

股权转让及融资税务咨询报告（实例）

封面

咨询主题：股权转让及融资税务咨询报告

咨询对象：森林科技有限公司（标的公司）

摘要

本报告根据森林科技有限公司的股权结构、融资计划和税务状况，分析了股权转让的税务风险和优化方案，提出了以下建议：1. 尽快将有限合伙企业的股权全部转让给一人有限公司（现有创始人独资），以降低个人所得税负担。2. 在转让时注意合理确定转让价格，避免低价转让引起税务部门的质疑和处罚。3. 在融资前后尽量拉长股权转让的时间间隔，以免被视为一次性操作，影响估值和税收。4. 在融资后，将一人有限公司的股权转让给个人或其他有限公司，以享受免税或低税的优惠政策。5. 在分红时，选择有限公司作为分红主体，以免个人分红交纳高额个人所得税。

正文

背景介绍

森林科技有限公司是一家从事高科技产品研发和销售的企业，目前正处于亏损状态，净资产为负数。公司的注册资本为 888 万，其中 400 万尚未实缴。公司的股权结构如下：海南森林投资合伙企业（有限合伙）持股 43%，该合伙企业由创始人（大风老师的客户）持有 99% 的份额（分析时可视为 100%）。创始人个人持股 20%。一家法人企业持股 10%，该企业曾在 2000 万估值时投资森林科技。联合创始人个人持股 3%。浙江春雨科技有限公司持股 24%，该公司是森林科技的员工持股平台。

创始人计划在未来进行融资，目标估值为一个亿。为了实现融资目标，创始人打算将自己名下的 10% 股权转让给一位关系较好的大学同学，以引入外部资金和资源。同时，创始人也想通过股权转让收入来解决未实缴注册资本的问题，以提高公司信用和形象。

问题分析

根据创始人的计划，涉及到两个主要的问题：一是如何选择合适的转让主体；二是如何确定合理的转让价格。这两个问题都会影响到股权转让的税务成本和风险。**转让价格确定**创始人在确定转让价格时，需要考虑两方面的因素：一是市场价值；二是税务风险。市场价值是指股权在市场上能够交易的价格，通常由供需关系、行业前景、竞争优势、盈利能力等因素决定。税务风险是指由于转让价格过低或过高而引起税务部门的质疑和处罚。从市场价值角度来看，创始人应该尽量争取高价转让股权，以体现公司的潜力和价值。

同时，高价转让也可以吸引更多的投资者关注和参与，提升公司在资本市场上的影响力和信誉。但是，高价转让也会导致更高的个人所得税负担，因为个人所得税是按照转让收入减去成本后的净收益计算的。因此，在确定转让价格时，需要综合考虑市场价值和个人所得税之间的平衡点。从税务风险角度来看，创始人应该避免低价转让股权，以免被视为虚假交易或逃避纳税。如果转让价格低于市场价值或公允价值，税务部门有权按照市场价值或公允价值重新计算转让收入和个人所得税，同时还可能处以罚款和滞纳金。因此，在确定转让价格时，需要有合理的依据和证据，以支持转让价格的真实性和合理性。一般来说，转让价格的依据和证据可以包括以下几种：1.专业的评估报告或估值报告，由第三方机构或专业人士出具，反映公司的财务状况、经营业绩、市场前景等因素，采用合适的评估方法和参数，得出公司的市场价值或公允价值。2.同行业或同类公司的交易数据或市场行情，由权威的信息来源提供，反映公司所处的行业环境、竞争格局、市场需求等因素，提供可比的交易价格或市场估值。3.转让双方的协商或竞价过程，由双方签署的协议或合同记录，反映转让双方的意愿和诉求，体现转让价格的市场化和自愿性。4.综上所述，在确定转让价格时，建议创始人参考以上几种依据和证据，尽量接近市场价值或公允价值，同时避免过高或过低的偏离。**转让主体选择**创始人目前有两个可能的转让主体：个人或有限合伙企业。从税务角度来看，个人转让股权所得属于财产转让所得，按照固定的 20%税率征收个人所得税；而有限合伙企

业转让股权所得属于经营所得,按照 3%到 35%不等的递增税率征收个人所得税。因此,在其他条件相同的情况下,个人转让股权所得的税负要低于有限合伙企业转让股权所得。但是,从长远角度来看,有限合伙企业作为持股主体也存在一些不利因素。一是有限合伙企业分红时也要交纳 20%的个人所得税,而有限公司分红时不用交税或享受较低税率;二是有限合伙企业在未来对接资本市场或上市时会面临更复杂的审计和披露要求;三是有限合伙企业容易被税务部门穿透查验其真实控制人和利益相关方。综上所述,在不影响控制权和融资进程的前提下,建议创始人尽快将有限合伙企业的股权全部转让给一人有限公司(或其他形式的有限公司),并以一人有限公司作为转让主体。这样可以降低当前和未来的税务成本和风险,也可以简化股权结构和管理。

结论与建议根据以上分析,本报告给出以下结论与建议:

1.创始人应该尽快将有限合伙企业的股权全部转让给一人有限公司(或其他形式的有限公司),以降低当前和未来的税务成本和风险,也可以简化股权结构和管理。同时应尽将一人有限公司变更为普通有限公司。

2.创始人在转让时应该注意合理确定转让价格,避免低价转让引起税务部门的质疑和处罚。创始人应该参考专业的评估报告或估值报告、同行业或同类公司的交易数据或市场行情、转让双方的协商或竞价过程等依据和证据,尽量接近市场价值或公允价值,同时避免过高或过低的偏离。

3.创始人在融资前后尽量拉长股权转让的时间间隔,以免被视为一次性操作,影响估值和税收。创始人应该根据融资进度和市场情况,合理安排股权转让的时间节点,尽量超过一年或跨财年,并提供足够的理由说明股权价值变化的原因。

4.创始人在分红时,应该选择有限公司作为分红主体,以免个人分红缴纳高额个人所得税。创始人应该根据自己的收入状况和消费需求,合理安排分红时间和金额,并注意避免个人分红超过法定限额导致额外税收。