



## 三项个税优惠延续到 2027 年

### 概要

- » 财政部和国家税务总局联合公布，三项个税优惠延续四年至 2027 年底，包括股权激励所得、年度奖金和生活补贴。

反馈

关注我们，更多信息



成员所之一

wts global

## 2023 (第 04 期)

2023 年 9 月

## 详情

财政部和国家税务总局公告，三项即将到期的个人所得税优惠延续执行四年，至2027年底，为国内居民及外籍人士送上重磅利好消息。

个税优惠的措施涉及股权激励、年度奖金以及外籍工作人员的生活补贴，概述如下。

包含税收激励的收入	公告文号	原失效日期	新的失效日期
A. 股权投资	2023年25号文	2023年12月31日	2027年12月31日
B. 年度奖金	2023年30号文	2023年12月31日	2027年12月31日
C. 生活补贴	2023年29号文	2023年12月31日	2027年12月31日

上述个税优惠政策历经数次延续，一般根据经济状况，分别每次延续两到三年。本次一篮子延续四年虽然较为罕见，但赢得上班族的一致好评。



## » 员工股权激励的个税优惠

个人取得的股权激励，不纳入当年综合所得，单独计算纳税。原来的政策规则保持不变，具体如下：

- 股权激励包括股票期权、股票增值权、限制性股票和股权激励等；
- 一年内收到一次以上的股权激励收入应合并征税。

## » 年度奖金的个税优惠

居民个人取得全年一次性年度奖金可以继续采用个人税优惠申报方法，即奖金可以作为独立收入，与月薪分开纳税，此举有可能适用较低的个人所得税税率，从而降低税负。与以往一样，这项福利每年只能使用一次，即使一名员工可能在一年内收到数次奖金。

## » 生活补贴的个税优惠

外籍雇员的生活开销，如由雇主补贴，可继续免征个人所得税，其中包括以下几项：

- 因就业调整而产生的搬迁费；
- 住房补贴；
- 返乡费用（每年往返中国和海外家乡两次）；
- 子女教育补贴；
- 员工本人的语言培训津贴；以及
- 伙食和洗衣补贴。

## WTS China 观察

政府的上述利好举措传达了税费惠民的关怀，可见人才队伍建设和股权投资扶持将继续成为经济振兴战略的核心部分。上述政策在 2027 年之后将何去何从，员工仍要拭目以待。

成员所之一

wts global

▶ 往期快讯

▶ 研讨活动



威韬商务咨询（上海）有限公司  
上海市虹口区海伦路 440 号金融街（海伦）中心  
A 座 9 楼 06-07 室  
电话: +86 21 5047 8665  
传真: +86 21 3882 1211  
[www.wts.cn](http://www.wts.cn)  
[info@wts.cn](mailto:info@wts.cn)



中国联系人



吴智广  
主管合伙人  
[martin.ng@wts.cn](mailto:martin.ng@wts.cn)  
+ 86 21 5047 8665 ext.202



杜芳汇  
副合伙人  
[enedu@wts.cn](mailto:enedu@wts.cn)  
+ 86 21 5047 8665 ext.215



陈一鸣  
顾问  
[yiming.chen@wts.cn](mailto:yiming.chen@wts.cn)  
+ 86 21 5047 8665 ext.207

德国联系人



Ralf Dietzel  
合伙人  
[ralf.dietzel@wts.de](mailto:ralf.dietzel@wts.de)  
+49 (0) 89 28646 1745



Xiaolun Heijenga  
合伙人  
[xiaolun.heijenga@wts.de](mailto:xiaolun.heijenga@wts.de)  
+ 49-69-1338 456 320

中国财经概要  
(由 EAC 提供)

点击阅读

由 EAC 友情提供。EAC 为一家从事战略研究及全球经营策划的独立咨询机构，并非 WTS 集团成员。



免责声明

以上信息仅为所述主题的一般信息，并非具体处理方法。因此，本信刊内容不得用于替代对所含主题的专业税务咨询意见。威韬商务咨询（上海）有限公司不对所提供信息的时事性、完整性以及质量负责。因此，由于使用或未使用本刊所提供的信息，包括任何不完整、不正确的信息而导致的损失赔偿要求均不予接受。所有版权由威韬商务咨询（上海）有限公司严格保留。您可以全文转载，但不得修改，且须附带威韬商务咨询（上海）有限公司全称、商标及声明。如转载本文时修改任何内容，您须在发布前取得威韬商务咨询（上海）有限公司的书面同意。