



股权转让个人所得税 申报流程及注意事项

丹税便民工作室
2025年2月

目录

Contents

01

股权转让个人所得税申报流程概述

02

关键要素

03

电子税务局扣缴端申报流程

04

填报信息审核校验

1

申报流程概述

>>> 一、股权转让个人所得税申报流程概述

股权转让操作流程

① 纳税人进行股权转让申报（按笔数计算）

- 线上扣缴端申报 — 收到纳税人变更信息，第一时间对接纳税人宣传辅导工作机制和大约等待时限（初步定为7个工作日），并告知属地质检部门受理电话
- 线下办税服务厅申报 — 纳税人到办税服务厅办理时，宣传辅导现行股权转让工作机制和大约等待时限（初步定位7个工作日），并告知属地质检部门受理电话

② 形成初审数据(2个工作日收到审核数据, 3个工作日完成审核任务)

- 审核表内、标间逻辑关系
- 补充完善股权转让相关信息
 - 出让方信息
 - 受让方信息
 - 被投资企业注册资本 — 与金三系统数据进行比对

③ 省局审核（约2个工作日完成审核）

- 基层局审核通过 — 工商部门通过数据扫描接收信息并告知下属工商部门
 - 基层局审核不通过，省局依然可以收到不通过信息，并向基层局再次下发不通过通知
 - 省局审核通过
 - 省局审核不通过
 - 数据逻辑关系错误 ①
 - 注册资本有误
 - 有涉税风险 — 省局下发转办单
- 省局下发错误明细表

- 对审核结果进行判断
- 审核通过 — 数据提交省局，待省局进一步处理
 - 审核不通过
 - 告知纳税人更正申报
 - 省局收到审核不通过数据，并下发不通过数据

2

关 键 要 素

- 股权转让业务范围
- 纳税人及扣缴义务人
- 税额计算标准

- 申报期限及地点
- 纳税义务产生时点
- 线下办理所需资料

二、关键要素——股权转让业务范围的确认

关于股权转让业务范围的确认

涉及个人所得税申报的股权转让，是指个人将股权转让给其他个人或法人的行为，包括以下情形：

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. 其他股权转移行为。

二、关键要素——纳税人及扣缴义务人、税额、申报期限及地点

纳税人及扣缴义务人

个人股权转让所得个人所得税，以股权转让方为纳税人，以受让方为扣缴义务人。

申报期限

- 扣缴义务人应当在股权转让行为发生次月15日内，向主管税务机关纳税申报。
- 扣缴义务人未扣缴税款的，纳税人应当在取得所得的次年六月三十日前，缴纳税款，税务机关通知限期缴纳的，纳税人应当按照期限缴纳税款。



税额计算标准

个人所得税=（股权转让收入-股权原值-合理费用）*税率

申报地点

- 自然人对企业的股权转让所得，可由受让方企业在自然人电子税务局扣缴端申报。
- 自然人对自然人的个人股权转让所得，以被投资企业所在地税务机关为主管税务机关，需要到被投资企业所在地主管税务机关办税服务厅办理申报。

二、关键要素——纳税义务产生时点的确认

关于纳税义务产生时点的确认

具有下列情形之一的，扣缴义务人、纳税人应当依法在次月15日内向主管税务机关申报纳税：

1. 受让方已支付或部分支付股权转让价款的；
2. 股权转让协议已签订生效的；
3. 受让方已经实际履行股东职责或者享受股东权益的；
4. 国家有关部门判决、登记或公告生效的；
5. 股权被司法或行政机关强制过户、以股权抵偿债务、对外投资或进行其他非货币性交易
6. 税务机关认定的其他有证据表明股权已发生转移的情形。

二、关键要素——股权转让纳税人自行申报所需资料

纳税人自行线下申报所需资料

- 1.股权转让协议及相关的董事会或股东会决议、会议纪要
- 2.股权转让上一期的资产负债表
- 3.转让双方的身份证复印件
- 4.股权转让信息表
- 5.个人所得税申报表
- 6.被投资单位营业执照副本复印件
- 7.印花税申报表
- 8.计税依据明显偏低但有正当理由的证明材料（例如直系亲属间转让时，需提供直系亲属关系证明的佐证材料）
- 9.被投资企业的特定资产占企业总资产比例超过20%的，需提供的具有法定资质的中介机构出具的资产评估报告

3

电子税务局扣缴端申报流程

三、股权转让自然人电子税务局扣缴端申报流程

步骤一：登录自然人电子税务局扣缴端后先做人员采集，报送股权转让方人员信息。

自然人电子税务局（扣缴端）

代扣代缴

代扣代缴

人员信息采集

专项附加扣除信息采集

综合所得申报

分类所得申报

非居民所得申报

限售股所得申报

税款缴纳

退付手续费核对

优惠备案

查询统计

纳税服务热线 12366

只有“报送成功”的纳税人才能进行扣缴申报

总人数：0人 本月入职：0人 本月离职：0人

添加 导入 报送

境内人员 境外人员

工号 姓名 证件类型

境内人员信息

温馨提示：如果姓名当中包含生僻字的，您可以安装生僻字补丁包，安装完成后即可支持生僻字的录入和显示。马上下载

基本信息

*证件类型：居民身份证 *证件号码：

*姓名：

*性别：- 请选择 - 国籍(地区)：中国 学历：- 请选择

*出生日期：

纳税人识别号：

是否存在以下情形： 残疾 烈属 孤老

残疾证号：

烈属证号：

备注：

任职受雇从业信息

*任职受雇从业类型：雇员

*任职受雇从业日期：请选择日期

保存

三、股权转让自然人电子税务局扣缴端申报流程

步骤二：打开“分类所得申报-财产转让所得”填写。

自然人电子税务局（扣缴端）

代扣代缴

操作手册 消息中心 单位管理 在线

代扣代缴

首页 >> 分类所得申报

1 收入及减除填写 >> 2 附表填写 >> 3 申报表报送

2022年04月 一般分类所得代扣代缴申报

所得项目名称	填写人数	收入合计	应补（退）税额	操作
利息股息红利所得	0	0.00	0.00	填写
财产租赁所得	0	0.00	0.00	填写
财产转让所得	0	0.00	0.00	填写
偶然所得	0	0.00	0.00	填写

企企办

三、股权转让自然人电子税务局扣缴端申报流程

步骤三：选择转让方人员填写收入，（以1元为例）根据实际收入填写，填写完成后保存，再返回。

【是否提供财产原值凭证】：选择“是”
【财产原值】：据实填写
其他各项内容有则据实填写
税款自动计算

财产转让所得 新增

基本信息

工号： 证件类型： 居民身份证 所得期间起： 2022.04.01
姓名： 证件号码： 32 所得期间止： 2022.04.30
所得项目： 股权转让所得

本期收入及免税收入

收入： 免税收入：

扣除及减除

是否提供财产原值凭证： 是

财产原值： 允许扣除的税费： 投资抵扣：
其他： 准予扣除的捐赠额：
*扣除及减除项目合计：

税款计算

应纳税所得额： 税率： %
应纳税额： 减免税额：
*应扣缴税额： 已缴税额： *应补(退)税额：
备注：

企企办

三、股权转让自然人电子税务局扣缴端申报流程

步骤四：附表填写-
个人股东转让信息表
-填写完成保存。

首页 >> 分类所得申报

1 收入及减除填写 >> **2 附表填写** >> 3 申报表报送

2022年04月 其他附表

附表名称	填写状态	填写人数	操作
减免事项附表	无需填写		填写
准予扣除的捐赠附表	无需填写		填写
个人股东股权转让信息表	未填写		1 填写

首页 >> 个人股东股权转让信息表填写

*股权转让个人所得税申报类型： 扣缴义务人申报 被投资企业申报

被投资企业信息

*被投资企业统一社会信用代码： *被投资企业名称：

*被投资企业注册资本（投资额）： 0.00 *股权转让时间：请选择日期

*转让时企业账面净资产金额： 0.00 (其中 *实收资本： 0.00 *资本公积： 0.00
*盈余公积： 0.00 *未分配利润： 0.00 *其他： 0.00)


*拥有规定资产的企业转让时净资产公允价值： 0.00

股权出让方信息 | 股权受让方信息

*姓名： sdwes *纳税人识别号：

序号	*转让合同编号...	*股权转让份数...	*转让股权占企业总股份...	*股权转让合同(协议)...	*股权原值	*相关合理税...	*是否分期、递延...	*备案编号	备注
1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	否		

上一条 下一条 **保存** 返回



三、股权转让自然人电子税务局扣缴端申报流程

步骤五：申报表报送

申报成功后，当前所得月份未缴款或无需缴款时发现申报数据有误，可点击【作废申报】，对已申报的数据进行作废处理，或点击【更正申报】对申报成功的申报表数据修改后重新申报；当前所得月份已缴款，只可使用更正申报功能修改已申报数据重新申报。

首页 >> 分类所得申报

1 收入及减除填写 >> 2 附表填写 >> 3 申报表报送

2022年04月 申报表报送

申报类型: 正常申报 | 申报状态: 待申报

导出申报表 | 发送申报

报表名称	申报人数	收入合计	应纳税额	应补(退)税额	是否可申报
一般分类所得	1	1.00	0.20	0.20	是
个人股东股权转让信息表	1	--	--	--	是

企企办

首页 >> 分类所得申报

1 收入及减除填写 >> 2 附表填写 >> 3 申报表报送

2022年04月 申报表报送

申报类型: 正常申报 | 申报状态: 申报成功,无需缴款

导出申报表 | 获取反馈 | 作废申报 | 更正申报

报表名称	申报人数	收入合计	应纳税额	应补(退)税额	是否可申报
一般分类所得	1	1.00	0.20	0.20	是
个人股东股权转让信息表	1	--	--	--	是

【分类所得代扣代缴申报表】反馈结果：
“获取反馈”操作完成。
申报反馈信息：申报成功

导出结果

企企办

4

填报信息审核校验

四、填报信息审核校验

个人股东转让信息表填报说明

信息表审核校验

- 账面净资产金额=实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他
- 股权转让份额=被投资企业注册资本*转让比例
- 股权转让价格大于等于企业账面净资产金额*转让比例（无偏低理由情况下）
- 账面净资产、实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润数额与企业上期报送的资产负债表中对应项目数额一致
- 被投资企业注册资本（投资额）与税务登记中的注册资本一致



个人股东股权转让
信息表填报说明.xls



个人所得税自行纳
税申报表（A表）.d

关于转让收入偏低的认定

符合下列情形之一，视为股权转让收入明显偏低，无正当理由时主管税务机关可以核定股权转让收入

- 1.申报的股权转让收入低于股权对应的净资产份额的（特定资产超20%时，需参考净资产公允价值）
- 2.申报的股权转让收入低于初始投资成本或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的
- 3.申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让收入的
- 4.申报的股权转让收入低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让收入的
- 5.不具合理性的无偿让渡股权或股份
- 6.主管税务机关认定的其他情形

关于收入偏低正当理由的认定

符合下列条件之一的股权转让收入明显偏低，视为有正当理由

- 1.能出具有效文件，证明被投资企业因国家政策调整，生产经营受到重大影响，导致低价转让股权；
- 2.继承或将股权转让给其能提供具有法律效力身份关系证明的配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人；
- 3.相关法律、政府文件或企业章程规定，并有相关资料充分证明转让价格合理且真实的本企业员工持有的不能对外转让股权的内部转让；
- 4.股权转让双方能够提供有效证据证明其合理性的其他合理情形。

四、填报信息审核校验

关于股权原值的认定

- 1.以现金出资方式取得的股权，按照实际支付的价款与取得股权直接相关的合理税费之和确认股权原值；
- 2.以非货币性资产出资方式取得的股权，按照税务机关认可或核定的投资入股时非货币性资产价格与取得股权直接相关的合理税费之和确认股权原值；
- 3.满足直系亲属、赡养人、抚养人间无偿让渡方式取得的股权，按取得股权发生的合理税费与原持有人的股权原值之和确认股权原值；
- 4.被投资企业以资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本，个人股东已依法缴纳个人所得税的，以转增额和相关税费之和确认其新转增股本的股权原值；
- 5.除以上情形外，由主管税务机关按照避免重复征收个人所得税的原则合理确认股权原值。

感谢您的聆听与观看
