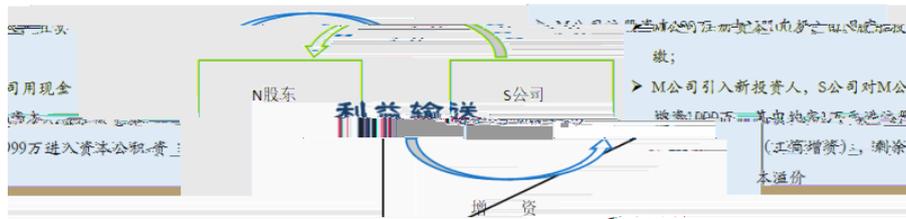




## ■ 不公允出资——利益输送的方向

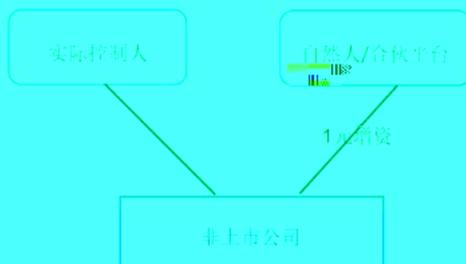


公司注册资本100万，由N股东100%持  
。M公司经营成功，未分配利润有3000万，  
公司估值有1亿；

公司安排S公司对M公司增资，S公司增资  
30万，全部增加M公司注册资本

► M  
有公  
► M

## 员工持股计划、股权激励——公允价值

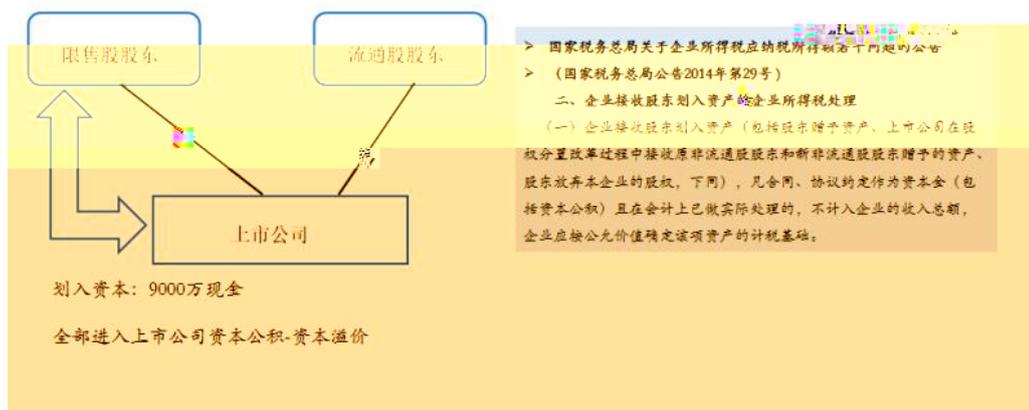


➢ 财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知（财税〔2016〕101号）

### 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：

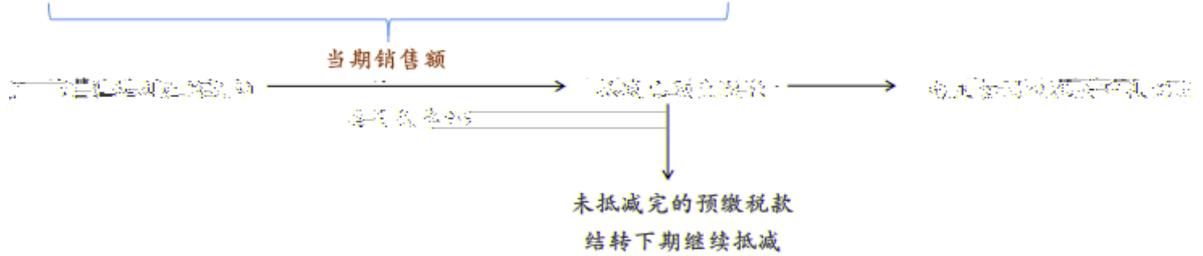
根据国家税务总局公告2016年第18号 第十四条：

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:

开票日期:

校验码:

机器编号:

购买方

名称:  
纳税人识别号:  
地址、电话:  
开户行及账号:

密码区

合计

价税合计(大写)

(小写)

销售方

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:

