



股权激励个人所得税

主讲人：梁晶晶

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM

目录



1、股权激励概述



2、上市公司股权激励个税



3、非上市公司股权激励个税



4、总结与回顾

PART 01

股权激励概述

概念/实施意义/分类



财务第一教室

CFOCLASS.COM

股权激励概念

以本公司股票、
股权或为标的。



01

02



针对公司董事、高级管理人员以及对公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心技术人才和管理骨干。

03



是一种长期激励

财务第一教室

CFOCLASS.COM

股权激励税收政策发展历程

起步阶段

国税发[1998]9号

发展阶段

财税[2005]35号

完善阶段

财税[2016]101号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

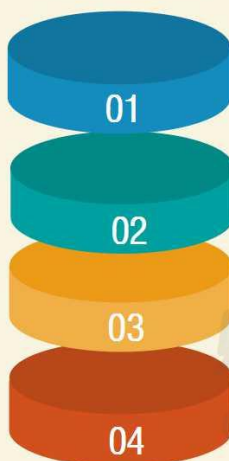
相关税收政策

✓ 《国家税务总局关于个人认购股票等有价证券而从雇主取得折扣或补贴收入有关征收个人所得税问题的通知》（国税发[1998]9号）

✓ 《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）

✓ 《国家税务总局关于个人股票期权所得缴纳个人所得税有关问题的补充通知》（国税函[2006]902号）

✓ 《财政部 国家税务总局关于股票增值权所得和限制性股票所得征收个人所得税有关问题的通知》（财税[2009]5号）



✓ 《国家税务总局关于股权激励有关个人所得税问题的通知》（国税函[2009]461号）

✓ 《国家税务总局关于个人所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2011年第27号）

✓ 《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）

✓ 《国家税务总局关于股权激励和技术入股所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第62号）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

股权激励的种类



股权激励种类

股票（权）期权 是指公司给予激励对象在一定期限内以事先约定的价格购买本公司股票（权）的权利。

股票增值权 是指上市公司授予激励对象在一定的时期和条件下，获得规定数量的股票价格上升所带来的收益的权利。股票增值权主要适用于发行境外上市外资股的公司。

限制性股票 是指公司按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的本公司股权，激励对象只有工作年限或业绩目标符合股权激励计划规定条件的才可以处置该股权。

股权激励 是指企业无偿授予激励对象一定份额的股权或一定数量的股份。

PART 02

上市公司股权激励个人所得税

股票期权、股票增值权、限制性股票



财务第一教室

CFOCLASS.COM

上市公司股权激励税收政策适用对象

上市公司

子公司

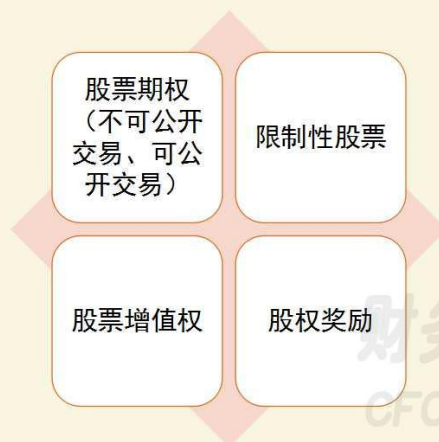
孙公司

适用对象：

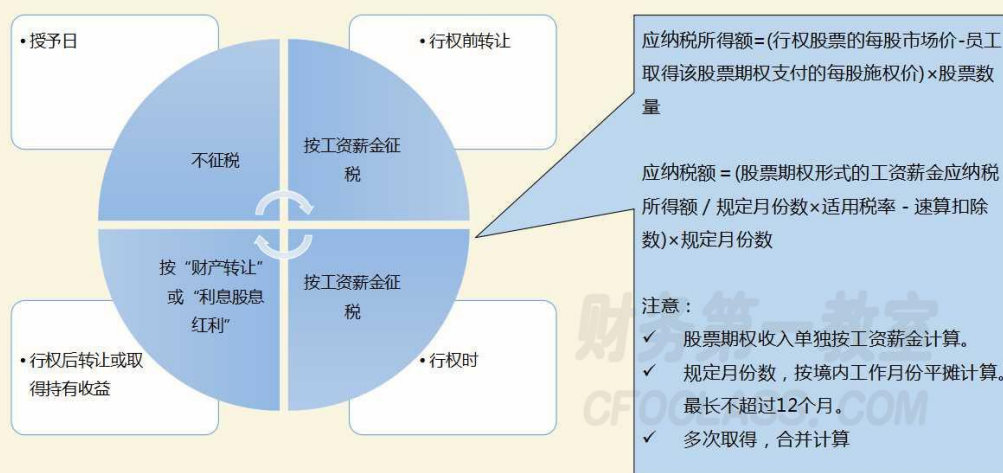
上市公司（含所属分支机构）和上市公司控股企业的员工，其中上市公司占控股企业股份比例最低为30%。

间接持股，按各层持股比例相乘计算，上市公司对一级子公司持股比例超过50%的，按100%计算

上市公司股权激励种类



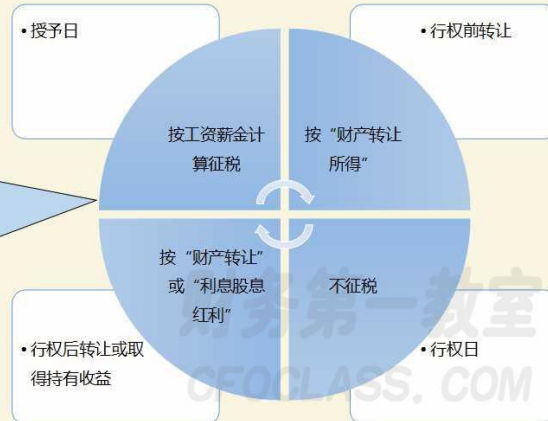
股票期权（不可公开交易）



股票期权（可公开交易）

属实际取得有确定价值的财产，按授权日股票期权的市场价格，以折价购入的，以市场价格扣除实际支付价款后的余额计税。

应纳税额 = (股票期权形式的工资薪金应纳税所得额 / 规定月份数 × 适用税率 - 速算扣除数) × 规定月份数



股票增值权

指上市公司授予公司员工在未来一定时期和约定条件下，获得规定数量的股票价格上升所带来的收益的权利。

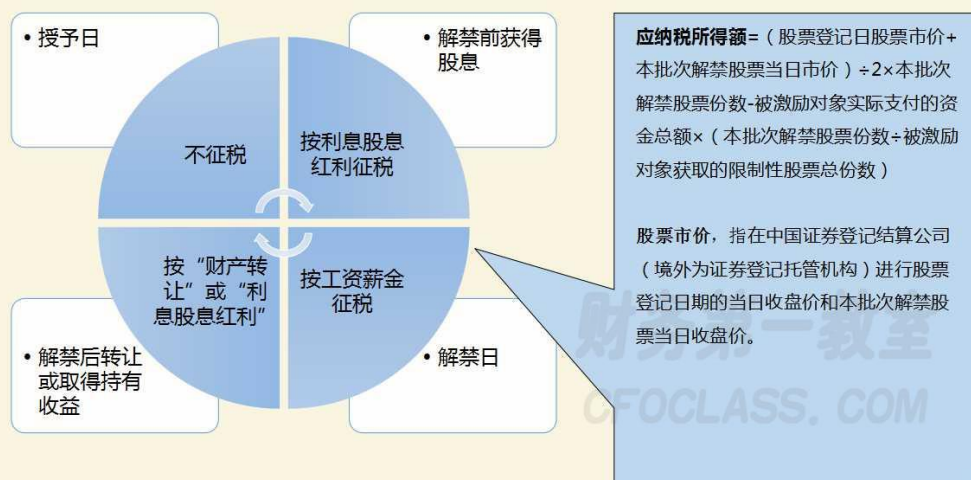
被授权人在约定条件下行权，上市公司按照行权日与授权日二级市场股票差价乘以授权股票数量，发放给被授权人现金。



应纳税所得额 = (行权日股票价格 - 授权日股票价格) × 行权股票份数

应纳税额 = (股票期权形式的工资薪金应纳税所得额 / 规定月份数 × 适用税率 - 速算扣除数) × 规定月份数

限制性股票



举个例子

甲公司为上市公司，2014年5月25日经临时股东大会通过一项限制性股票激励计划，董事会确定授予日为2014年6月14日，激励计划规定：自授予日起12个月为禁售期，禁售后36个月为解禁期。在解禁期内，在满足本激励计划规定的解禁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解禁，三年的解禁比例分别为30%，30%，40%。

公司根据激励计划决定按每股5元的价格授予王某20000股限制性股票，王某支付了100000元。

2014年6月30日，中国证券登记结算公司将20000股股票登记在王某的股票账户名下，当日收盘价为15元/股。

2015年7月1日，经考核符合解禁条件，第一批限制性股票解禁，解禁30%共计6000股，当日收盘价为25元/股。

2016年7月1日，经考核符合解禁条件，第二期限制性股票解禁，解禁30%共计6000股，当日收盘价为20元/股。

2017年7月1日，经考核不符合解禁条件，公司注销其剩余的8000股未解禁股票，返还其购股款40000元。

举个例子

【答案】

1、2015年7月1日解禁时：

$$\text{应纳税所得额} = (15 + 25) \div 2 \times 6000 - 100000 \times 30\% = 90000$$

$$\text{应纳税额} = (90000 \div 12 \times 20\% - 555) \times 12 = 11340$$

2、2016年7月1日解禁时：同上一年

3、2017年7月1日，由于考核不符合条件，王某获授的限制性股票不予解禁，公司予以注销后返还购股款，激励对象王某实际没有取得所得，因此不产生个人所得税纳税义务。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

优惠政策



上市公司股权激励个人所得税

时间节点		股票期权（可公开转让）	股票期权（不可公开转让）	限制性股票、股权激励	股票增值权	备注：延期纳税
授予日		按工资薪金征税	不征税	不征税	不征税	可延期12月，需备案
行权或解禁前转让		按财产转让所得征税	按“工资薪金”征税	****	****	不能递延纳税
解禁前获得股息红利		****	****	按利息股息红利	****	不能递延纳税
行权日、解禁日		不征税	按工资薪金征税	按工资薪金征税	按工资薪金征税	可延期12个月（不含股票增值权）、备案
行权后获得股息红利		按“利息股息红利”征免规定	按“利息股息红利”征免规定	按“利息股息红利”征免规定	****	不能递延纳税
行权后或解禁后转让	境内上市公司股票	暂免	暂免	暂免	****	****
	境外上市公司股票	按财产转让所得征税	按财产转让所得征税	按财产转让所得征税	****	不能递延纳税
	香港上市公司股票	暂免	暂免	暂免	****	****

PART 03

非上市公司股权激励个人所得税

优惠



财务第一教室
CFOCLASS.COM

非上市公司股权激励一般税务处理

纳税义务发生时间：取得股权或现金时；转让股权时

转让时：应就其股权转让所得（转让收入高于取得股权时公平市场价格的增值部分），按照“财产转让所得”税目，适用20%的税率。



取得时：一般按照“工资、薪金所得”，计入当期工资薪金所得，适用3%-45%的超额累进税率。股权期权形式可以按财税〔2005〕35号分期纳税

取得时应纳税所得额：按照双方确定的价值计算应纳税所得额；双方未确定股权价值或明显偏低的，主管税务机关可参照公允价值核定应纳税所得额。

2017-8-26

享受股权激励优惠政策条件

激励的形式：
股票期权、
股权期权、
限制性股票
股权激励

主体资格：境内居民企业

程序要求：经董事会、股东会审议通过

激励标的：标的为本公司股权，股权激励的标的可以是技术成果投资入股到其他境内居民企业所取得的股权

激励对象：人数累计不得超过本公司最近6个月在职职工平均人数的30%。

持有期限：期权和限制性股票持有时间3年（含1年），股权激励3年

行权期限：股票（权）期权自授予日至行权日的期限不得超过10年

行业限制：实施股权激励的公司及其奖励股权激励的公司所属行业不属于限制行业目录中

2017-8-26

股权激励税收优惠政策限制性行业目录			
门类代码	类别名称	门类代码	类别名称
A (农、林、牧、渔业)	1、03畜牧业 (科学研究、良种繁育性质项目外) 2、04渔业 (科学研究、良种繁育性质项目外)	K (房地产业)	15、 房地产业
B (采矿业)	3、采矿业 (除第11类开采辅助活动)	L (租赁和商务服务业)	16、 租赁和商务服务业
C (制造业)	4、 16烟草制品业 5、17纺织业 (除第178类非家用纺织制成品制造) 6、19皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业 7、20木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业 8、22造纸和纸制品业 (除第223类纸制品制造) 9、31黑色金属冶炼和压延加工业 (除第314类钢压延加工)	O (居民服务、修理和其他服务业)	17、79居民服务业
F (批发和零售业)	10、 批发和零售业	Q (卫生和社会工作)	18、84社会工作
G (交通运输、仓储和邮政业)	11、交通运输、仓储和邮政业	R (文化、体育和娱乐业)	19、88体育 20、 89娱乐业
H (住宿和餐饮业)	12、 住宿和餐饮业	S (公共管理、社会保障和社会组织)	21、公共管理、社会保障和社会组织 (除第9421类专业性团体和9422类行业性团体)
J (金融业)	13、66货币金融服务 14、68保险业	T (国际组织)	22、国际组织

股权激励优惠内容

取得时按“工资薪金”
缴税 3%~45%



转让时按“财产转让”
缴税 20%



递延到转让时按“财产转让”缴税 20%

股票 (权) 期权取得
成本按行权价确定

限制性股票取得成本
按实际出资额确定

股权激励取得成本为
零

财务第一教室
CFOCLASS.COM

优惠政策需要注意的问题

是否需要备案？

- 1、税务部门备案：对股权激励选择适用递延纳税政策的，企业应到主管税务机关办理备案手续。未办理备案手续的，不得享受该通知规定的递延纳税优惠政策。
- 2、每年报备：企业实施股权激励，以实施股权激励或取得技术成果的企业为个人所得税扣缴义务人。递延纳税期间，扣缴义务人应在每个纳税年度终了后向主管税务机关报告递延纳税有关情况。
- 3、工商部门应将企业股权变更信息及时与税务部门共享，暂不具备联网实时共享信息条件的，工商部门应在股权变更登记3个工作日内将信息与税务部门共享。

优惠政策需要注意的问题

递延纳税期间发生变化怎么办？

企业实施的股权激励计划享受递延纳税期间，企业有关情况发生变化，不再符合政策文件中所列的可享受递延纳税优惠政策的条件第4项（激励对象范围）、第5项（股权持有时间）或第6项（行权时间），该股权激励计划不能继续享受递延纳税政策，税款应及时缴清。

非上市公司股权激励个人所得税（不享受优惠）

时间节点	股票期权、股权期权 限制型股票、股权激励、股票增值权
授予日	不征税
行权日、解禁日、取得奖励日	按“工资薪金” 3%~45%
股权转让日	增值额按“财产转让所得” 20%

2017-8-26

非上市公司股权激励个人所得税（2016新政后符合条件享受优惠的股权激励）

时间节点	股票期权、股权期权 限制型股票、股权激励
授予日、投入日	不征税
行权日、解禁日、取得奖励日	不征税
股权转让日	增值额按“财产转让所得” 缴纳个人所得税 20%

PART 04

总结回顾

上市公司、非上市公司



财务第一教室

CFOCLASS.COM

上市公司股权激励个人所得税

时间节点		股票期权（可公开转让）	股票期权（不可公开转让）	限制性股票、股权激励	股票增值权	备注：延期纳税
授予日		按工资薪金征税	不征税	不征税	不征税	可延期12月，需备案
行权或解禁前转让		按财产转让所得征税	按“工资薪金”征税	****	****	不能递延纳税
解禁前获得股息红利		****	****	按利息股息红利	****	不能递延纳税
行权日、解禁日		不征税	按工资薪金征税	按工资薪金征税	按工资薪金征税	可延期12个月（不含股票增值权）、备案
行权后获得股息红利		按“利息股息红利”征免规定	按“利息股息红利”征免规定	按“利息股息红利”征免规定	****	不能递延纳税
行权后或解禁后转让	境内上市公司股票	暂免	暂免	暂免	****	****
	境外上市公司股票	按财产转让所得征税	按财产转让所得征税	按财产转让所得征税	****	不能递延纳税
	香港上市公司股票	暂免	暂免	暂免	****	****

非上市公司股权激励个人所得税（2016新政后符合条件享受优惠的股权激励）

时间节点	股票期权、股权期权 限制型股票、股权激励
授予日、投入日	不征税
行权日、解禁日	不征税
股权转让日	增值额按“财产转让所得”缴纳个人所得税

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-600-2148



财

财务第一教室