

股票期权激励怎样缴税|上市公司实施股权激励计划的，如何进行企业所得税处理-股识吧

一、股权激励所得个税如何征收？

国家税务总局2日公布通知，明确了股票增值权和限制性股票两种股权激励形式的应纳税所得额确定、计算等事项的操作方法。

根据通知，个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得和限制性股票所得，由上市公司或其境内机构按照“工资、薪金所得”项目和股票期权所得个人所得税计税方法，依法扣缴其个人所得税。

股票增值权被授权人获取的收益，是由上市公司根据授权日与行权日股票差价乘以被授权股数，直接向被授权人支付的现金。

上市公司应于向股票增值权被授权人兑现时依法扣缴其个税。

限制性股票应纳税所得额的确定，原则上应在限制性股票所有权归属于被激励对象时确认其限制性股票所得的应纳税所得额。

即，上市公司实施限制性股票计划时，应以被激励对象限制性股票在中国证券登记结算公司(境外为证券登记托管机构)进行股票登记日期的股票市价和本批次解禁股票当日市价的平均价格乘以本批次解禁股票份数，减去被激励对象本批次解禁股份数所对应的为获取限制性股票实际支付资金数额，其差额为应纳税所得额。

此外，上述所有涉及股权激励个税政策仅适用于上市公司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%。

集团公司、非上市公司员工取得的股权激励所得；

公司上市之前设立股权激励计划，待公司上市后取得的股权激励所得；

未报备有关资料的股权激励所得均不得采用上述通知规定的纳税方法，而是直接计入个人当期所得征收个人所得税。

业内专家介绍，2005年、2006年财政部、国家税务总局先后下发了《关于个人股票期权所得征收个人所得税问题的通知》以及《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》，两通知针对的主要是股票期权的个税问题。

2009年1月，财政部、国家税务总局下发了《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》。

9月2日公布的最新通知则明确了这两种股权激励方式的纳税事项。

二、股票期权形式的工资薪金所得缴纳个税？

关于股票期权形式的工资薪金所得，首次取得的，规定月份是确定的单一的。但是当在一个年度多次取得股票期权时，每一次月份数不同了，这个时候，要适用股票期权的计算公式，就涉及一个月份如何确定的问题，税法在这里引进了一个加权计算月份的公式，分子为各次所得乘以各次规定的月份数据进行加总；分母就是各次所得进行加总。

这样，通过除法，体现出一个大致的月份数。

比如分两次行权，第一次行权所得的计算是很简单的您也理解，第二次行权，是计算累计应纳的个税，然后减去第一次行权的个税，就是第二次行权应纳的个税，两次行权的个税，就是总共应纳的个税。

假设2009年7月1日某内资上市公司实施员工期权计划，A员工获得10000股（按价格1元购买）的配额，2009年8月1日，该企业实施第二次期权鼓励计划，A员工因为职位晋升，获得20000股（按照每股1元购买）的配额。

2022年5月1日A某将第一次期权行权，当日市场价格每股6元。

当年6月1日将第二次期权行权，当日市场价格每股8元。

计算上述业务的个税。

『正确答案』2022年5月1日：应纳税所得额=10000×5=50000元，适用税率按照50000/10=5000选择，即税率15%，速算扣除数125应纳税额=(5000×15%-125)×10=6250元
2022年6月1日：则规定月份数=[(6-1)×10000×10+(8-1)×20000×10]/[(6-1)×10000+(8-1)×20000]=10
应纳税额={[(6-1)×10000+(8-1)×20000]/10×20%-375}×10-6250=28000元

三、如何缴纳股权激励个人所得税

股权激励专家胡春：限制性股票是解锁的时候缴，期权是在行权的时候缴，都是公司代扣代缴。

四、股权激励怎么缴税，这里面的门道可多了

股权激励中，员工往往低价或无偿取得企业股权。

对于该部分折价，实质上，是企业给员工发放的非现金形式的补贴或奖金，应在员工取得时计算纳税，这也是正常的做法。

如果遇上是研发人员或者技术成果投资入股，应当按照“财产转让所得”项目计算纳税。

公式：股权激励应纳税所得额=(行权股票的每股市场价-

员工取得该股票期权支付的每股施权价) × 股票数量

五、上市公司实施股权激励计划的，如何进行企业所得税处理

对股权激励计划实行以后，需待一定2113服务年限或者达到规定业绩条件内（以下简称5261等待期）方可行权的，上市公司等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度计算缴纳4102企业所得税时扣除，在股权激励计划可行权之后，1653上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价值与当年激励对象实际支付价格之间的差额及数量，计算确专定作为属当年上市公司的工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。

六、股票期权的个人所得税如何征收

- 1、员工接受实施股票期权计划企业授予的股票期权时，除另有规定外，一般不作为应税所得征税。
- 2、员工对股票期权行权时，其从实施股票期权计划企业取得股票的实际购买价(施权价)低于购买日公平市场价(指该股票当日的收盘价)的差额，是因员工在企业的表现和业绩情况而取得的与任职、受雇有关的所得，应按“工资、薪金所得”适用的规定计算缴纳个人所得税；
对因特殊情况，员工在行权日之前将股票期权转让的，以股票期权的转让净收入，作为工资、薪金所得征收个人所得税3、员工将行权后的股票再转让时获得的高于购买日公平市场价的差额，是因个人在证券二级市场上转让股票等有价证券而获得的所得，应按照“财产转让所得”适用的征免规定计算缴纳个人所得税。

参考文档

[下载：股票期权激励怎样缴税.pdf](#)

[《亿成股票停牌多久》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票变st多久能退市》](#)

[下载：股票期权激励怎样缴税.doc](#)

[更多关于《股票期权激励怎样缴税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/30769614.html>