

资本交易税收实务



[资本交易税收实务_下载链接1](#)

著者:徐贺

出版者:中国税务出版社

出版时间:2019-2-1

装帧:

isbn:9787567807846

2012年以来，有关企业重组资本交易的税收新政相继发布。作者总结多年税务专业服务工作经验，结合最新政策和税收案例，围绕非货币性资产出资入股、企业改制上市及新三板挂牌、企业融资、并购重组、限售股减持、公司与股东之间交易等六类业务，对

税收政策出台背景、要解决的主要问题、发展变化、新亮点、具体执行中出现的情况等方面进行详细解析,是资本交易涉税处理的实用宝典

作者介绍:

目录:	第一章 非货币性资产出资入股
第一节	非货币性资产出资入股的企业所得税处理
一、	2014年1月1日之前的企业所得税处理
二、	2014年1月1日之后的企业所得税处理
三、	居民企业以股权或者资产向境外投资的企业所得税处理
第二节	非货币性资产出资入股的个人所得税处理
一、	2011年1月4日之前非货币性资产投资增值暂不征收个人所得税
二、	2011年2月之后部分税务机关依据国家税务总局的个案批复征税
三、	2015年4月1日之后适用分期纳税政策
第三节	技术入股的所得税处理
一、	技术入股所得税递延纳税政策的适用与操作
二、	技术入股是否可以适用技术转让的减免企业所得税优惠政策
第四节	非货币性资产出资入股的增值税处理
第五节	房地产出资入股的土地增值税处理
一、	2006年3月2日之前的税收政策与执行
二、	2006年3月2日至2014年12月31日的税收政策与执行
三、	2015年1月1日至2019年2月的税收政策与执行
第六节	房地产出资入股的契税处理
一、	二级市场投资行为的契税处理
二、	土地一级市场中的国家出资入股行为的契税处理
三、	特定的同一投资主体内部投资行为免征契税
第七节	非货币性资产出资入股的印花税处理
一、	投资入股协议(合同)是否贴花
二、	被投资企业的印花税问题
第二章	企业改制上市及新三板挂牌业务
第一节	国有企业公司制改制
一、	什么是国有企业公司制改制
二、	国有企业公司制改制的税务处理
第二节	有限责任公司改制为股份有限公司及后续转增资本(股本)
一、	股改的特征和实质
二、	股改业务公司层面的税务处理
三、	股改业务股东层面的税务处理
第三节	国有企业改制上市
一、	个案批复处理阶段税务处理
二、	符合条件的企业可以普遍适用阶段税务处理
第三章	企业融资业务
第一节	向金融企业直接融资的税务处理
第二节	向非金融企业融资的税务处理
一、	向非关联方企业借款的税务处理
二、	向关联方企业借款的税务处理
三、	向自然人借款支付利息的税务处理
第三节	用于对外投资的借款利息的税务处理
第四节	统借统还业务的税务处理
一、	统借统还业务的增值税处理
二、	统借统还业务的企业所得税处理
第五节	明股实债方式融资的企业所得税处理
第六节	永续债的企业所得税处理

- 一、永续债的主要特征
- 二、永续债的会计核算
- 三、永续债适用的企业所得税政策的建议
- 第七节 无偿提供资金使用的税务处理
- 一、无偿使用资金的增值税处理
- 二、无偿使用资金的企业所得税处理
- 第八节 股东应缴资本未到位利息支出的企业所得税处理
- 第四章 并购重组业务
- 第一节 企业并购重组涉税情况
- 一、税收是并购重组交易中的重要成本
- 二、现实中并购重组税收管理依然缺失
- 三、税收管理的重要性和专业性要求设计并购重组方案时必须前置管理
- 四、并购重组税收处理的政策导向
- 第二节 并购重组的税务基本处理规则
- 一、企业并购重组的企业所得税基本处理规则
- 二、并购重组的个人所得税基本处理规则
- 三、企业并购重组的增值税基本处理规则
- 四、企业并购重组的土地增值税基本处理规则
- 五、企业并购重组的契税基本处理规则
- 六、企业并购重组的印花税基本处理规则
- 第三节 产业并购的税务处理
- 一、产业并购方案设计对后续税务处理的影响
- 二、企业所得税的一般性税务处理
- 三、企业所得税的特殊性税务处理
- 四、产业并购中的个人所得税处理
- 五、产业并购中涉及的其他税种问题
- 第四节 借壳上市的税务处理
- 一、借壳上市的界定
- 二、借壳上市的主要环节
- 三、不同模式下借壳上市的税务处理
- 第五节 中国概念股回归的税务处理
- 一、中国概念股及回归的原因
- 二、中国概念股回归的主要操作程序及涉税环节
- 三、转让境外公司股权的个人所得税处理
- 四、境外非居民企业股东直接或者间接转让境内公司股权的企业所得税处理
- 第六节 整体上市的税务处理
- 一、整体上市的界定及宏观政策导向
- 二、整体上市主要模式及税务处理
- 第七节 业绩补偿（对赌）的所得税处理
- 一、业绩补偿适用的资本市场监管法规
- 二、业绩补偿条款要解决的问题和交易实质
- 三、业绩补偿的会计处理
- 四、业绩补偿的企业所得税处理
- 第八节 企业合并的税务处理
- 一、企业合并的企业所得税处理
- 二、企业合并的个人所得税处理
- 三、企业合并的增值税处理
- 四、企业合并的土地增值税处理
- 五、企业合并的契税处理
- 六、企业合并的印花税处理
- 第九节 企业分立的税务处理
- 一、企业分立的企业所得税处理
- 二、企业分立的个人所得税处理
- 三、企业分立的增值税处理

四、企业分立的土地增值税处理

五、企业分立的契税处理

六、企业分立的印花税处理

第十节 资产收购的税务处理

一、资产收购业务的企业所得税处理

二、资产收购业务的增值税处理

三、资产收购业务的土地增值税处理

四、资产收购业务的契税处理

第十一节 资产划转的税务处理

一、资产划转的企业所得税处理

二、企业之间资产划转的增值税处理

三、企业之间资产划转的契税处理

四、企业之间资产划转的土地增值税处理

五、企业之间资产划转的印花税处理

第十二节 政府向企业划入资产的税务处理

一、政府向企业划入资产的企业所得税处理

二、政府向企业划入资产的契税处理

第十三节 债务重组业务的税务处理

一、债务重组的界定及特征

二、债务重组的企业所得税处理

三、债务重组的个人所得税处理

四、债务重组的增值税和土地增值税处理

五、债务重组的契税处理

六、债务重组的印花税处理

第五章 限售股减持的税务处理

第一节 限售股减持的增值税处理

一、营业税存在时各地执行差异较大

二、全面营改增后政策明确

三、转让限售股行为征收增值税适用主体

四、纳入增值税征收范围的限售股具体范围

五、转让限售股计算增值税时买入价确认的问题

第二节 限售股减持的企业所得税处理

一、特定环境下形成的持股主体转让限售股是否缴纳企业所得税

二、企业转让代个人持有的限售股的企业所得税处理

三、企业在解禁前转让限售股的企业所得税处理

第三节 限售股减持的个人所得税处理

一、转让限售股征收个人所得税的背景

二、个人所得税的纳税义务人和应纳税额的计算

第六章 公司与股东之间交易相关业务

第一节 非上市公司股权激励的税务处理

一、政策变化前非上市公司股权激励税收政策存在的问题

二、主要的政策规定和解决的问题

三、激励标的在转让时按照“财产转让所得”项目征税引发的问题

四、适用于递延纳税的股权激励类型

五、递延纳税政策适用的具体前置条件

六、政策中尚未列举的股权激励模式的税务处理问题

七、享受递延纳税政策在股权持有期间的转股处理

八、处置递延纳税的股权时的税务处理问题

九、不符合递延纳税条件的股权激励的个人所得税处理

十、享受递延纳税政策的备案与税务机关征管

第二节 股息性收益的税务处理

一、股息性收益的企业所得税处理

二、股息性收益的个人所得税处理

第三节 权益性交易的税务处理

一、权益性交易的具体表现形式
二、权益性交易的会计处理
三、权益性交易的税务处理
第四节 减资撤资和注销清算的税务处理
一、减资撤资的税务处理
二、企业清算的税务管理
附录 本书重点法规文件简称和全称对照表
· · · · · (收起)

[资本交易税收实务_下载链接1](#)

标签

税务

财务

法律实务

方法论

商业

MBA

评论

单单并购重组部分就值回票价了

看完的第一本税法专业书，写的太好了

5.1更新 再次发出赞美，诚然是实务必备 / 还没读完 但是并购这块太好了 案例翔实

条理清晰 法条更新准确

很实用

非常棒的一本书，不是简单的法规案例罗列，加入了很多作者的思考，对于投行业务的提高很有帮助。

[资本交易税收实务_下载链接1](#)

书评

[资本交易税收实务_下载链接1](#)