

中国税务快讯

第四期 二零一六年一月



海南省地税局发布非上市公司股权激励个税政策，填补地方操作指引空白

本期快讯讨论的法规：

- 《海南省地方税务局关于非上市公司股权激励个人所得税问题有关意见的函》（琼地税函[1151]号，以下简称“1151号文件”），由海南省地方税务局于2015年12月10日发布生效
- 《国家税务总局关于阿里巴巴（中国）网络技术有限公司雇员非上市公司股票期权所得个人所得税问题的批复》（国税函[2007]1030号）
- 《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）

背景

海南省地方税务局近期就非上市公司股权激励个人所得税的处理给予了相关意见。继《国家税务总局关于阿里巴巴（中国）网络技术有限公司雇员非上市公司股票期权所得个人所得税问题的批复》，国税函[2007]1030号（以下简称“1030号文件”）于2011年失效后，这是税务部门首次对非上市公司股权激励个人所得税做出的操作指引，无疑对非上市（包括拟上市）公司推行员工股权激励计划给出了有力度的政策。

主要内容

2015年12月10日，海南省地方税务局就海口市地方税务局有关雇员取得非上市公司股权期权有关个人所得税问题提出的请示做出了相应的答复—《海南省地方税务局关于非上市公司股权激励个人所得税问题有关意见的函》，琼地税函[2015]1151号（以下简称“1151号文件”）。1151号文明确了雇员取得非上市公司股权期权的征税时点，股权估值，以及计税公式的具体操作。

1151号文指出企业员工以非上市公司股权形式取得的所得，属于“工资、薪金所得”，且纳税义务发生时间点为员工的实际购买日。相关的应纳税所得额=（行权股权的每股价值-员工取得该股权支付的每股施权价）×股票数量。其中，行权股权的每股价值可按非上市公司上一年经中介机构审计的会计报告中每股净资产数额确定。

相关的所得，应按下列公式计算当月应纳税额：

应纳税额=（股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

其中：规定月份数，是指员工取得来源于中国境内的股权期权形式工资薪金所得的境内工作期间月份数，长于 12 个月的，按 12 个月计算。

毕马威观察

1151 号文件的出台，填补了对于非上市公司股权激励个人所得税地方操作指引的空白：

明确非上市公司股权每股价值

1151 号文件参照了 1030 号文件中的规定，即可按照非上市公司上一年度经中介机构审计的会计报告中每股净资产数额确定每股价值。

1030 号文件已于 2011 年 1 月 4 日被废止并失效，到目前为止，国家税务机关尚未就如何确定不公开交易股票的公允价值发表官方指导文件。由于缺乏市场相关数据，且无法在其他相关参数中获取股票价值波动的信息，对尚未上市公司股票的公允价值的测算相对较为复杂。

1151 号文件对行权股价的估价方式进行明确，在地方范围内填补了相关法规空白。

明确个人所得税优惠计算方法的适用

目前，对于员工因参加非上市公司股权激励计划取得所得的应纳税额计算方式，可参考的国家官方文件仅为《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（以下简称“9 号文件”）。该文指出，员工认购企业股票等有价证券而从雇主取得的折扣或补贴，在计算缴纳个人所得税时，可在报经当地主管税务机关批准后，自其实际认购股票等有价证券的当月起，在不超过 6 个月的期限内平均分月计入工资、薪金所得计算缴纳个人所得税。而在已失效的 1030 号文件中，曾指出公司雇员以非上市公司股票期权形式取得的工资薪金所得，在计算缴纳个人所得税时，可比照全年一次性奖金的征税办法，计算征收个人所得税。

1151 号文件应纳税额的计算方式，参考了《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（以下简称“35 号文件”）中，员工参与上市公司股权激励计划取得所得应纳税额的计算方式。相比较而言，其税款计算的优惠程度，比 9 号文件以及已废止的 1030 号文件，都要更加优惠。然而，1151

号文件尚未明确股权激励计划是否需要报送主管税务机关备案，以享受优惠计税方法。该备案要求在 35 号文件中有明确规定。

1151 号文件对于海南省范围内员工参加非上市公司股权激励计划取得所得的个人所得税的征税方式起到了指导作用，或可在将来对其他省市对于员工取得非上市公司股权激励所得个税操作起到一定借鉴作用。然而目前，在其他省市范围内，由于尚未出台对于相关所得的税务法规，税收优惠政策有限。虽然 1151 号文件是一个地方性文件，并不能在其他省市范围通用，其他省市员工在取得相关所得时，我们建议公司仍可以考虑事先与当地税务官员进行积极沟通，讨论当地税务局可以接受的非上市公司股票价值估值方法以及应纳税额的计算方式。我们也可以根据您的实际情况和具体要求协助企业和个人与税务局进行相关磋商，争取合法合理的税务处理。

何坤明 税务服务主管合伙人 中国和香港特别行政区 电话 : +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区	黄伟光 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	倪伟东 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	傅凝洲 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话 : +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先翠 电话 : +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com		谢亿佳 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	延峰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	大谷泰彦 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	古伟华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com
天津 周重生 电话 : +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com		张进 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	张晓 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	潘汝强 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何莹 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话 : +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com		陈亚丽 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	张天胜 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	饶戈军 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话 : +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com		冯炳 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	古军华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	陶碧琴 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	黄巍 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8621 ryan.huang@kpmg.com
成都 周咏雄 电话 : +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com		韩造 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	周重生 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王琳怡 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李晨 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com
杭州 王军 电话 : +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com		蒋俊 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	周咏雄 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	王军 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话 : +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com		蒋俊 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	池澄 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	王健兒 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	罗健莹 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话 : +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com		黎鲤 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董诚 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	翁晔 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	梅雅宁 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话 : +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com		李辉 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	董界 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	黄中颖 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	孙桂华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com
李鹏 电话 : +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com		刘晓萌 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	池澄 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	谢亿璐 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3250 michelle.sun@kpmg.com	孙昭 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com
马源 电话 : +86 (10) 8508 7076 paul.ma@kpmg.com		欧康立 (Alan O'Connor) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	董乾达 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	徐唯昂 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	伍耀辉 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
彭晓峰 电话 : +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com		刘晓萌 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	何超良 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	徐唯昂 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	庞建邦 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
沈英华 电话 : +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com		郑达隆 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	蒋婧庭 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	周新华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
师迪特 电话 : +86 (10) 8508 7090 state.shi@kpmg.com		李焰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	梁新彦 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	周波 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	Nicholas Rykers 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8595 nicholas.rykers@kpmg.com
谭礼耀 电话 : +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com		麦玲峰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	金焰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈宇婷 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
何坤明 税务服务主管合伙人 中国和香港特别行政区 电话 : +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com		谢亿佳 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	张进 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	陈用冬 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3124 penny.chen@kpmg.com	萧维强 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
凌先翠 税务服务主管合伙人 中国和香港特别行政区 电话 : +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com		延峰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	张晓 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	陈蔚 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	谭培立 (John Timpany) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
天津 周重生 电话 : +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com		张天胜 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	张晓 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	范家珩 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3107 sam.kh.fan@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话 : +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com		冯炳 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	古军华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	陈用冬 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3124 penny.chen@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
成都 周咏雄 电话 : +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com		韩造 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	周重生 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	陈蔚 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	邢果欣 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2978 8965 christopher.xing@kpmg.com
杭州 王军 电话 : +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com		蒋俊 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	周咏雄 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	范家珩 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3107 sam.kh.fan@kpmg.com	杨嘉燕 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话 : +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com		黎鲤 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董诚 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	麦玲峰 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	钟国华 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话 : +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com		李辉 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	董界 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	范家珩 税务服务主管合伙人 华北区 电话 : +86 (21) 2212 3107 sam.kh.fan@kpmg.com	kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2016 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 ("毕马威国际") 相关联的独立成员所网络中的成员。© 2016 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 ("毕马威国际") 相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。