

## ESOP 的税务稽查

税务机关近期开展一项临时性税务稽查行动，针对曾发行员工持股计划（Employee Stock Ownership Plans, ESOP）股份的公司进行检查。此举旨在加强监管力度并提升与 ESOP 相关活动的透明度。

在此背景下，我们特别提醒企业注意以下几项主要税务事项：

### 税务机关稽查人员关注的重点是什么？

#### 企业所得税（Corporate Income Tax, CIT）：

- ESOP 相关支出是否已被正确处理，并具备可作为 CIT 扣除项目的支持文件？
- 内部政策及相关文件是否妥善保存？

#### 个人所得税（Personal Income Tax, PIT）：

- 员工从 ESOP 获得的利益是否已被准确评估并如实申报？由于准确评估股票的应税价值相当复杂，雇主与/或员工在估值与文件准备方面可能面临挑战。
- 雇主与员工双方是否已履行与股票相关所得（如：工资薪金所得、股息、股票转让等）的 PIT 纳税义务？

### 为什么这些事项很重要？

ESOP 税务处理不当，可能导致重大罚款、补税义务，甚至声誉风险。在当前税务稽查趋严的情势下，充分准备是降低上述风险的关键。

### 企业目前应采取的行动：

- 彻底评估现行 ESOP 计划及近期发行的股份情况
- 审查所有相关支持文件及税务合规程序
- 主动识别并处理潜在风险，以应对可能发生的税务稽查

### 联系畢馬威寻求支持：

畢馬威擅长提供契合企业需求的全方位税务服务。我们的专业团队可协助您应对 ESOP 相关的税务合规审查及稽查支持等复杂事务。

请联系畢馬威获取更详细的建议与协助。我们已准备好协助贵公司理解法规、优化实施流程，并确保税务合规的准确性。

# 联系我们

Email: [info@kpmg.com.vn](mailto:info@kpmg.com.vn)

## 中文部 - Chinese Desk

**Lim Chew Teng** (河内 - 胡志明市)  
林秋婷 合伙人  
E [chewtenglim@kpmg.com.vn](mailto:chewtenglim@kpmg.com.vn)

**Brian Chen** (河内 - 胡志明市)  
陈家程 合伙人  
E [briancchen@kpmg.com.vn](mailto:briancchen@kpmg.com.vn)

**Tu Nguyen** (河内)  
阮清秀 副总  
E [tnguyen50@kpmg.com.vn](mailto:tnguyen50@kpmg.com.vn)

**Fang Kun** (胡志明市)  
方埜 税务总监  
E [kunfang1@kpmg.com.vn](mailto:kunfang1@kpmg.com.vn)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Limited, KPMG Tax and Advisory Limited, KPMG Law Limited, KPMG Services Company Limited, all Vietnamese one member limited liability companies and member firms of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](http://kpmg.com.vn)