495 2020 04 30

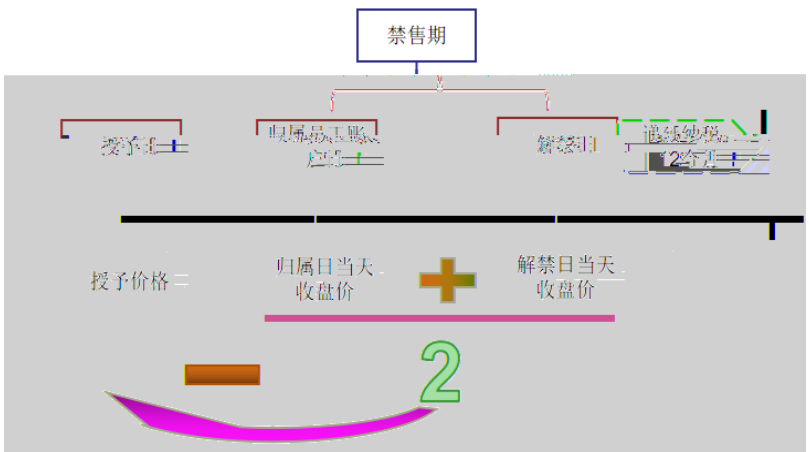
VS

ÀÍÝ¼Ü VÑ !Gu3(ï Q@•m

2000

ɤ

序号	政策依据
1	《
2	《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）
4	《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）
6	《财政部 税务总局关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》（财税〔2018〕164号）



R

R=0 [2009]461

= + ÷2× -

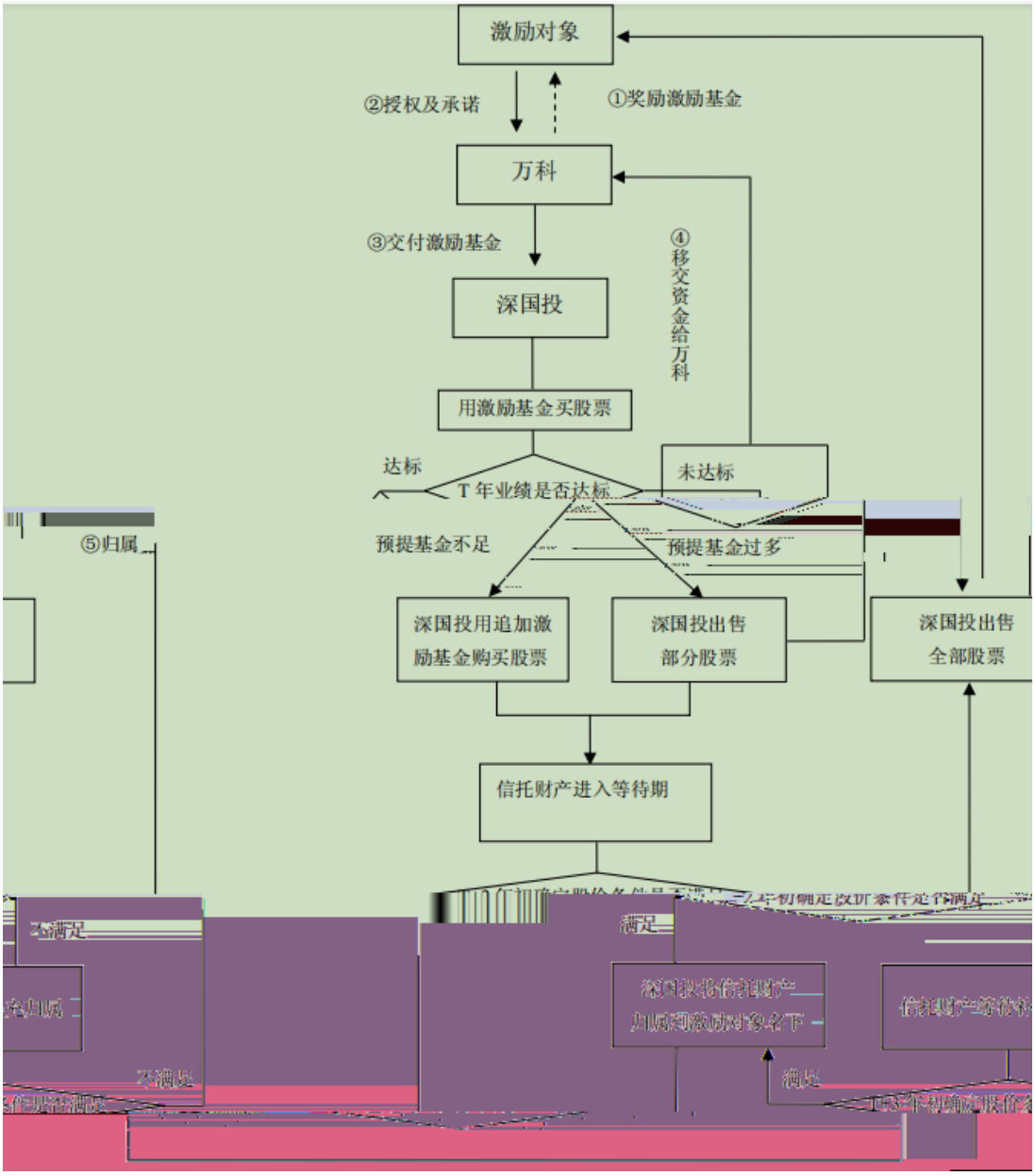
× ÷

[2016]101

12

12

2006-2008



1

T

T+1

[2009]461 **1** **2**

[2009]461

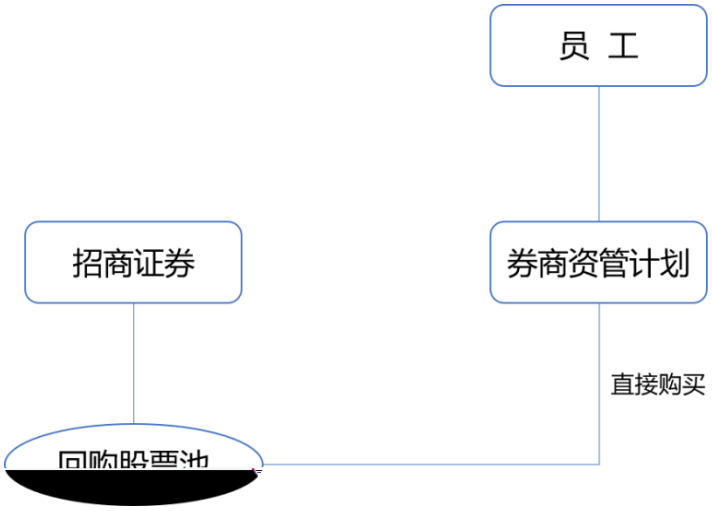
= T

= T+2

序号	内 容	限制性股票		员工持股计划
1	文件依据	1、证监会上市公司股权激励管理办法； 2、证监会股权激励备忘录1-3号		1、证监会关于实施上市公司员工持股计划试点的指导意见；
2	实施目的	激励		盈平等
核心技术（业务）人员	公司员工		2	参与对象及范围	董事、高管、
是			3	是否实股	是
须备案	涉及非公开发行，需证监会行政审批		4	是否行政许可	自行公告，无
激励计划管理	自我管理、资管计划管理		5	授予方式	直接授予、资
上市公司回购、法律、行政法规允许的其他形式	上市公司回购本公司股票；二级市场购买；认购非公开发行股票；股东自愿赠与；法律、行政法规允许的其他方式		6	股票来源	定向增发、上市公司回购、法律、行政法规允许的
不得低于定价基准日前1个交易日公司股票价格的50%	非公开发行，不得低于定价基准日前20个交易日公司股票价格的90%		7	发行定价	非公开发行，不得低于定价基准日前20个交易日公司股票价格的90%
公司不得为员工提供薪酬	员工合法薪酬和法律法规允许的其他方式		8	资金来源	员工合法薪酬，公司不得为员工提供贷款担保
12个月以上	不低于12个月，非公开发行方式不低于		9	禁售期	锁定12个

Wind A

——— ——— ———

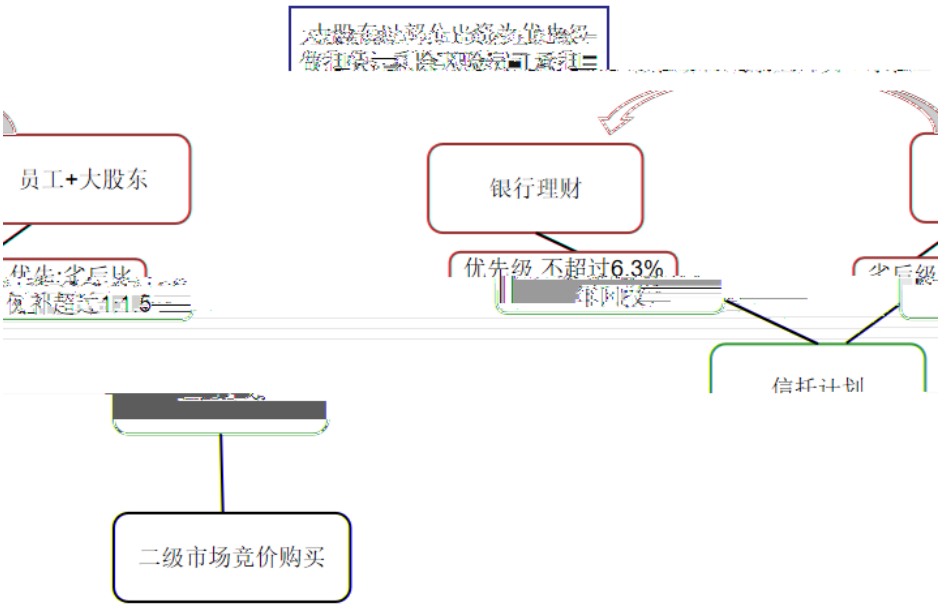


6.6 4000

16.5912 /

2018 1 1 3%

——— + ——— ———



1:1.5

6.3%

6.3%

——— ——— ———

“ ——— ”

——— ——— ———

“ ”

预计时间	主要事项	备注
2018.03.29	董事会审议持股计划	———
2018.04.23	股东大会审议持股计划	———
2018.05-2018.07	持股计划购入标的股票	持股计划在 3 个月内完成标的股票购买
2021.05	根据公司 2018 年度的达标情况，确定持有人对应的标的股票额度	若公司业绩考核指标未达成，则该期持股计划项下的标的股票权益均归公司享有
2021.05	根据归属考核期的考核情况二次性确定持有人对应的标的股票权益的归属情况； 归属至持有人的所有标的股票权益，可予以出售	———

注：公司将依据相关规定，在持股计划完成标的股票的购买及归属时发布持股计划的实施及进展公告。

“ ” “ ”

“ ”

“ ”

“ ”

12 “ ”

2019.5

12

TCL

TCL

1

2

/ / /

———

3

———

-

4 “ ”

12

“ ” “ ”

8 / 15 /

4 / 7 4

4 /

15 /

/

“ ” 4

12 4 19

其他垃圾
易腐垃圾：
其他垃圾：

“

”

,

“ ” “ ”

165

“ ”

2018 10

2019 2 3

“

”

< > 2021 1 1

2020 12 31 2021 1 1

“ ” “

”

2021 1 1

2021 1 1

“

” “ ” “ ”

“ ”

“ ”

1.

2009 3

2009 3

2.

2009 3

2009 3

3.

2009 3

4.

2009 3

5.

1.

1

239 5% 680

471 239

2009 27 2009 27

5%

2009 27

2009 27

2

3

,

2009 27

4

2018 2012———2017

2.8

2015 82

2.

15%

63

3.

2018 1 1

5 5 10

2018 76

4.

2018 1 1 2020 12 31 75%

175%

2018 99

5.

1 2017 12 31

25%

2

3

2 ( )

4 10%

(2012

27)

6.

2

1 70%

2 70%

2018 55

1.

4.

2016 36

2.

1 13%

3%

2

3

2011 100

1.

2.

2018 7 1

50% “ ”

2018 58

01.

02.

“

”

03.

“

”

“ ”

04.

2400 / 200 /

05.

06. “ ”

“ ”

07.

2005 9 2021 12 31

12

×

2019 1 2018 48000 2019 120000

12000

1 48000

48000 ÷ 12=4000

10% 210

=48000 × 10%-210=4590

=(120000-60000-12000) × 10%-2520=2280

4590+2280=6870

2 48000 2019

120000+48000-60000-12000 × 10%-2520=7080

08.

2007 118 2021 12 31

12

×

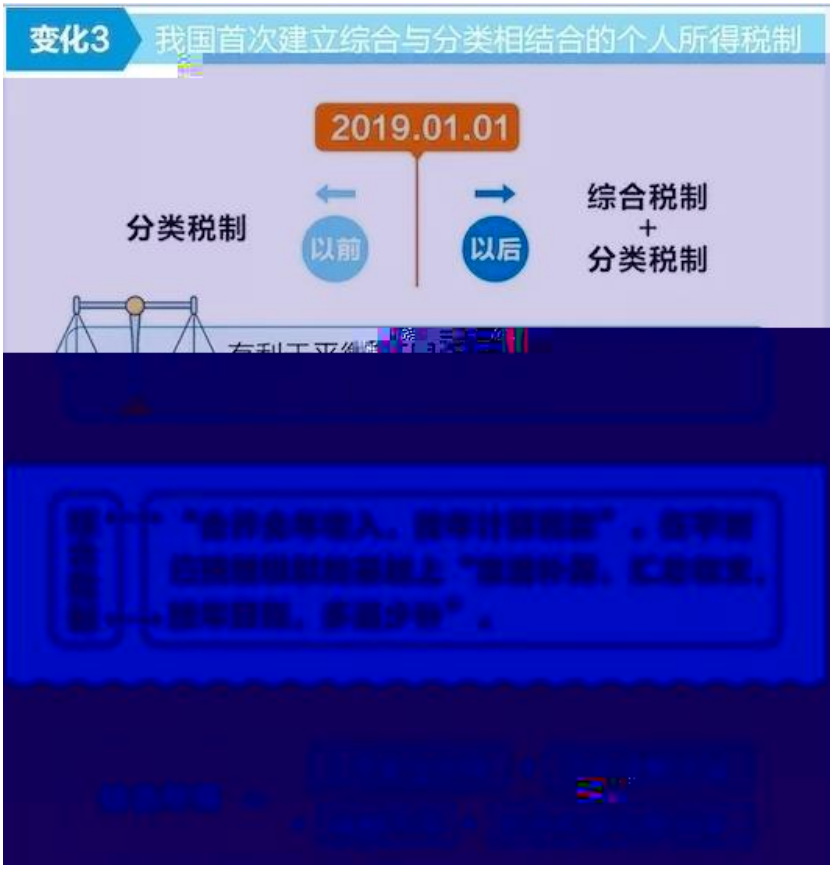
09.

12

×

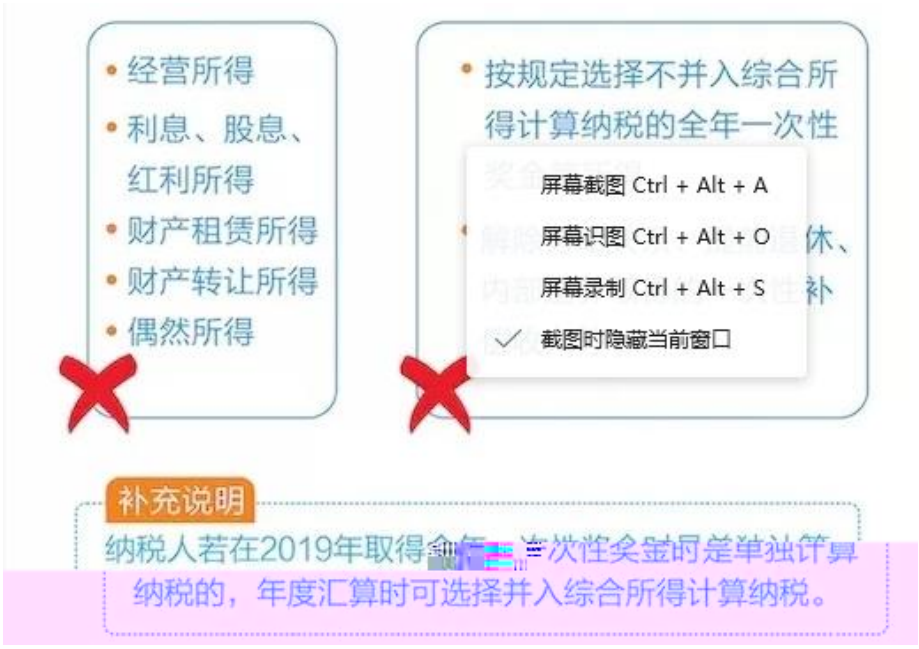
10.

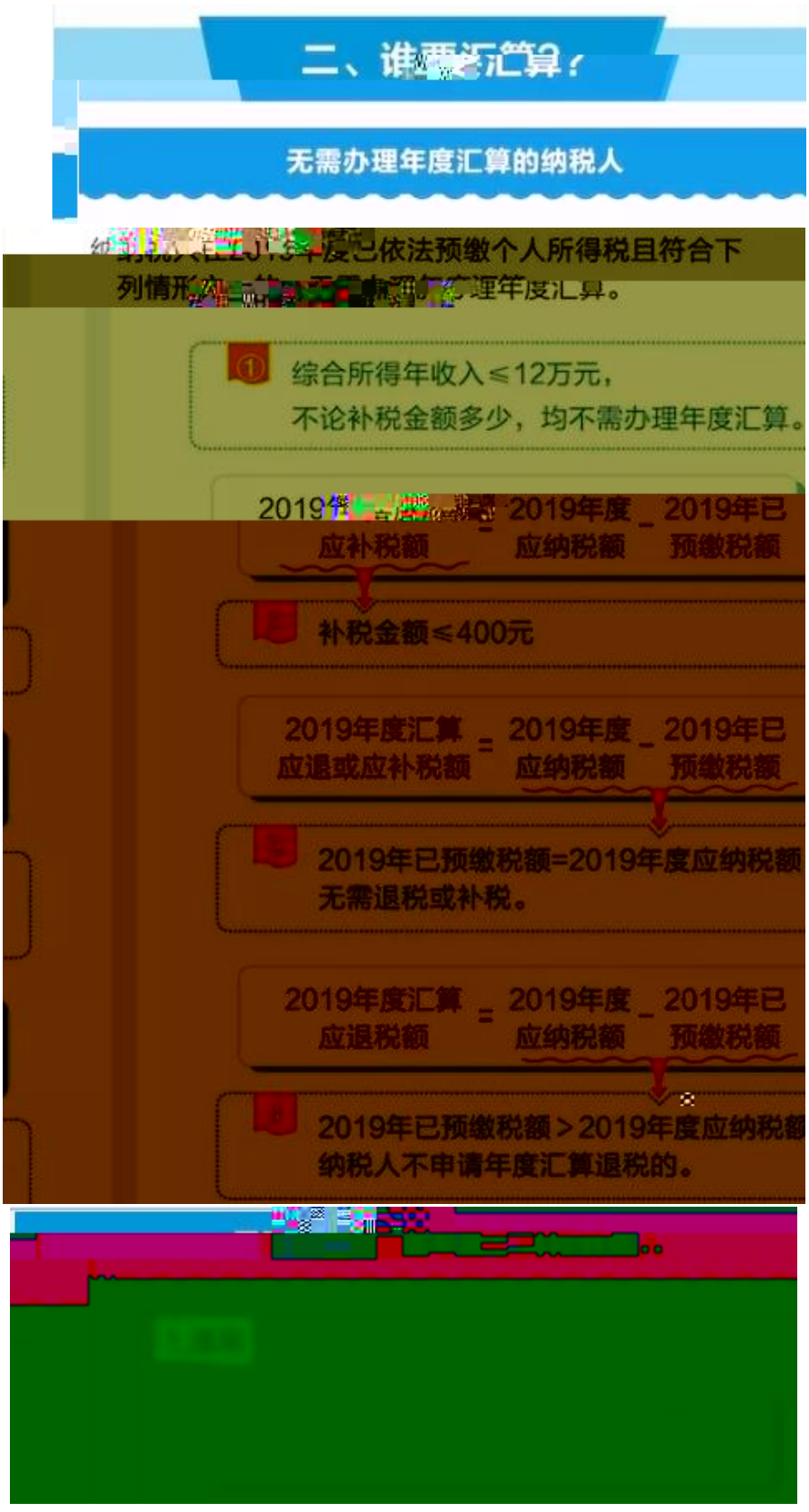
ő ɵ ˆ ˇ


变化3
我国首次建立综合与分类相结合的个人所得税制
2019.01.01
分类税制
以前
以后
综合税制
+
分类税制

平时：预缴
取得这四项收入时，支付方（扣缴义务人）按月或按次预扣预缴税款。
年度终了：汇总全年
年度应纳税额
综合所得收入额
6万元
“三险一金”等专项扣除
子女教育等专项附加扣除
依法确定的其他扣除
捐赠
适用税率
速算扣除数
2019年度汇算应退或应补税额
2019年度应纳税额
2019年已预缴税额

说明
1.年度
仅限于计算并结清本年度综合所得的应退或者应补税款
2017
2018
2019
2020
2021
不涉及以前或往后年度
2. 年度汇算的范围和内容
稿酬所得


经营所得
利息、股息、红利所得
财产租赁所得
财产转让所得
偶然所得
按规定选择不并入综合所得计算纳税的全年一次性
屏幕截图 Ctrl + Alt + A
屏幕识图 Ctrl + Alt + O
屏幕录制 Ctrl + Alt + S
截图时隐藏当前窗口
补充说明
纳税人若在2019年取得全年一次性奖金时是单独计算纳税的，年度汇算时可选择并入综合所得计算纳税。


二、谁要汇算？
无需办理年度汇算的纳税人
列情形之一的，无需办理年度汇算。
综合所得年收入≤12万元，
不论补税金额多少，均不需办理年度汇算。
2019年度汇算 = 2019年度 - 2019年已
应补税额 应纳税额 预缴税额
补税金额≤400元
2019年度汇算 = 2019年度 - 2019年已
应退或应补税额 应纳税额 预缴税额
2019年已预缴税额=2019年度应纳税额
无需退税或补税。
2019年度汇算 = 2019年度 - 2019年已
应退税额 应纳税额 预缴税额
2019年已预缴税额＞2019年度应纳税额
纳税人不申请年度汇算退税的。

典型情形

(1) 2019年度综合所得年收入额不足6万元，但平时预缴过个人所得税的;

(2) 2019年度有符合享受条件的专项附加扣除，但预缴税款时没有申报扣除的;

(3) 因年中就业、退职或者部分月份没有收入等原因，减除费用6万元、“三险一金”等专项扣除、子女教育等专项附加扣除、企业（职业）年金以及商业健康保险、税收递延型养老保险等扣除不充分的;

(4) 没有任职受雇单位，仅取得劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得，需要通过年度汇算办理各种税前扣除的;

2.补税

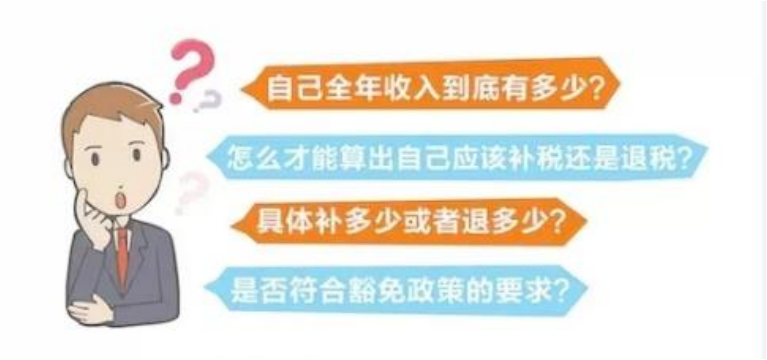
2019年已预缴税额＜2019年度应纳税额

只有综合所得年收入超过12万元且年度汇算补税金额在400元以上的纳税人，才需要办理2019年度汇算并补税。

常见情形

(1) 在两个以上单位任职受雇并领取工资薪金，预缴税款时重复扣除了基本减除费用（5000元/月）。

(2) 除工资薪金外，纳税人还有劳务报酬、稿酬、特许权使用费，各项综合所得的收入加总后，导致适用综合所得年税率高于预扣率的情形。



三、何时汇算?

四、怎么汇算

1. 办理方式

自己办

纳税人自行办理。

单位办

请任职受雇单位办理。

纳税人向扣缴义务人提出代办要求的，扣缴义务人应当办理，或者培训、辅导纳税人通过网上税务局自行完成年度汇算申报和退（补）税。

※纳税人通过扣缴义务人代为办理年度汇算的，需在2020年4月30日前与扣缴义务人进行书面确认，同时补充提供2019年度本单位以外取得的综合所得收入、相关扣除、享受税收优惠等信息资料，并对所提交的信息真实性、准确性、完整性负责。

请人办

委托涉税专业服务机构或其他单位及个人代办。

※受托人需与纳税人签订委托授权书，明确双方的权利、责任和义务。

另需说明

扣缴义务人或者受托人代为办理后，应当[illegible]办理情况告知纳税人。纳税人如果发现申报信息存在错误，可以要求扣缴义务人或者受托人办理更正申报，也可以自行办理更正申报。

4. 如何办理退税、补税?
①退税
申请表
申请退税
1 纳税人提交申请
2 税务机关审核

②补税
多渠道补缴
网上银行
办税服务厅
POS机刷卡
银行柜台、
非银行支付机构
(即第三方支付)

2020 7

2021 1 1

2020 4 20

2020 24

:

“ ”

“ ”

“ ” “

” “ ”

2019

“ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ”

“ ”

“ ” “ ” “ ”

2020 4 24

2020 5

2020 73

2020 5

“ ” 5

5 22

2020 5

2020 4 27

2020 23

2021 1 1 2030 12 31 15%

60%

2021 1 1

2011 58

2013 4 2021 1 1

2020 4 23

2020 9

2020 5 1 2023 12 31

0.5%

/ 1+0.5%

0.5%

0.5%

“ ” “ 3%

” 2.5%

“ ”

0.5%

“ 3% ”

2.5% “ ”

2016 36 “ ” “ ” 6%

“ ”

13%

“ ”

6%

2016 53

2016 36

2020 12 31

12 1 1 4 1 1 500

2018 18

2018 20

“ ” 4 “

” 5 “ ”

2020 5 1

2020 4 23