

# 关于股票期权行权时怎么扣除个人所得税.股票行权个人所得税离职后如何交-伟威网

## 一、股权变更要缴税吗

法律主观：公司的一个股权的变更是很常见的。

一、股权变更需要交税吗股权转让过程中，转让方需要交纳各种税费。

在股权转让过程中，税务变更时需要请税务局开一张完税证明，包括：个人所得税、企业所得税、印花税。

如果转让方是个人，要交纳个人所得税，按照20%缴纳。

《中华人民共和国个人所得税法》及其《实施条例》规定，个人股权转让所得，应按“财产转让所得”项目，按股权转让的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额，适用20%的税率，计算缴纳个人所得税。

如果转让方是公司，则需要涉及的税费较多，主要有企业所得税、增值税、契税、印花税。

根据《企业所得税法》和《实施条例》规定：“转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

”具体的税率和计税基础应当由当地税务局核算，计算过程较为复杂，为降低税款还需要对标的公司做相应的账务处理，建议根据具体情况详询律师处理。

二、股权转让的种类股权转让是股东（转让方）与他人（受让方）双方当事人意思表示一致而发生的股权转移。

由于股权转让必须是转让方、受让方的意思一致才能发生，故股权转让应为契约行为，须以协议的形式加以表现。

持份转让与股份转让持份转让，是指持有份额的转让，在中国是指有限责任公司的出资份额的转让。

股份转让，根据股份载体的不同，又可分为一般股份转让和股票转让。

一般股份转让是指以非股票的形式股份转让，实际包括已缴纳资本然而并未出具股票的股份转让，也包括那些虽然认购但仍未缴付股款因而还不能出具股票的股份转让。

股票转让，是指以股票为载体的股份转让。

股票转让还可进一步细分为记名股票转让与非记名股票的转让、有纸化股票的转让和无纸化股票的转让等。

书面股权转让与非书面股权转让股权转让多是以书面形式来进行。

有的国家的法规还明文规定，股权转让必须以书面形式、甚至以特别的书面形式（公证）来进行。

但以非书面的股权转让亦经常发生，尤其以股票为表现形式的股权转让，通过非书面的形式更能有效快速地进行。

即时股权转让与预约股权转让即时股权转让，是指随股权转让协议生效或者受让款的支付即进行的股权转让。

而那些附有特定期限或特定条件的股权转让，为预约股权转让。

中国《公司法》第一百四十二条规定，发起人持有的该公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。

公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的该公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有该公司股份总数的百分之二十五；

所持该公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。

上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的该公司股份。

公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的该公司股份作出其他限制性规定。

为规避此项法律规定，发起人与他人签署于附期间的公司设立1年之后的股权转让协议，以及董事、监事、经理与他人签署附期限的股权转让协议，即属于预期股权转让。

公司参与的股权转让与公司非参与的股权转让公司参与股权转让，表明股权转让事宜已获得公司的认可，因而可以视为股东资格的名义更换但已实质获得了公司的认同，这是公司参与股权转让最为积极的意义。

但同时还提醒大家，中国诸多公司参与的股权转让现象中，未经股权转让各方邀请或者未经股权享有人授权公司代理的情形时有发生。

有偿股权转让与无偿股权转让有偿股权转让无疑应属于股权转让的主流形态。

但无偿的股权转让同样是股东行使股权处分的一种方式。

股东完全可以通过赠与的方式转让其股权。

股东的继承人也可以通过继承的方式取得股东的股权。

在实践中，要注意的是，如果股东单方以赠与的方式转让其股权的，受赠人可以根据自己的意思作出接受或放弃的意思表示，受赠人接受股权赠与，股权发生转让；受赠人放弃股权赠与，股权未发生转让。

法律客观：《国家税务总局关于企业股权投资

业务若干所得税问题的通知》（国税发[2000]118号）

自然人股权转让行为，转让方需要按“财产转让所得”计征个人所得税。

以转让股权的收入额减除原值和合理费用后的余额，适用百分之二十的比例税率，计算缴纳个人所得税。

但是，如果转让方以原价转让的，不交个人所得税。

股权发生了实质上的转移，而且转让方也相应获取了报酬或免除了责任，因此都应当属于股权转让行为，个人取得所得应按规定缴纳个人所得税。

## 二、股份支付，员工在行权日后离职应该如何处理

根据《企业会计准则解释第3号》第五条：“可行权条件是指能够确定企业是否得到职工或其他方提供的服务、且该服务使职工或其他方具有获取股份支付协议规定的权益工具或现金等权利的条件；

反之，为非可行权条件。

可行权条件包括服务期限条件或业绩条件。

服务期限条件是指职工或其他方完成规定服务期限才可行权的条件。

业绩条件是指职工或其他方完成规定服务期限且企业已经达到特定业绩目标才可行权的条件，具体包括市场条件和非市场条件。

”根据你说的情况，在可行权期内离职时，未行权的期权仍将失效。

在此情况下，应考虑可行权期是否也属于等待期之内，相应合理确定股份支付费用的摊销期间。

例如，如果原先估计到2022年初就会全部行权，则费用仍可在2022年初摊销完毕。

在此情况下，后续等待期的改变应作为会计估计变更按未来适用法处理，不调整前期已确认的费用。

## 三、关于股票期权行权时怎么扣除个人所得税

股票期权行权时扣除个人所得税的公式如下：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  
公式中：股票期权形式的工资薪金应纳税所得额=7000\*汇率规定月份数=12（取得来源于中国境内的股票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）  
适用税率和速算扣除数的确定：股票期权形式的工资薪金应纳税所得额除以规定月份数后的商数，对照现行的我国7级累计税率表确定。

应纳税额=（7000\*6.25/12\*10%-105）\*12=3115元人民币  
拓展资料：期权特征：一般股票期权具有如下几个显著特征：1、同普通的期权一样，股票期权也是一种权利，而不是义务，经营者可以根据情况决定购不购买公司的股票。

2、这种权利是公司无偿赠送给它的经营者的，也就是说，经营者在受聘期内按协议获得这一权利，而一种权利本身也就意味着一种“内在价值”，期权的内在价值表现为它的“期权价”。

3、虽然股票期权和权利是公司无偿赠送的，但是与这种权利联系的公司股票却不是如此，即股票是要经营者用钱去购买的。

资料链接：百度百科\_股票期权

## 四、股票期权个人所得税计算方法有哪些

我们很多人对于题目中提到的问题，其实都不是很清楚，理解的也不是很透彻，但这都是和我们的生活息息相关的，有了解的必要，今天我整理了相关的知识，一起往下面看看吧。

股票期权个人所得税计算方法 1、税目为工资薪金，应税项目为“股票期权所得”。

本表仅计算股票期权所得的税额。

2、分摊月份数应大于等于1，小于等于12(最长只能分摊12个月);

3、“含税收入额”指员工行权时，从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。

4、“捐赠扣除额及其他”为选填。

以上数字填写均为正数。

5、应纳税所得额(计税金额)=含税收入额-捐赠扣除额及其他

6、税率和速算扣除数根据“应纳税所得额(计税金额)÷分摊月份数”的计算结果，对照税率表自动填列(对照表见《工资薪金税率表》)。

7、应扣缴税额=【应纳税所得额(计税金额)÷分摊月份数×税率-速算扣除数】×分摊月份数; 若计算结果为负则默认为0。

8、“已缴纳税额、抵扣额或减免额”可填可不填，如填写应为正数;

9、应入库税额=应扣缴税额-已缴纳税额、抵扣额-减免额; 若计算结果为负数，则默认为0。

## 参考文档

[下载：《股票行权个人所得税离职后如何交.pdf》](#)

[下载：《股票行权个人所得税离职后如何交.doc》](#)

[更多关于《股票行权个人所得税离职后如何交》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【伟威网】立场，转载请注明出处：<http://www.tatungdrive.com/store/34356218.html>