

实操情景

企业在二级市场买卖上市公司股票

(一) 要交增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)《附件1：营业税改征增值税试点实施办法》第九条、《销售服务、无形资产、不动产注释》第一条第五款第4项规定：

- 股票属于有价证券，股票交易属于金融商品转让，纳入增值税应税范围。
- 股票出售方为增值税纳税人。

2. 税率

针对股票交易行为，一般纳税人增值税税率为6%，小规模纳税人征收率为3%。

3. 应纳税额的计算方式

应纳税额 = 一个纳税年度 Σ [销售额 \div (1 + 税率/征收率) \times 税率/征收率] = 一个纳税年度 Σ [(卖出价 - 买入价) \times 交易数量 \div (1 + 税率/征收率) \times 税率/征收率]

销售额：卖出价扣除买入价后的余额。交易如果亏损处理：
可留到下一纳税期抵扣，但最晚截止年底。

金融商品的买入价可以选择：

按照加权平均法或者移动加权平均法进行核算，选择后36个月内不得变更。

金融商品转让，不得开具增值税专用发票。也就是说，股票交易不能抵扣进项税额。

(二) 要交印花税

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》第二条第二项、第八条，《国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和规定的通知》(国税发〔1991〕155号)第十条规定，股权转让行为属于印花税征税范围，具体税目为“产权转移书据”。

上市公司、新三板上市公司股票交易印花税税率为交易金额的千分之一，由股票交

易的卖方承担，买方无需缴纳印花税。

(三) 要交企业所得税

1. 纳税义务人

根据《中华人民共和国企业所得税法》第六条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第十六条规定，企业转让股权取得的收入，应当缴纳企业所得税。

2. 税率

根据现行的企业所得税法及实施条例规定，企业所得税税率分以下几种情况：

(1) 非居民企业：所有的非居民企业，税率一律为10%

(2) 居民企业：一般企业：25%；高新技术企业：15%；其他企业所得税政策

3. 应纳税额计算公式

企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

其中，应纳税所得额为：企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。