

股权激励中应注意的法律与财税问题

李慈强

华东政法大学经济法学院副教授

法学博士、博士后，独立董事、仲裁员、执业律师

课程背景：

股权激励，是企业为了激励和留住核心人才而推行的一种长期激励机制，是最常用的激励员工的方法之一。股权激励方案的设计与运行涉及到法律、财务、税务等方面。但是目前大部分企业在实施股权激励计划时未充分实现法律与财税方面的合规。股权激励的运行存在法律与财税方面的风险。为了使企业合法合规地通过股权激励实现企业与员工之间的双赢，最大化地发挥股权激励的功能，课程重点分析了股权激励中应注意的法律与财税问题。

在第一部分，课程对股权激励的背景进行说明，主要包括股权激励的发展现状、股权激励的各种方式、股权激励的作用，为学员搭建起股权激励的基本框架。在第二部分，课程以案例为基础介绍了股权激励中的法律问题，并提出针对性的解决措施。在第三部分和第四部分，课程重点分析了股权激励中的财务处理与纳税要点，为股权激励计划的设计与开展提供了财税方案。

课程收益：

- 让学员了解股权激励的运行逻辑和有关法律法规
- 让学员认识到股权激励中存在的法律风险、财务风险和税务风险
- 通过案例教学，让学员掌握风险的防范和化解技巧，避免不必要的纠纷
- 通过学习风险应对措施，增强企业守法的意识，实现企业与员工的良性互动，互利共赢

课程特色：

- 1.理论与实践相结合，主讲人为高校教师，同时兼职律师执业，具有深厚的理论功底与实务经验
- 2.系统性与操作性兼具，结合企业内部主要部门的运作规律，结合具体实践，提出有效开展商业秘密保护工作，建立企业内部保密体系。

课程时间：1天，6小时/天

课程对象：企业全部的员工

课程方式：讲解+问答+案例分析+图表

一、股权激励的概览

- 1、股权激励的发展现状
- 2、股权激励的方式与特点
 - 1) 限制性股票
 - 2) 股票期权
 - 3) 虚拟股票
 - 4) 股票增值权
 - 5) 业绩股票
- 3、股权激励的功能与典型案例
 - 1) 对公司
 - 2) 对公司股东
 - 3) 对公司员工

二、股权激励中应注意的法律问题

- 1、股权激励的法律规范概览与关注重点
- 2、股权激励中的法律问题与案例分析
 - 1) 股权激励的对象
 - 2) 股权激励的时间
 - 3) 股份的数量与来源
 - 4) 股份的价格
 - 5) 股权激励的资金来源
- 3、股权激励中的法律问题的解决措施
 - 1) 注意股权激励的效力问题
 - 2) 明确股权激励的对象
 - 3) 选择合适的激励时间
 - 4) 合理分配股权激励的数量
 - 5) 平衡公司股东与员工的地位

三、股权激励中应注意的财务处理

- 1、员工持股对公司利润的影响
- 2、股权激励中的会计处理
 - 1) 权益工具的公允价值
 - 2) 记账费用的估计

四、股权激励中应注意的税务问题

- 1、递延纳税的选择
 - 1) 递延纳税的说明
 - 2) 递延纳税与节税分析

3) 选择递延纳税的对象条件

2、个人所得税的缴纳

1) 非上市公司的个人所得税缴纳要点

2) 上市公司的个人所得税缴纳要点

3、股权激励中的其他税法问题

1) 持股平台的税法问题

2) 股权（份）转让的税法问题

3) 股权激励中的税收优惠