## 个人股权转让自行申报网上办流程指引

为进一步拓展"非接触式"办税范围,便利纳税人网上办理股权转 让自行申报,北京市作为全国首批试点城市,目前已实现个人股权转 让自行申报全程网上办理,纳税人足不出户即可享受到"数据跑路、 指尖办税"的便捷办税服务体验。

本文为帮助您详细了解操作流程,从准备资料、办理流程、系统 操作三个方面进行介绍,方便您更加高效便捷地办理个人股权转让业 务。

		纳税人自行申报	扣缴义务人扣缴申报						
	1	●《个人所得税自行纳税申报表(A表)》(一式两份)	●《扣缴个人所得税申报表》(一式两份)						
		●《个人所得税基础信息表(B表)》(一式两份)	●《个人所得税基础信息表(A表)》(一式两份)						
	2	受让方为外地企业,提供《个人股东变动情况报告表(扣缴义务人)》(一式两份)(需加盖受让方公章)							
申报(扣缴) 税款所需资料	3	股权转让协议(合同)							
	4	转让双方签订股权转让协议上月末的企业资产负债表							
	5	被投资企业转让前章程							
	6	验资报告(入资单)(原始出资)或上次受让的转让协议、银行转账凭证、完税凭证、税务机关回执等证明原值的资料							
	7	扣缴义务人和纳税人与受托人之间签订的委托协议(需转让双方本人签字,受让方为公司的加盖其公章)							
	8	转让双方的有效身份证照原件和复印件;受让方为非自然	人的需提供营业执照(副本)原件和复印件,复印件加盖受让方公章						
	9	受托人有效身份证照							
	10	本次股权转让时按照规定支付有关税费的,相关税费证	明						
	11	本次股转所缴纳个税的完税凭证							

资料清单

	12	被投资企业因国家政策调整,生产经营受到重大影响、导致低价转让股权的,应提供相关政策依据(包括文件名称、文号、 主要内容)
	13	结婚证(股权转让双方系夫妻关系的提交)
计超旋握信任	14	离婚证以及加盖民政部门印章的离婚协议或者人民法院判决书或者人民法院调解书等能够证明股权分割的材料(离婚析产不能提供转让合同(协议)、结婚证的)
且有正当理由 应提交资料	15	户口本或出生证明或者人民法院判决书或者人民法院调解书或者其他部门(有资质的机构)出具的能够证明双方亲属关系的 证明材料(股权转让给父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹的出示)
	16	人民法院判决书或者人民法院调解书或者乡镇政府或街道办事处出具的抚养(赡养)关系证明资料(股权转让给非亲属抚养 或赡养关系人的出示
	17	能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,提供相关法律、政府文件或企业章程规 定

	18	被投资企业的土地使用权、房屋、房地产企业未销售房产、知识产权、探矿权、采矿权、股权等资产占企业总资产比例超过 20%以上,股权转让计税依据明显偏低且无正当理由,应提交具有评估资质的中介机构评估核实的资产评估报告
	19	被投资企业注册资金未全额实缴的,应提交全部股东签字并经被投资企业确认的出资情况和利润分配情况说明
	20	办理分期缴税备案手续并提交《非货币性资产投资分期缴纳个人所得税备案表》(符合《财政部 国家税务总局关于个人非货 币性资产投资有关个人所得税政策的通知》(财税〔2015〕41号)中分期缴税条件的)
特定情形	21	《天使投资个人所得税投资抵扣情况表》《天使投资个人所得税投资抵扣备案表》(符合《财政部 国家税务总局关于创业投 资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》(财税(2017)38号)条件的)
	22	结算当日中国人民银行公布的人民币对该外币的汇率中间价(收入或原值涉及外币结算的)
	23	被投资企业更换过名称的,提供市场监管部门调档的名称变更通知书
	24	报送资料为外文原件的,需同时提供中文翻译件,注明"此件与原件内容一致,真实、有效"并加盖公章
	25	主管税务机关要求报送的其他材料

## 办理流程

打开自然人电子税务局首页,使用个人所得税 APP 扫码 或输入账号密码的方式登录,然后点击"我要办税"-"税 费申报"-"个人股权转让所得(试点)"功能,进入"股 权转让资料报送"页面。

年度汇算(取得境外所得适用) 居民个人综合所得年度汇算中报(取得境外所得适用)	
经营所得(B表) 生产经营及承包承租经营所得的年度汇缴申报	<b>经营所得(C表)</b> 多处取得生产经营及承包承租经营所得的年度汇总申报
	年度に算(取得境外所得适用) 歴代へ从综合所得年度に算中报(取得境外所得适用) 経営所得(日表) 生产経営及承包承租经营所得的年度に缴中报

选择"股权转让资料报送",点击"确定"。

我要办税 > 个人股权转让所得(试点	5)		
根据有关规定,在办理个人股权转让所得中	·报时,需要提交个人股权转让相关资料,股权受让方确认股权\$	转让信息无误后,税务机关将及时受理核实。	
个人股权转让资料报送			
▮ 选择您符合的情形			
⑤ 您可根据实际情况发起股权转让资料	4报送或者查看已报送的资料译情。		
	股权转让资料报送 我作为最权转让方,发生了最权转让行为,需要相送 股权转让资料	虚看已报送资料的受理详情 发生了股权和10月为,前期已报送资料,调算虚智能 前进度:	

申报界面分为四个步骤,首先是录入基本信息,在系统 中录入被投资企业统一社会信用代码,选择税款所属期、股 权转让情形等。其次是录入股权转让信息,该部分由"被投 资企业信息""股权转让方信息""股权受让方信息"及"附 报资料"四部分组成,点击"被投资企业信息"右侧的"填 写",进入填写页面。

首页 残委办税 我愛自向 公众服务 特色应用       我要办税 > 个人股权转让所得(试点)       1 家人基本信息     2 家人服权转让信息       3 录入收入与扣除信息     4 祝欲计算
我要办税 > <b>个人股权转让所得(试点)</b> 1
1 並入基本信息         2 原入版权称让信息         3 原入收入均扣除信息         4 民款计算
录入基本信息
所得项目 股权特让所得
*被投资企业统一社会信用代码 请输入 🔍
被投资企业各称
· 税款所顧聘 ⑦ 请选择 問
" 嚴权转让情形 请选择 ~

填写转让合同编号、股权变动时间以及企业净资产、实 收资本、未分配利润等相关信息。填写完成后点击"保存", 转入下一步操作。

	下人股权转让所得(试点)						
	填写被投资企业信息					×	
	· 被投资企业统一社会 信用代码			• 被投资企业名称			
JACA BROAM	•转让合同编号 ①			•服权变动时间 ③	IREA I	2	
• 85	被投资企业注册资本 (投资额)		元	有规定资产的企业转 让时净资产公允价值	ill 10.A	元	
I MIRIE	转让时企业账面净资产		元 收起				
- 60	实收资本	1816A	元	资本公积		π	操作
	釐余公积		π	未分配利润		元	10.10
	其他		元				
1 10/024						_	
185			保存 取	1			NH TT

点击"股权转让方信息"右侧的"填写",进入填写页 面。填报股权转让份额、转让股权占企业总股份比重、股权 转让合同价格、股权原值、相关合理税费,填写完成后点击 "保存",转入下一步操作。

	个人服权转让所得(试点)						
	1 83.8468	2. 個人服務	NUMB	3 梁入收入与扣除信		4 积款计算	
	填写股权转让方信息					×	
录入股权转	*转让方姓名			* 转让方身份证件类型	房民身份证		
• 10	• 转让方身份证件号码			• 转让方国籍(地区)	中华人民共和国		
1 被投资	* 股权转让份额	WIRA	82	* 转让股权占企业总股 份比重		%	
- 88	<ul> <li>股权转让合同(协 议)价格</li> </ul>	闭锁入	元	- 股权原值 ①		Ē	19.17
	•相关合理税费 ③	前间入	元	番注	胡油入		1875
			12.71	THO TAK			
1 服权权			100 T/F	40.793			
- 101	上方姓名 - 转让方身也	(证件类型 。)	转让方身份证件考码	- 转让方面箱(地区)	· N2424012-0188 (N2)	- 50	19/1

点击"股权受让方信息"右侧的"填写",进入填写页 面。选择受让方类型,填报股权受让方相关信息。这里需要 注意的是,如果受让方为自然人,需已实名注册个人所得税 APP,如尚未注册,需先行注册后再办理。填写完成后点击 "保存",转入下一步操作。

	人股权转让所得(试点)						
	填写股权受让方信息		》您的身份信息验证不通	过,请准确填写您的身份信息		×	
录入股权转	① 仅支持输入已在注册个人 关办税服务厅办理。	所得税 APP 或自然人电子	税务局网页端的自然人受让方	5,如受让方未注册,请您及时提醒受;	让方进行注册,确实无法注册需要前往	主管税务机	
<b>O</b> 186	* 受让方类型 ⑦	自然人	~	* 受让方姓名	Ξħ	录入生弱字	
▮ 被投资	•受让方身份证件类型	居民身份证	~	• 受让方身份证件号码	304408198009023451		
- 1023	• 受让方国籍(地区)	中华人民共和国	~	• 与股权转让方关系	直系亲属	~	操作
	备注	请输入					14.15
			>> 请按住清‡	决,拖动到最右边			
1 股权射			保存	取到			
* \$5 it7	5姓名 转让方身(	B证件类型	"转让方身份证件号码	*转让方国籍(地区)	" 股权转让份额(股)	~ \$6	操作

纳税人依次上传所需资料,完成后进入下一模块。

*股权转让合同		上级
合同中应明确转让时间、交易价格、股权数量、股权性质等信息、文件格式支持PD	F、PNG、JPG、JPEG、BMP、请确认后上传	1.00
	请按要求上传证明材料	
资产价值评估报告		
文件格式支持PDF、PNG、JPG、JPEG、BMP,请确认后上终		E.Q.
	请按要求上传证明材料	
其他证明计税依据明显偏低但有正当理由的证明材料		F#
文件描式支持PDF、PNG、JPG、JPEG、BMP,请确认后上传		
	请按要求上传证明材料	
其他相关证明材料		F-66
文件描式支持PDF、PNG、JPG、JPEG、BMP, 请确认后上传		
	请按要求上传证明材料	

在录入收入和扣除信息模块,查看和录入收入、税前扣 除费用、准予扣除的个人捐赠支出相关信息,核实无误后点 击下一步。

首页 <b>我要办税</b> 我要查询	公众服务 特色应用			
我要办税 > 个人股权转让所得(i	£点()			
1 录入基本信息	2 录入股权转让信息	3	录入收入与扣除信息	4 税款计算
录入收入与扣除信息				
收入				
	•收入总额 ⑦	30000.00	π	
時前加陸赛田				
00-00-00-00-00-00	•财产原值 ⑦	20000.00	元	
	* 允许扣除的税费 ③	3000.00	元	
	投资抵扣	请输入	$\bar{\pi}$	
准予扣除的个人捐赠支出				
		填写捐宿项目		

转让方申报的最后一个步骤,系统会自动根据前三步的 填报数据,展示本次转让的计税明细及需要缴纳的个人所得 税。确认无误后点击"提交资料",股权转让信息就会提交 至受让方进行核对。

我要办税 > 个人股权转让所得(试点)		
1 承入基本信息 2 杀入股权转让信息	3 录入收入与扣除信息 4	R款计算
1 计税明细		
收入 为股权转让查問(协议)中确认的转让金额	400000.00 元	(#2)
税前扣除费用	0.00 元	
准予扣除的个人捐赠支出	0.00 元	1920
应纳税所得额 应纳税所得额-收入-限制扣除费用-准予扣除的个人崩覆支出	6500.00 <i>π</i>	-
税率	20 %	
的段情况		
<b>应纳税额</b> 应纳税额-应纳税所得额-税率	6500.00 <del>π</del>	-

如果受让方为自然人,需要其在个人所得税 APP 或者自然人电子税务局(WEB 端)查看并确认信息;如果受让方是 企业,则需要其在扣缴客户端或通过自然人电子税务局网页 端扣缴功能查看并确认信息。

		自然人电子	税务局		Q FILAPP   MIDI+O	注册 登录
î	首页	我要办税	我要查询	公众服务	特色应用	
					$\sim$	
					$\bigtriangledown$	
					股权转让信息已提交至受让方确认	
					根据《股权转让所得个人所得税管理办法(试行)》的要求,请您当面或通 过电话提醒受让方尽快在个人所得税APP或者自然,电子税务局害者确认。 ~ 人。1980年达:1981年以三海等。现代日本的资产性。	
					J VIRGERAL DEFENSE COMMEND SERVICES MANAGES	
					直着提交记录	
					返回昌央	

受让方应认真核对股权转让信息,核对完成后选择"核 对结果"。若"核对无误"则直接点击"提交",若选择"核 对有误"则应填写相应原因后点击"提交"。对于受让方确 认不通过的,纳税人需根据受让方反馈信息进行修改,并重 新提交至受让方确认;对于受让方确认通过的,会自动转入 税务机关受理审核环节。

在自然人电子税务局(WEB端)"我要查询"——"个 人股权转让资料报送记录查询"模块可以查看主管税务机关 对股权转让材料的审核进度。

## **〈**返回 股权转让信息核对

<b>特让力信息</b>		
姓名:		
国籍(地区):	中华人民共和国	1
证件类型:	居民身份证	Ξ
证件号码:		i
■ 股权转让信息		
被投资企业纳税人识别	号:	
被投资企业名称:	10.000	
股权转让时间:	2023-01-15	5
转让合同编号:		
股权转让份额:		l .
转让股权占企业总股份	比重:	r i i i i i i i i i i i i i i i i i i i
股权转让合同(协议)	价格:	
核对结果 请选择	₹ >	
	提交	
自然人电子视务局		Q 🥭 #8AP I 8840 🧟
自然人电子视频局 1. 我要办机 <u>我要意用</u> 公众服务 特色。	2 <i>M</i>	Q. 🖉 88.49 ( 88.90 🤅
自然人电子税务局		Q         PRAP         REPO         C           ^ARKWLINHRIGIZRIN         C
	2.月 や 現形 2013年 (3.9 宮)時 こ 5年 前 中 前田 25613年 (2.月 17日 所)	••••••         ••••••         ••••••         ••••••         ••••••         ••••••         ••••••         ••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         •••••••         ••••••••         ••••••••         •••••••••         ••••••••••         •••••••••••••         ••••••••••••••••••••••••••••••••••••
自然人电子税务局 1 (東京小和 )(東東直南 )(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)(二)	2.7月 文 20月12日20月23日 (1)、日本 (1), 1)、日本 (1)、日本 (1), 1)、日本 (1), 1)、日本 (1), 1), 1), 1), 1), 1), 1), 1), 1), 1),	〇         〇         78.47         1         82.40         〇 <b>↑人股权利止消耗指法记录</b> 意识         〇         ○
	2月 ● 湖村20日時信息会词 CSRMEOSEII 年 11日20日日 12月1日日日 単築市住然产纪式分開成時處案直向 CSRMEOSEIII 在11日7日日日	〇         ●
	2月 ● 現時20日時信息意道 Callerio Bill 中 田村20日時12月11日日 単現作性第一記法分期間時最高度 Callerio Bill 中 田村20日時2月11日日	〇         24000 1 8200 0           个人股仅转让资料预送记录意为 CERISDY 人员区转让图书图示         ●           CERISDY 人员区转让图书图示         ●

如果受理状态为"税务机关受理不通过",则可以点击 查看,根据税务机关受理不通过原因,对已提交的资料进行

## 修改。

	我要办税 我要查询	公众服务 特色应用					
我要查问	向 > 个人股权转让资料	报送记录查询					
	*报送时间 2023-04-12	2023-05-09 🛅 重询	]				
				股权受让方证件类型 居民身份证			
	未完成 已完成 已	作废		股权受让方证件号码			
	被投资企业名称	被投资企业纳税人识别号	服果权	股权受让方国籍(地区) 中华人民共和国	提交日期	受理状态	操作
				0	2023-04-25	受让方确认中	查看
				0	2023-04-25	受让方确认不通过	应着
				0	2023-04-25	已撤销	查看
				0	2023-04-25	税务机关受理不通过	查看
				0	2023-04-25	税务机关受理中	查看

如果受理状态为"税务机关审核通过",则可以点击"发起申报"进入纳税申报环节。

进入申报缴税环节,可以查看税款金额,确认税款金额 无误后,点击"确认缴税"。纳税人可选择多种缴税方式。

如果有需要,在完成缴税后,可以点击"转开完税证明"开具税收完税证明。

	> 个人股权转让所得个人所得利	自行申报			更正
税款所属期		待鐵税額 0.00元		意税状态 已完成	
基本信息 计税详情	鐵税记录 缴款凭证 退招	税记录 抵欠凭证			
订单编号	状态	支付金額 (元)	缴税方式	支付时间	操作
	已缴款			2023-04-19	转开完税证明
	已作废			2023-04-19	-
	已作废			2023-04-19	
	已作废			2023-04-19	-
	已作废			2023-04-19	<b>a</b> .
		中华人族	和国		
46.61 / 20 20 10		中华 後 後 後 後 後 後 後 後 後 後 後 後 後 後 8 1 1 20	和国 证明	<u>税券机关;</u> 国家税务总 (1)	623041910000272951 商上海市支流区収表场
纳税人识别号 居住证品	310000194809230419	中华 (1)	和国 证明 23年04月19日 h纪人名称 日本的《上中和	<u>代赤枳美, 国家代歩送</u> 水三 人(法) 声:19 年	623041910000272951 為上海市東道区収多点 定後(後)全部
- 纳税人识别号 原凭证号	310000194809230419           税件           个人所得税           个人所得税	中华 税收 <u>从</u> 发日期: 20 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二	和国 证明 23年04月19日 約紀人名称 紀秋所属时期	<u> 役身れ美: 国家代券送</u> 東三 入(道)年日期 2023.04.19 2023.04.19	823041910000272951 - ゆーチョン(40-5-0 - 大株(通)金額
的纪人识别寺 原凭证号 金明合注	310000194809230419	中华 税 收	和国 证明 23年04月19日 <sup>所紀人名称</sup> 紀款所為时期	代办杠关;         国家紀本:         No. 1           水三         二         八(道) 斗日初           2023.04.19         2023.04.19	523041910000272951 6)4年7末(4本5 