

128-1.转增股本个人所得税分期缴纳备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成转增股本个人所得税分期缴纳备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端〔首页〕→〔优惠备案〕→〔分期缴纳备案〕

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.在【分期备案类别】中选择“转增股本个人所得税分期缴纳备案表”。

2020年11月 个人所得税分期缴纳备案表

添加 修改 删除 查看 导出 保存 退出

分期备案类别: 转增股本个人所得税分期缴纳备案表

扣缴单位基本情况

扣缴单位名称: [] 纳税人识别号: [] *高新技术企业证书编号: []

*地址: [] *联系人: [] *电话: []

年销售额: [] 0.00 *资产总额: [] 0.00 *员工人数: [] 0 *总股本(实收资本): [] 0.00

转增股本情况

未分配利润转增金额: [] 0.00 盈余公积转增金额: [] 0.00 资本公积转增金额: [] 0.00

<input type="checkbox"/>	工号	姓名	证件类型	证件号码	持有股份数	持股比例 (%)	计税金额	应缴个人所得税	第一年缴税计划金额	第二年缴税
--------------------------	----	----	------	------	-------	----------	------	---------	-----------	-------

【高新技术企业证书编号】：填写高新技术企业认定部门核发的有效期内的高新技术企业证书编号。

【年销售额】：填写企业上一个会计年度的主营业务收入。

【资产总额】、【员工人数】、【总股本（实收资本）】：填写企业转增股本当月相关数据。

转增股本情况：填写企业转增股本的相关情况。

2.录入扣缴单位基本情况及转增股本情况后，点击【添加】，录入申请人员的具体备案信息。

分期备案新增 ×

① 基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起:

姓名: 证件号码: 所得期间止:

② 分期缴税信息

持有股份数: 持股比例(0%-100%): % 计税金额:

应缴个人所得税:

③ 分期缴税计划

分期	计划缴税时间	计划缴税金额
第1年		0.00
第2年		0.00
第3年		0.00
第4年		0.00
第5年		0.00
合计		0.00

【计税金额】：计税价格=（未分配利润转增金额 + 盈余公积转增金额 + 资本公积转增金额）× 持股比例 × 100%。

【应缴个人所得税】：应缴个人所得税=计税金额 × 20%。

【计划缴税时间】：按年度填写每一年度计划缴税的截止月份。

【计划缴税金额】：填写每一年度计划分期缴纳的个人所得税金额。

【注意事项】

企业转增股本涉及的股东需要分期缴纳个人所得税的，应自行制定分期缴税计划，由企业于发生转增股本的次月 15 日内，向主管税务机关办理分期缴税备案手续。

128-2.上市公司股权激励个人所得税延期 纳税备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端〔 首页 〕→〔 优惠备案 〕→〔 递延纳税 〕

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.在【递延备案类别】中选择“上市公司延期纳税备案表”，录入公司基本情况和股权激励方式，点击【添加】，录入申请人员的具体备案信息。

首页 >> 优惠备案 >> 递延纳税备案

2019年12月 上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案表

保存 导出 退出

递延备案类别: 上市公司延期纳税备案表

公司基本情况: 公司名称: 广东三号一查账征收 纳税人识别号: 190000000000003 股票代码: 12324335
 联系人: 联系电话:

*股权激励方式: 股票期权 限制性股票 股权激励

添加 修改 删除 导入

股票(权)期权 限制性股票 股权激励

<input type="checkbox"/>	工号	姓名	证件类型	证件号码	任职受雇月数	行权日	行权日市价	行权价	行权股数
--------------------------	----	----	------	------	--------	-----	-------	-----	------

【公司名称】：填写实施股权激励的上市公司法定名称全称，系统自动带出。

【纳税人识别号】：填写纳税人识别号或统一社会信用代码，系统自动带出。

【股票代码】：填写实施股权激励的上市公司股票代码。

【联系人】：填写上市公司负责办理股权激励及相关涉税事项人员。

【联系电话】：填写上市公司负责办理股权激励及相关涉税事项人员联系电话。

【股权激励方式】：根据实施股权激励的形式勾选，至少选择一种。

2.录入扣缴单位基本情况及转增股本情况后，点击【添加】，录入申请人员的具体备案信息。

上市公司延期纳税备案表新增

1 基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起: 2019.12.1

姓名: 证件号码: 所得期间止: 2019.12.31

*任职受雇月数:

2 股权激励信息

股票期权

行权日: 行权日市价: 0.00 行权价: 0.00

行权股数:

限制性股票

股票登记日: 股票登记日市价: 0.00 解禁日:

解禁日市价: 0.00 实际出资总额: 0.00 本批次解禁数:

总股票数:

股权激励

授予日: 授予日市价: 0.00 奖励股票数:

保存 关闭

【姓名】：下拉选择或录入需要申报的人员姓名，若该人员未在人员信息采集中登记过，需先进行人员信息采集。

【证件类型】：根据选择的人员姓名自动带出。

【证件号码】：根据选择的人员姓名自动带出。

【任职受雇月数】：填写被激励对象在本公司实际任职受雇月份数。

股票期权：以股票期权形式实施激励的企业填写本栏。没有则不填。

【行权日】：填写根据股票期权计划，行权购买股票的实际日期。

【行权日市价】：填写被激励对象所持股票行权购买日的收盘价。

【行权价】：填写被激励对象股票期权行权时，实际出资的每股金额。

【行权股数】：填写被激励对象本次行权取得的股票数量。

限制性股票：以限制性股票形式实施激励的企业填写本栏，没有则不填。

【股票登记日】：填写被激励对象取得的限制性股票在中国登记结算公司进行股票登记的日期。

【股票登记日市价】：填写股票登记日的收盘价。

【解禁日】：填写根据限制性股票计划，被激励对象取得限制性股票达到规定条件而解除出售限制的具体日期。

【解禁日市价】：填写股票解禁日的收盘价。

【实际出资总额】：填写被激励对象为获取限制性股票实际支付资金数额。

【本批次解禁数】：填写本次股票解禁的股数。

【总股票数】：填写被激励对象获取的限制性股票总数。

股权奖励：以股权奖励形式实施激励的企业填写本栏。没有则不填。

【授予日】：填写授予被激励对象获得股票的实际日期。

【授予日市价】：填写股票授予日的收盘价。

【奖励股票数】：填写被激励对象获取的股票总数。

【注意事项】

上市公司授予个人的股票期权、限制性股票和股权奖励，经向主管税务机关备案，个人可自股票期权行权、限制性股票解禁或取得股权奖励之日起，在不超过 12 个月的期限内缴纳个人所得税。

128-3.非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端〔首页〕→〔优惠备案〕→〔递延纳税〕

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.在【递延备案类别】中选择“非上市公司递延纳税备案表”，录入公司基本情况和股权激励基本情况，点击【添加】，录入申请人员的具体备案信息。

The screenshot shows the '2019年12月 非上市公司股权激励个人所得税递延纳税备案表' (2019 December Non-listed Company Equity Incentive Personal Income Tax Deferred Tax Filing Form) interface. It includes a breadcrumb trail: 首页 >> 优惠备案 >> 递延纳税备案. The form has three buttons: 保存 (Save), 导出 (Export), and 退出 (Exit). The '递延备案类别' (Deferred Filing Category) is set to '非上市公司递延纳税备案表'. The '公司基本情况' (Company Basic Information) section includes: 公司名称: 广东三号一查账征收 (Company Name: Guangdong No. 3 One-time Accounting Collection), 纳税人识别号: 1900000000000003 (Taxpayer ID: 1900000000000003), 联系人: (Contact), 联系电话: (Contact Phone). The '股权激励基本情况' (Equity Incentive Basic Information) section includes: *股权激励方式: 股票(权)期权 限制性股票 股权激励 (Equity Incentive Method: Stock (Option) Option Restricted Stock Equity Incentive), 股权激励人数: 0 (Equity Incentive Number: 0), 近6个月平均人数: 0 (Average Number in Last 6 Months: 0). The '该栏由实施“股权激励”公司填写' (This column is filled by the company implementing 'Equity Incentive') section includes: 本公司是否为限制性行业: 否 (Is our company a restricted industry: No), 标的公司名称: (Target Company Name), 标的公司是否为限制性行业: 否 (Is the target company a restricted industry: No), 标的公司纳税人识别号: (Target Company Taxpayer ID). There are buttons for 添加 (Add), 修改 (Modify), 删除 (Delete), and 导入 (Import). Below the form, there are tabs for 股票(权)期权 (Stock (Option) Option), 限制性股票 (Restricted Stock), and 股权激励 (Equity Incentive). A table with columns: 工号 (Employee ID), 姓名 (Name), 证件类型 (Document Type), 证件号码 (Document Number), 授予日 (Grant Date), 行权日 (Exercise Date), 可出售日 (Sale Date), 取得成本 (Acquisition Cost), 股数 (Number of Shares), 持股比例 (%) (Shareholding Ratio (%)).

【公司名称】：填写实施股权激励的非上市公司法定名称全称，自动带出。

【纳税人识别号】：填写纳税人识别号或统一社会信用代码，系统自动带出。

【联系人】：填写非上市公司负责办理股权激励及相关涉税事项人员的姓名。

【联系电话】：填写非上市公司负责办理股权激励及相关涉税事项人员的联系电话。

【股权激励方式】：根据实施股权激励的形式勾选，至少选择一种。

【股权激励人数】：根据所填写股权激励人员自动汇总。

【近6个月平均人数】：填写股票（权）期权行权、限制性股票解禁、股权激励获得之上月起向前6个月“工资、薪金所得”项目全员全额扣缴明细申报的平均人数。如，某公司实施一批股票期权并于2017年1月行权，则按照该公司2016年7月、8月、9月、10月、11月、12月“工资、薪金所得”项目全员全额扣缴明细申报的平均人数计算。计算结果按四舍五入取整。

【实施“股权激励”公司】：填写实施股权激励企业的有关情况。以技术成果投资入股到其他境内居民企业所取得的股权实施股权激励的，填写本栏。以本公司股权为股权激励标的，无须填报本栏。

【本公司是否为限制性行业】：实施股权激励公司根据本公司上一纳税年度主营业务收入占比最高的行业，确定是否属于《财政部国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税

〔2016〕101号)附件《股权奖励税收优惠政策限制性行业目录》所列行业。属于所列行业选“是”，不属于所列行业选“否”。

【标的公司名称】：以其他境内居民企业股权实施股权奖励的，填写用以实施股权奖励的股权标的公司法定名称全称。

【标的公司纳税人识别号】：以其他境内居民企业股权实施股权奖励的，填写用以实施股权奖励的股权标的公司的纳税人识别号或统一社会信用代码。

【标的公司是否为限制性行业】：以其他境内居民企业股权实施股权奖励的，根据标的公司上一纳税年度主营业务收入占比最高的行业，确定是否属于《财政部国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2016〕101号)附件《股权奖励税收优惠政策限制性行业目录》所列行业。属于所列行业选“是”；不属于所列行业选“否”。

① 基本信息

工号: 证件类型: 所得期间起:

姓名: 证件号码: 所得期间止:

*任职受雇月数:

② 股权激励信息

股票期权

行权日: 行权日市价: 行权价:

行权股数:

限制性股票

股票登记日: 股票登记日市价: 解禁日:

解禁日市价: 实际出资总额: 本批次解禁数:

总股票数:

股权激励

授予日: 授予日市价: 奖励股票数:

【姓名】：下拉选择或录入需要申报的人员姓名，若该人员未在人员信息采集中采集过，需先进行人员信息采集。

【证件类型】：根据选择的人员姓名自动带出。

【证件号码】：根据选择的人员姓名自动带出。

【股票（权）期权】：以股票（权）期权形式实施激励的企业填写本栏，没有则不填。

【授予日】：填写股票（权）期权计划中，授予被激励对象股票（权）期权的实际日期。

【行权日】：填写根据股票（权）期权计划，行权购买股票（权）的实际日期。

【可出售日】：填写根据股票（权）期权计划，股票（权）期权同时满足自授予日起持有满3年、且自行权日起持有满1年条件后，实际可以对外出售的日期。

【取得成本】：填写被激励对象股票（权）期权行权时，按行权价实际出资的金额。

【股数】：被激励对象实际取得的股数。

【持股比例（0%-100%）】：填写被激励对象实际取得的股数以及对应的持股比例。

【限制性股票】：以限制性股票形式实施激励的企业填写本栏，没有则不填。

【授予日】：填写限制性股票计划中，授予被激励对象限制性股票的实际日期。

【解禁日】：填写根据限制性股票计划，被激励对象取得限制性股票达到规定条件而解除出售限制的具体日期。

【可出售日】：填写根据限制性股票计划，限制性股票同时满足自授予日起持有满3年、且解禁后持有满1年条件后，实际可以对外出售的日期。

【取得成本】：填写被激励对象取得限制性股票时的实际出资金额。

【股数】：被激励对象实际取得的股数。

【持股比例（0%-100%）】：填写被激励对象实际取得的股数对应的持股比例。

股权激励：以股权激励形式实施激励的企业填写本栏，没有则不填。

【授予日】：填写授予被激励对象股权奖励的实际日期。

【可出售日】：填写根据股权奖励计划，自获得奖励之日起持有满3年后，实际可以对外出售的日期。

【股数】：被激励对象实际取得的股数。

【持股比例（0%-100%）】：被激励对象实际取得的股数对应的持股比例。

【注意事项】

非上市公司授予本公司员工的股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励，符合规定条件的，经向主管税务机关备案，可实行递延纳税政策，即员工在取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让该股权时纳税；股权转让时，按照股权转让收入减除股权取得成本以及合理税费后的差额，适用“财产转让所得”项目，按照20%税率计算缴纳个人所得税。股票（权）期权取得成本按行权价确定，限制性股票取得成本按实际出资额确定，股权奖励取得成本为零。

128-4.技术成果投资入股个人所得税递延 纳税备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成技术成果投资入股个人所得税递延纳税备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端【首页】→【优惠备案】→【递延纳税】

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.在【递延备案类别】中选择“技术成果投资入股递延纳税备案表”，录入被投资单位基本情况、技术成果基本情况和技术成果投资入股情况，点击【添加】，录入申请人员的具体备案信息。

2019年12月 技术成果投资入股个人所得税递延纳税备案表

保存 导出 退出

递延备案类别: 技术成果投资入股递延纳税备案表

被投资单位基本情况: 公司名称: 广东二号 纳税人识别号: 190000000000002 联系人: 联系电话:

技术成果基本情况: *技术成果名称: *技术成果类型: -请选择- *发证部门: *技术成果证书编号:

技术成果投资入股情况: 涉及人数: 0 *评估价: 0.00 *技术成果原值: 0.00 *合理税费: 0.00

添加 修改 删除 导入

<input type="checkbox"/>	工号	姓名	证件类型	证件号码	联系地址	联系电话	股数	持股比例 (%)
--------------------------	----	----	------	------	------	------	----	----------

【公司名称】：接受技术成果投资入股的公司名称全称，系统自动带出。

【纳税人识别号】：纳税人识别号或统一社会信用代码，系统自动带出。

【联系人】、【联系电话】：填写接受技术成果投资入股公司负责办理个人所得税递延纳税备案人员的姓名和联系电话。

【技术成果名称】：填写技术成果的标准名称。

【技术成果类型】：是指《财政部国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2016〕101号）规定的专利技术（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、生物医药新品种，以及科技部、财政部、国家税务总局确定的其他技术成果。

【发证部门】：填写颁发技术成果证书的部门全称。

【技术成果证书编号】：填写技术成果证书上的编号。

【涉及人数】：根据所填写技术成果投资入股人员自动汇总。

【评估价】：填写技术成果投资入股按照协议确定的公允价值。

【技术成果原值】：填写个人发明或取得该项技术成果过程中实际发生的支出。

【合理税费】：填写个人以技术成果投资入股过程中按规定实际支付的有关税费。

技术成果投资入股递延纳税备案表新增 ×

① 基本信息

工号:	<input type="text" value="请输入工号"/>	证件类型:	<input type="text"/>	所得期间起:	<input type="text" value="2019.12.1"/>
姓名:	<input type="text" value="请输入姓名"/>	证件号码:	<input type="text" value="请输入证件号码"/>	所得期间止:	<input type="text" value="2019.12.31"/>

② 其他信息

联系地址:	<input type="text"/>	联系电话:	<input type="text"/>	*股数:	<input type="text" value="0"/>
*持股比例(0%-100%):	<input type="text" value="0.0000"/>	%			

【姓名】：下拉选择或录入需要申报的人员姓名，若该人员未在人员信息采集中登记过，需先进行人员信息采集。

【证件类型】：根据选择的人员姓名自动带出。

【证件号码】：根据选择的人员姓名自动带出。

【联系地址】、【联系电话】：填写技术成果投资入股个人的有效联系地址和常用联系电话。

【股数】：填写个人因技术成果投资入股获得的股票（权）数。

【持股比例（0%-100%）】：填写个人因技术成果投资入股获得的股票（权）数对应的持股比例。

【注意事项】

个人以技术成果投资入股到境内居民企业，被投资企业支付的对价全部为股票（权）的，个人可选择继续按现行有关税收政策执行，也可选择适用递延纳税优惠政策。选择技术成果投资入股递延纳税政策的，经向主管税务机关备案，投资入股当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时，按股权转让收入减去技术成果原值和合理税费后的差额计算缴纳所得税。个人选择适用上述任一项政策，均允许被投资企业按技术成果投资入股时的评估值入账并在企业所得税前摊销扣除。

128-5.科技成果转化备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成科技成果转化备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端〔首页〕→〔优惠备案〕→〔科技成果转化备案〕

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.点击【优惠备案】→【科技成果转化备案】→【添加】，在弹出的备案信息填写界面录入申请人员的具体备案信息。

备案信息填写

保存 导出 填写说明

奖励单位基本情况												
奖励单位名称	广东二号	纳税人识别号	19000000000000	地址	广东省	联系人		电话				
奖励人员基本情况												
序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	职务	获奖时间	获得股权激励形式及数量		涉及单位名称	获奖金额			
						股份数量(股)	出资比例(%)					
增加 删除	1	居民身份证				0.000000	0.0000		0.00			
合计						---	---	---	0.000000	0.0000	---	0.00
科技成果基本情况												
科技成果名称					基本情况说明							
增加 删除												

【职务】：填写获得奖励的纳税人在科研机构或高等学校中担任的职务。

【获奖时间】：填写纳税人实际获得奖励的具体日期。纳税人在备案时限内多次取得奖励的，需分别填写。

【获得股权激励形式及数量】：在对应奖励形式下填写纳税人实际取得的股份数量或出资比例。

【涉及单位名称】：填写股份或出资比例等被用作奖励的单位名称。纳税人奖励涉及多家单位的，可一并填写。

【获奖金额】：填写纳税人获得奖励的股份、出资比例等股权的价值。

【科技成果名称】：填写科技成果的标准名称。

【基本情况说明】：对科技成果的基本情况进行简要说明。

具体情况信息填写后点击**【保存】**，在科技成果转化备案主界面点击

【发送申报】，再点**【获取反馈】**查看备案结果。

【注意事项】

将职务科技成果转化为股份、投资比例的科研机构、高等学校或者获奖人员，应在授（获）奖的次月 15 日内向主管税务机关办理暂不征收个人所得税备案。

128-6.科技成果转化现金奖励备案

【功能概述】

纳税人可通过本功能在线完成科技成果转化现金奖励备案。

【办理路径】

自然人电子税务局扣缴客户端〔**首页**〕→〔**优惠备案**〕→〔**科技成果转化现金奖励备案**〕

【办理流程】

网上报告→（税务机关受理）—出件

【具体操作】

一、网上报告

1.点击**【优惠备案】**→**【科技成果转化现金奖励备案】**→**【添加】**，在弹出的备案信息填写界面录入申请人员的具体备案信息。

备案信息填写 ×

保存 导出 填写说明

扣缴义务人基本情况					
扣缴义务人名称	广东二号		纳税人识别号	190000000000002	
*扣缴义务人类型	<input type="radio"/> 国家设立的科研机构 <input type="radio"/> 国家设立的高校 <input type="radio"/> 民办非营利性科研机构 <input type="radio"/> 民办非营利性高校 <input type="radio"/> 其他				
科技成果基本情况					
*科技成果名称		*科技成果类型	发证部门	科技成果证书编号	
科技成果转化及公示情况					
*转化方式		技术合同登记机构	技术合同编号	*技术合同项目名称	
*取得转化收入金额	0	*取得转化收入时间	请选择日期	公示结果文件号	*公示结果文件名称
*科技人员取得现金奖励基本情况					
序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	现金奖励金额	现金奖励获取时间
增加 删除	1	居民身份证		0.00	

【扣缴义务人类型】：根据实际登记类型进行勾选，选择其他类型的，应在横线中写明符合规定的具体类型。

【科技成果名称】：填写科技成果的标准名称。

【科技成果类型】：填写专利技术（含国防专利）、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、生物医药新品种，或科技部、财政部、国家税务总局确定的其他科技成果。

【发证部门】：填写颁发科技成果证书的部门全称。

【科技成果证书编号】：填写科技成果证书上的编号。

【转化方式】：根据实际转化方式进行选择。

【技术合同登记机构】：填写技术合同登记机构全称。

【取得转化收入金额】：填写扣缴义务人本次发放现金奖励对应的职务科技成果转化收入金额。

【取得转化收入时间】：填写扣缴义务人本次发放现金奖励对应的职务科技成果转化收入实际取得时间。

【公示结果文件文号】：填写列明科技人员取得现金奖励公示结果的文件文号。

【公示结果文件名称】：填写列明科技人员取得现金奖励公示结果的文件名称。

【姓名】：取得现金奖励科技人员的姓名，中国境内无住所个人，其姓名应当于中、外文同时填写。

【现金奖励金额】：填写科技人员实际取得的现金奖励金额。

【现金奖励取得时间】：填写科技人员实际取得的现金奖励时间。

具体情况信息填写后点击**【保存】**，在科技成果转化现金奖励备案主界面点击**【发送申报】**，再点**【获取反馈】**查看备案结果。

【注意事项】

依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校（以下简称非营利性科研机构和高校）根据《中华人民共和国促进科技成果转化法》规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按50%计入科技人员当月“工资、薪金所得”，依法缴纳个人所得税。