四、以房产作投资或作股权转让应该交哪些税

五、企业上市前需关注哪些税务问题

企业上市之前一般要接受审计和信贷方面的调查，被调查出来的历史问题往往需要处理掉，特别要关注这些遗留历史问题的处理是否合乎税法的相关规定，否则企业无法实现干干净净地上市。

在现实工作当中，我们发现有些企业就是因为一些历史的税务问题延缓了上市的进程，甚至放弃了上市。

比如，2007年东部某省有数十家企业因为股改遗留下来的股东数目太多、产权关系不明晰、土地使用权获取方式不当等问题，而无法通过证监会的审核，最终影响了上市进程。

企业上市前遇到的最重要的税务问题应该是重组中的税务问题。

企业重组可能要涉及股权或者是资产的剥离、转移，在这个过程中必然会涉及税务问题。

这些税务问题很多情况下是一个时间的差异，比如说资产的转移。

资产的转移如果是价值性的转移，那么要在以后的纳税期进行抵扣。

对上市公司来说，如果因为要上市要重组而使得纳税时间点前移的话，对企业的税务压力是相当大的，因此企业在这一点上应该谨慎处理。

在重组过程当中，我们发现有很多律师甚至是注册会计师在整个股权交易过程中都建议客户采用成本价去转移，其实这是不符合税法规定的。

比如某民营企业下属有6家公司，但是这些公司分散在不同的自然人的名下，上市之前必须要把几家公司合并在一起。

在实践当中，我们见到相当多的企业在把自然股权装进上市公司的过程中采用成本价去转让，这是我国税法所不允许的。

为了加强这方面的监管，税务部门和工商部门已经专门发文对转让交易实行共同监管，一旦违规将会遭受很严厉的处罚。

还有转让定价的问题。

在公司经营业务当中，通过分割业务，从而把利润安排在不同的主体当中去的时候会涉及转让定价。

比如一个靠建筑业起家的房地产企业，当面临很重的土地增值税税负时，可能会采取把建筑、设计、装修工程分离出去，从而把利润放到建筑公司、设计公司当中。需要注意的是，企业在进行这些安排时，必须符合公平交易的原则，并经得起税务机关的评估和检查。

另外，一些企业选择在海外上市前，为了规避更多的监管，很多企业会选择搭建一个跨境的公司架构的安排。

这些安排因为牵涉跨境国家或地区的税收利益而可能面临反避税调整。

因此，这些企业不仅要关注本国的税法，还要关心国际税务问题。

特别是新企业所得税法实施以后，我国对跨境非经营企业的管理越来越严格，企业传统的搭建跨境多层结构来间接规避实际运营主体公司的所得税的方法，在新税法中已经受到了严格的约束，最近一两年已有相当多的案例。

企业应该引以为鉴，多多关注新企业所得税法中关于纳税调整的相关规定。

基于上述原因，企业在上市之前首先应当选择一个资深的财税中介机构，对企业进行整体的税务健康检查，对企业以前的税务风险进行清理。

然后跟中介机构的律师、注册会计师或注册税务师就重组问题进行深入的沟通交流，设计最优的公司架构，让企业的税负降到最低，运营效果达到最佳。

六、企业所得税纳税筹划中存在的问题以及解决方法有哪些？最好能提供文献资料。

一、企业所得税纳税筹划中存在的问题：(一)税收制度不够完善对于任何项目来说，如果制度不完善，都会出现很多的问题。

我国的企业所得税纳税筹划也是如此。

我国政府对于企业所得税纳税筹划的制度不够细致，我国现行税法体系有按税种设立的税收实体法和税收征管法等构成，单行法地位平行、排列松散，影响了税法的整体效力。

(二)纳税筹划风险不够细致从当前我国纳税筹划的实际情况看，纳税人在进行纳税筹划过程中都普遍认为，只要进行纳税筹划就可以减轻纳税负担，增加自身收益，而很少甚至根本不考虑纳税筹划的风险。

其实，纳税筹划作为一种计划决策方法，本身也是有风险的。

首先，纳税筹划具有主观性。

其次，纳税筹划存在着征纳双方的认定差异。

也就是说，即使是合法的纳税筹划行为，结果也可能因税务行政执法偏差而导致纳税筹划方案行不通。

(三)涉税人员水平不高企业所得税纳税筹划在我国起步较晚，对于目前来说，还没有专业的税务筹划师、税务精算师等专业队伍，这严重影响了我国的纳税筹划工作，同时，涉税人员水平距离发达国家还有较大的距离。

二、提高企业所得税纳税筹划的策略针对以上问题：得出了以下提高企业所得税纳税筹划的策略方法：(一)强化管理，规范行为加强管理，规范行为是企业进行一切事物的重要环节。

纳税筹划也不例外。

只有加强管理，规范行为，将会计资料规范整齐，资料齐全，才能更加广泛的进行纳税筹划，才能降低纳税筹划的成本。

同时，必须在税法规定并且合法的前提下进行筹划，才更加有利于纳税筹划工作。

(二)规避纳税筹划的风险规避纳税筹划的风险要做到以下几点：第一：研究掌握法律规定和充分领会立法精神，准确把握纳税政策内涵；

第二：充分了解当地税务征管的特点和具体要求，使纳税筹划行为能得到当地税务机关的认可；

第三：聘请纳税筹划专家，提高纳税筹划的权威性和可靠性。

因此，对于那些综合性的、与企业全局关系较大的纳税筹划业务，最好还是聘请纳税筹划专业人士(如注册税务师)来进行，从而进一步降低纳税筹划的风险。

(三)定期培训税收筹划人才企业所得税税收筹划是一个高层次的理财活动，高素质的人才是其成功的首要条件。

原因在于：(1)税收筹划人员要精通国家税法及会计法规，并时刻关注其变化；

(2)税收筹划人员要了解企业的外部市场、法律环境等等，同时熟悉企业自身的经营状况；

(3)税收筹划还必须具有一定的实际业务操作水平。

因此，要不断的加强企业所得税纳税筹划人的水平，定期进行培训工作，对于一些筹划方面的新知识能够做到尽快掌握。

七、以房产作投资或作股权转让应该交哪些税

1.税法规定：以房产或土地使用权作为投资，共享利润、共担风险的，在投资的时候免征营业税和土地增值税。

相应地，免征了营业税，自然就免征了城建税和教育费和附加。

你在取得股权的时候，也不用交个人所得税，以后分红的时候就要交个人所得税。

2.你将取得的股权再卖出去，也不用缴纳营业税，但要缴个人所得税。

注：以上情况只是假定你以个人身份向非房地产企业投资；
如果你向房地产企业投资，则要交土地增值税。
如果你本身是房地产企业，以房产向其他企业投资入股，也需要交土地增值税。
即是说，在投资双方中，只要其中一方是房地产企业，就要交土地增值税。
但有一点你要清楚，‘共享利润，共担风险’的概念，如果你投资入股后，是收取固定收益的，就不符合这个条件，以上所述及能免征的税就要计征。

参考文档

[下载：资产注入上市公司过程中的节税问题怎么解决.pdf](#)

[《股票合并后停牌多久》](#)

[《退市股票确权申请要多久》](#)

[《认缴股票股金存多久》](#)

[《股票盘中临时停牌多久》](#)

[《股票st到摘帽需要多久》](#)

[下载：资产注入上市公司过程中的节税问题怎么解决.doc](#)

[更多关于《资产注入上市公司过程中的节税问题怎么解决》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/store/36628434.html>