

深圳辦事處

深圳市羅湖區嘉賓路 2018 號
深華商業大廈 2508 室
電話：+86 755 8268 4480
傳真：+86 755 8268 4481

上海辦事處

上海市徐匯區中山西路 2025
號永升大廈 1022 室
電話：+86 21 6439 4114
傳真：+86 21 6439 4414

北京辦事處

北京市東城區燈市口大街 33 號
國中商業大廈 408A
電話：+86 10 6210 1890
傳真：+86 10 6210 1882

Singapore Office

9 Penang Road
#07-15 Park Mall
Singapore 238459
Tel: +65 6883 1061
Fax: +65 68831024

**關於阿裡巴巴（中國）網路技術有限公司雇員非上市公司股票期權所得個人所得稅問題的批復
國稅函[2007]1030 號**

浙江省地方稅務局：

你局《關於阿裡巴巴（中國）網路技術有限公司員工取得股票期權所得徵收個人所得稅問題的請示》（浙地稅發[2006]146 號）收悉。阿裡巴巴（中國）網路技術有限公司是註冊於開曼群島的 ALIBABA.COM CORPORATION 出資 100% 設立的阿裡巴巴中國控股有限公司（香港）的全資子公司，於 1999 年 9 月成立。為優化企業薪酬制度，吸引人才和調動雇員積極性，該公司實行了雇員期權激勵計畫，對符合特定條件的雇員，允許其按特定價格購買一定數量的該公司境外母公司（ALIBABA.COM CORPORATION）的股權，該境外母公司為非上市公司。現就該公司雇員以非上市公司股票期權形式取得的所得徵收個人所得稅問題批復如下：

- 一、按照《財政部、國家稅務總局關於個人股票期權所得徵收個人所得稅問題的通知》（財稅[2005]35 號）第一條的規定，現行有關個人股票期權所得徵收個人所得稅的規定，僅適用於以上市發行的股票為內容，按照規定的程式對員工實施的期權獎勵計畫。因此，該公司雇員以非上市公司股票期權形式取得的工資薪金所得，不能按照財稅[2005]35 號規定繳納個人所得稅。
- 二、該公司雇員以非上市公司股票期權形式取得的工資薪金所得，在計算繳納個人所得稅時，因一次收入較多，可比照《國家稅務總局關於調整個人取得全年一次性獎金等計算徵收個人所得稅方法問題的通知》（國稅發[2005]9 號）規定的全年一次性獎金的徵稅辦法，計算徵收個人所得稅。
- 三、該公司雇員以非上市股票期權形式取得所得的納稅義務發生時間，按雇員的實際購買日確定，其所得額為其從公司取得非上市股票的實際購買價低於購買日該股票價值的差額。

由於非上市公司股票沒有可參考的市場價格，為便於操作，除存在實際或約定的交易價格，或存在與該非上市股票具有可比性的相同或類似股票的實際交易價格情形外，購買日股票價值可暫按其境外非上市母公司上一年度經仲介機構審計的會計報告中每股淨資產數額來確定。

國家稅務總局
二〇〇七年十月九日