

本评论重点说明了跨国公司在全世界一些特殊司法辖区向其雇员提供雇员持股计划时经常遇到的一些主要日期报告和年终报告要求。请注意，本评论并未涉及常规的年终税务报告义务。本文文末附有关于该等事项的摘要表格。如果您对这些要求有任何疑问或需要任何说明，请随时联系下文所列的任何一位众达律师。

雇主需遵守就其向澳大利亚雇员授予的所有股权的年度报告要求。截至**2016年7月14日**，澳大利亚雇主必须向前一纳税年度（即**2016年6月30日之前**）被授予（行使了**2015年7月1日**之后授予的股票期权）股权激励的每一位雇员发表雇员持股计划声明，并且截至**2016年8月14日前**，雇主必须向澳大利亚税务局（“ATO”）提交一份雇员持股计划年度报告。

股票期权/受限股票单位/购买权的外 汇管理报告

在中国取得国家外汇管理局（SAFE）股权计划登记的公司必须向当地外汇管理局官员提交其季度报告，详细说明上一季度的公司股权计划变动情况（比如，授予、行权、股票出售和指定外汇账户的余额）。对于 2015 年第四季度发生的变动，下一份报告需于 2016 年 1 月 6 日（日历年度第一季度的第三个工作日）前提交。

此外，股权计划已获得外汇管理局批准（且股权计划尚未终止）的公司必须更新其 **2016** 日历年度的外汇额度。经中国境外母公司授权就外汇管理局相关事项担任其当地代理的中国子公司，应提出年度更新请求并应于 **2015 年 12 月 31 日** 之前提交申请。

法国

符合法国奖励资格的税务报告

跨国公司的法国关联公司向其法国雇员授予《法国商法典》项下具有纳税资格的股票期权和/或受限股票单位（“RSUs”）时，必须遵守对下述主体的特定税务报告要求：（i）社会保障办公室（“URSSAF”），（ii）受益人及（iii）法国税务局。此外，如果股权激励是依照特定的法国专项计划授予的且满足特定要求，则该股权激励在法国通常将被认为是符合纳税资格的。

在授予具备法国纳税资格的股票期权和/或 RSUs 时，法国关联公司必须向 URSSAF 汇报以下内容：（i）每位受益人的名称和地址，和（ii）授予的期权和/或股票的数量与价值。

在雇员行使其具有法国纳税资格的股票期权和/或行使其具备纳税资格的 RSUs 权利年度的下一年度 3 月 1 日之前，法国关联公司必须向雇员提供一份单独声明。就股票期权而言，单独声明规定了（i）法国关联公司的企业宗旨、主要设立地点和/或其注册办公地点；（ii）每位雇员的姓名和地址；（iii）行使股票期权的行权价格；（iv）通过行使股票期权获得的股票数量；（v）已行使的股票期权的授予日期和行权日期；（vi）行权获得的收益；及（vii）授予已行使的股票期权时的额外金额优惠（如果授予雇员的优惠超过授予日期前 20 天交易日的平均交易价的 5%）。就 RSUs

而言，单独声明除了包含 RSUs 行权日应涉及的信息外，通常还需包含就以上所列的有纳税资格的股票期权的相同信息。

在雇员行使其股票期权和/或对其具备法国纳税资格的 RSUs 行使权利年度的下一年度 3 月 1 日之前，法国关联公司还必须向其提交公司纳税申报表的税务办公室递送一份该单独声明副本。

此外，在雇员行使其股票期权和/或对其 RSUs 行使权利年度的下一年度 2 月 1 日之前，法国关联公司应在雇主年度年终申报表（“DADS”）中就行使符合法国（纳税）资格的股票期权和授予符合法国（纳税）资格的 RSUs 作详细报告。法国雇主必须在 DADS 中涵盖与单独声明中以上所列相同的信息。

致股东的年度报告

如果发行人公司的法国关联公司有年度股东大会，则法国关联公司应在年度股东大会向其股东发放一份特别报告。这份报告应列出在股权激励行使/行权时已收到最多股票期权和/或股票的法国关联公司的十位雇员和发行人公司及其关联公司以及合并集团关联公司的公司高管被授予符合法国（纳税）资格的股票期权和 RSUs 的情况。如果法国关联公司不举行该公司的股东大会，其仍应汇编本报告将其归档保留而并不发送给股东。

印度

股票期权/受限股票/受限股票单位/购买权的税务报告

公司需代扣从股权奖励（行使股票期权、受限股票和 RSUs 行权、及购买雇员股票购买计划（“ESPPs”）获得的应税收益。公司还需在纳税年度结束（2016 年 3 月 31 日）后，在 2016 年 5 月 31 日之前向其雇员发放

从源扣缴税款（“TDS”）证明。雇员应使用该证明提交其年度纳税申报，纳税申报截止日期是 2016 年 7 月 31 日或该日期前后。

此外，印度关联公司需按季度向印度税务局提交 TDS 申报表。这些申报表的提交截止日期是从相关季度最后一天起的第 15 天，该报表详述了当季所代扣的全部金额，包括就应税收益代扣的金额。就股票出售而言，雇员将负责继续支付并汇报任何适用的资本收益税。

外汇管制报告

公司也应知晓有关印度关联公司通过 AD Category – I 银行向印度储备银行（“RBI”）提交声明的要求，该声明规定了前一财政年度期间向印度居民发行或回购股票的详细情况。该报告应按照《印度储备银行关于向合资企业（JV）/海外全资子公司直接投资的总通知》（2015 年 7 月）（以下简称《总通知》）中的雇员持股计划（ESOP）报告表格（附件 B（发行）和附件 C（回购））进行提交。该总

通知并未规定提交报告的截止日期。因此，建议尽快提交该报告（最好是在 2016 年 6 月 30 日之前，因为《总通知》将于 2016 年 7 月 1 日被替代）。

爱尔兰

股票期权/受限股票单位/购买权的税务报告

截至 2016 年 3 月 31 日，所有雇员均需就 2015 年纳税年度发生的以下事项向爱尔兰税务局提交 RSS1 表：（i）期权和授予的其他权利；（ii）期权行使后发行的股票；（iii）发行的股票（除行使的期权外）；及（iv）为期权和其他授予或公布的权利所给付的对价。

对于薪资扣存储蓄计划（save-as-you-earn plans）、经批准的利润分享计划和雇员股权信托应分别报告。

以色列

股票期权/受限股票单位/购买权的税务报告

在以色列信托和非信托计划下授予的股票期权、受限股票单位和雇员持股计划的报告，必须按季度和年度向以色列税务局进行汇报。在每一日历季度结束之时，当地关联公司或信托人（如适用）必须向以色列税务局提交详述当季度授予情况的 146 表。此外，每年度当地关联公司或信托人必须在下一年度的 3 月 31 日之前向以色列税务局提交 156 表，以详细汇报上一

日历年度期间的授予情况和已授予但未行权的情况。

请注意，尽管以色列税务局无限期延长了这些报表提交的截止日期（直到电子提交系统可用），一些公司和信托人在电子提交系统可用之前已选择以纸质形式制作这些报表。

日本

股票期权/受限股票单位/购买权的税务报告

如果外国母公司在日本分公司或子公司的雇员行使了以下任一权利，或获得了以下任一权利下的利益，则非日本公司持股 50% 或以上的日本公司及非日本公司在日本的分公司，需向税务局的区域局长提交一份声明：

- 无需支付或以优惠价格支付即可获得外国母公司的股份或其任何母公司或子公司的股份（统称“母公司股票”）的权利。
- 获取与母公司股票价格或关于母公司股票分配的等额现金款项之权利。
- 当母公司股票价格、外国母公司的业务或其他指标在某特定期限内超过预定门槛时获取母公司股票或现金款项之权利。

股票期权的行使、RSUs 的行权、股息等价物和 ESPP 的购买都要遵照该等报告要求。就任何行权或支付有关的报告必须在该行权或支付发生时的下一日历年度的 3 月 31 日之前提交。

马来西亚

股权激励行权的税务报告

在马来西亚向雇员授予股权激励的公司，每年必须就上一日历年度发生的任何股票期权的行使、RSU 的行权和/或 ESPP 下的股票购买作出汇报。该报告必须在每年二月最后一天之前，向马来西亚税务局委员会提交附录 C 中的表 BT/MSSP/2012（也称为附录 A，是用于汇报股权激励授予的表格）。薪酬报表（即表 EA）也必须在每年二月的最后一天之前提供给雇员。请注意，如果股权激励授予给了不止一家马来西亚实体，则每一家马来西亚实体应各自作报表单独提交，因其是独立且不同的雇主。

菲律宾

豁免的证券报告

在菲律宾向其雇员授予股权激励的公司通常会获得菲律宾证券交易委员会（“菲律宾 SEC”）的豁免，以规避必须在菲律宾 SEC 登记其证券的要求。公司一旦获得菲律宾 SEC 的豁免，则需在每年的 1 月 10 日之前向菲律宾 SEC 提交一份年度报告，以反映前一日历年度期间公司按照股票期权的行使、受限股票单位的行权及根据雇员股权购买计划购买的发行股票数量。

新加坡

特定的税务优惠计划申请

在新加坡授予股票期权和股权奖励的公司，可能符合基于股权的适格员工薪酬计划（“QEEBR 计划”）和股权薪酬激励计划（所有公司）（“ERIS 计划”）的资格。希望行使股权计划时取得 QEEBR 计划和 ERIS 计划资格的雇主必须在所得税审计署要求之时，保留能够充分证明其股权计划满足适用要求的文文件资料。

基于股权的适格员工薪酬计划

在 QEEBR 计划下，适格员工可申请将行使股票期权和股权奖励行权（包括 RSUs）时应付所得税的支付延长至最多五年，但需要支付利息。

根据 QEEBR 计划下的规定，满足适用要求的股权计划即为合格计划，无需经过正式批准。QEEBR 计划通常规定，股票期权行权价格等于或高于授予时市场价格时，行权日不得早于授予日后的一年，且对于授予时有价格优惠的股票期权而言，期权的行使不得早于授予日后的两年。就股权奖励而言，如果支付的价格等于或高于授予时市场价格，则该奖励的行权不得早于授予日起的六个月。但是，如果支付价格低于授予时的市场价格，则该奖励的行权不得早于授予日的后一年。

雇员必须向所得税审计署提交推迟其税收收益的申请表，且雇主必须在申

请表证明授予的股票期权和/或股权奖励下的股权计划满足适用的行权期要求从而符合 QEEBR 计划资格。该表格必须在 2016 年 4 月 15 日之前提交给所得税审计署。

股权薪酬激励计划（所有企业）

在股权薪酬激励计划（ERIS）计划下，适格员工可获得因合格的股票期权和股权奖励计划（包括 RSUs）所获收益的所得税免除，即 10 年期间内最高额为 100 万新加坡元的免除额。尽管 ERIS 在 2013 年已逐渐停止实施，它对截至 2023 年 12 月 31 日累计的收益仍然适用。在该计划下，雇员可在 10 年内的每一课税年度享有从股票期权和股权奖励计划获得的首笔 2,000 新加坡元的收益全额免税，和从该计划获得的余下收益的 25% 的免税。根据 ERIS 计划条款，除其他要求外，适用于 QEEBR 计划的行权要求也同样分别适用于股票期权和股权奖励。此外，股票期权和股权奖励必须提供给指定比例或更高比例的新加坡公司的适格雇员（兼职、新聘和短期雇员等特定情况除外）。

当地关联公司需向雇员提供从股权计划获得的所有收益的详情，视适用情况将收益分为符合各种股权奖励计划的收益和任何计划下均无任何免税资格的收益，年度纳税申报不得晚于 2016 年 3 月 1 日。雇员的年度纳税申报以表 IR8A 作出。如果公司向所得税审计署提交了电子版的薪酬数据，公司可以任何其他形式向员工提供该薪酬的详细情况。

无论当地关联公司何时授予 ERIS 计划下的期权或股票，在授予年度的 12 月 31 日后的四周内，均需向适格雇员提供一份书面确认，以此证明就相关的合格的股票计划下授予的股权奖励和/或股票期权奖励符合 ERIS 条件和条款。

泰国

股票期权/购买权的证券报告

向其泰国关联公司雇员授予股票期权的公司，必须根据泰国 SEC 规定的《指南》详情，在行使期权的日历年度结束后的 15 天内，向泰国 SEC 汇报这些期权的任何行使情况，及提交期权授予计划的摘要。因此，就 2015 年行使的股票期权而言，发行人公司必须在 2016 年 1 月 15 之前提交报告。类似要求也存在于 ESPP 计划下购买的期权—必须在该计划下每一购买期结束后的 15 天内提交一份报告。例如，如果 ESPP 的年度购买期在每年的 1 月 31 日结束，那么报告提交截止期将为当年的 2 月 15 日。

英国

激励性股票期权/购买权的税务报告

在英国每一个从 4 月 6 日至下一年 4 月 5 日的纳税年度，英国雇主需就向其雇员授予股权和该等权利的行使或行权向英国税务海关总署（“HMRC”）提交数份纳税申报表。这些纳税申报表必须在线提交。

随着实时信息（“RTI”）报告的引入，现在雇主通常需在支付日“当天或之

前”，通过 PAYE（工资税扣除系统）向 HMRC 在线提交对每一位雇员的支付详细情况。RTI 报告需包含通过股票期权行使和其他股权激励行权的薪酬所得扣除的应税款项，尽管这些扣缴税款的报告必须在相关纳税月份结束的 14 天内或所得税和国民保险分担额（“NIC”）的扣除日（以较早发生时间为准）尽快作出。HMRC 已确认 RTI 报告必须适用于有英国税务和 NIC 责任的国际流动雇员，即使这是由海外雇主支付的。

在 2016 年 7 月 6 日之前，英国雇主必须通过 PAYE 在线服务系统，就截止到 2016 年 4 月 5 日的纳税年度已授予的和/或行使的和/或行权的股票期权和其他股票购买权利，在线提交年度股权有关的福利报告。每一项单独登记的股权计划，无论有无税收优惠，必须在线单独提交年度报税表。

（所有税收优惠的股权计划必须进行在线单独登记，但是所有的非税收优惠的股权计划既可单独登记，也可登记在单独的“其他”特殊计划的注册号下。）

美国

激励性股票期权/购买权的税务报告

向其美国雇员授予激励性股票期权（“ISOs”）或赞助其美国雇员可以参与的 ESPP 计划的美国公司，必须向那些已在当年行使过 ISOs 的雇员或已购买过 ESPP 股份的雇员发表信息声明（至少每年一次）。对于在 2015 年发生的股票购买来说，信息

声明必须在 2016 年 1 月 31 日之前向雇员送达，然后于 2016 年的 2 月 28 日或 2016 年的 3 月 31 日（视文件格式而定）向美国国税局进行提交。如果向美国国税局提交的是书面申报表，提交截止日期是 2016 年 2 月 28 日，如果需要提交的是 250 或更多份数的电子版申报表，提交截止日期是 2016 年 3 月 31 日。除其他条款外信息声明必须特别包含购买的股票数量、行权价或购买价及公司转让给参与人的股份面值。对 ESPP 下购买的股票，行使 ISOs 的信息声明应以美国国税局表 3921 和表 3922 申报。

越南

特许发行人的外汇管制报告

越南境外的公司需就股权计划下向越南雇员发放奖励事宜取得越南国家银行的外汇管理批准。如果公司获得了该等批准，它需向越南国家银行提交一份年度报告，总结上一年度的奖励授予数量以及依据上一年度的奖励发行的股票数量。2015 日历年度的报告到 2016 年 1 月 31 日截止。

国家	报告类型	所涉奖励类型	截止日期
澳大利亚	税务报告	所有的股权奖励	2016 年 7 月 14 日 (员工声明)
			2016 年 8 月 14 日 (向澳洲税务局汇报)
中国	配额更新 季度报告	所有的股权奖励	2015 年 12 月 31 日
			2016 年 1 月 6 日
法国	税务报告	符合法国规定的股票 期权和受限股票单位	2016 年 2 月 1 日 (雇主 年终申报表)
			2016 年 3 月 1 日
印度	代扣证明	所有的股权奖励	2016 年 5 月 31 日
	外汇管制提交	所有的股权奖励	2016 年 6 月 30 日
爱尔兰	税务报告	所有的股权奖励	2016 年 3 月 31 日
以色列	季度报告	所有的股权奖励	每一季度结束
	年度报告	所有的股权奖励	2016 年 3 月 31 日
日本	税务报告	所有的股权奖励	2016 年 3 月 31 日
马来西亚	税务报告	所有的股权奖励	2016 年 2 月 29 日

菲律宾	证券报告	所有的股权奖励	2016 年 1 月 10 日
新加坡	确认报告	符合 ERIS 下的所有股权奖励	2016 年 1 月 31 日
	税务报告	所有的股权奖励	2016 年 3 月 1 日
	延期缴税申请	符合 QEEBR 计划下的所有股权奖励	2016 年 4 月 15 日
泰国	证券报告	股票期权	2016 年 1 月 15 日
		雇员持股计划下的购买权利	视相应情况变化
英国	税务报告	股票期权和股权转让	实时报告
			2016 年 7 月 6 日（股份计划和返利（表 42））
美国	税务报告	雇员持股计划下的激励性股票期权和购买权利	2016 年 1 月 31 日（提交给雇员）
			2016 年 2 月 28 日或 2016 年 3 月 31 日，视适用情况而定（提交给美国国税局）
越南	外汇管制报告	所有的股权奖励	2016 年 1 月 31 日

律师联系方式

如需获取更多信息，请联系您的律所委托代表或下述所列律师。普通邮件信息可通过“联系我们”表格发送，详见 www.jonesday.com/contactus/。

Robert G. Marshall II
旧金山
+1.415.875.5720
rgmarshall@jonesday.com

袁黎明
上海
+86.21.2201.8000
lyuan@jonesday.com

Shoshana E. Litt
纽约
+1.216.586.1015
selitt@jonesday.com

特别鸣谢以下律师对本文提供的帮助：*Adam Salter、Michael Whitbread、刘渤、Emmanuel de La Rochethulon、Thomas Le Frêche、Toru Yamada、Toshiuki Takahashi 和 John Papadakis。*

本评论仅作指南之用不应视为出具的法律建议。雇员股权计划的具体设定特点能实质上改变适用的法律要求。在提交任何年终报告前，我们建议读者获得当地要求如何适用其计划规定的特定法律建议。本内容仅作一般信息之用，未经众达事先书面同意不得在任何其他公开出版物或程序中进行引用或引述，众达将自行决定是否授予该事先书面同意。如需获取我们所刊文章的转载许可，请使用“联系我们”表格，详见官网www.jonesday.com。邮寄及接收本文并不创设或不构成律师—客户关系。本文所述观点仅为作者个人意见，并不代表本所观点。

以上文章为翻译版，阅读英文原版请点击：<http://www.jonesday.com/employee-stock-plans-year-end-2015-international-reporting-requirements-01-21-2016/>

众达出版物不应被视为针对某事件或情形发表的法律意见。众达出版物旨在为读者提供一般信息。未经众达书面同意，任何人不得在其它出版物或诉讼中引用或引述众达出版物的内容。众达保留批准他人引用或引述众达出版物内容的权利。众达发表出版物的目的并非试图与读者建立律师和客户的服务关系；读者收到众达出版物也不表示律所与读者之间会构成律师和客户的关系。众达出版物中的观点仅属于作者的个人观点，并不一定代表律所的观点。