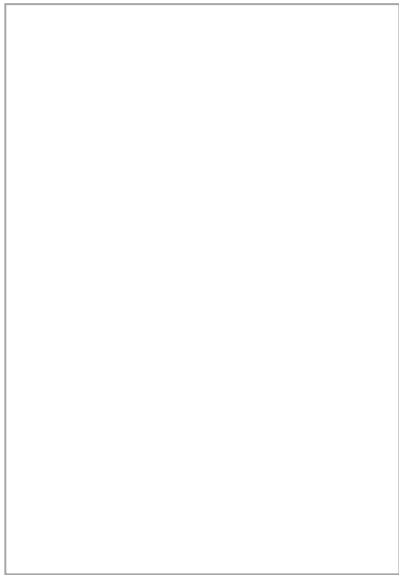
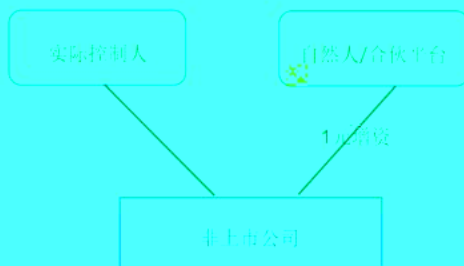




■ 不公允出资——利益输送的方向



员工持股计划、股权激励——公允价值

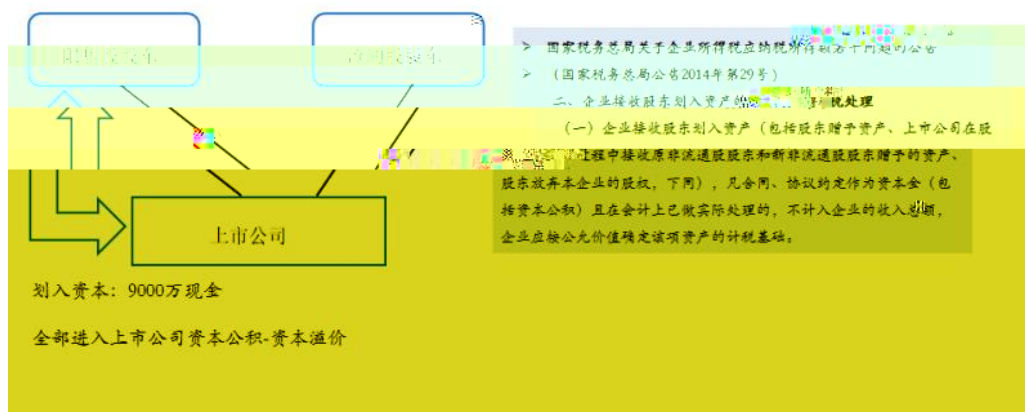


➢ 财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知（财税〔2016〕101号）

四、相关政策

（一）个人从任职受雇企业以低于公平市场价格取得股票（权）的，凡不符合递延纳税条件，应在获得股票（权）时，对实际出资额低于公平市场价格的差额，按照“工资、薪金所得”项目，参照《财政部 国家税务总局关于个人股票期权所得征收个人所得税问题的通知》（财税〔2005〕35号）有关规定计算缴纳个人所得税。

股权分置改革——大股东赠与





● 一般计税方法：

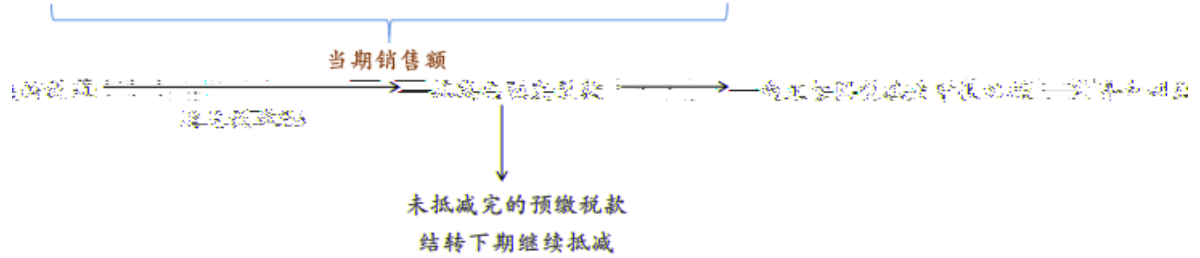
根据国家税务总局公告2016年第18号 第十四条：

应按照《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号文件）第四十五条规定

应纳增值税=销项税额-进项税额-已预缴税款

=当期销售额 × 9% - 进项税额 - 已预缴税款

= (全部价款和价外费用 - 当期允许扣除的土地价款) ÷ (1+9%) × 9% - 进项税额 - 已预缴税款















××增值税电子专用发票

发票代码:

发票号码:

机器编号:

开票日期:

校验码:

名称:
纳税人识别号:
地址、电话:

密
码
区

合 计

价税合计 (大写)

(小写)

名称:
纳税人识别号:
地址、电话:
开户行及账号:

备
注

收款人:

复核:

开票人:

