

(以下附錄節錄自中華人民共和國國家稅務總局的網站，全文可參閱
<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5232671/content.html>)

附錄

財政部 稅務總局
關於延續實施全國中小企業股份轉讓系統掛牌公司
股息紅利差別化個人所得稅政策的公告
財政部 稅務總局公告 2024 年第 8 號

為促進資本市場平穩健康發展，支持中小微企業成長，現就繼續實施全國中小企業股份轉讓系統掛牌公司（以下簡稱掛牌公司）股息紅利差別化個人所得稅政策公告如下：

一、個人持有掛牌公司的股票，持股期限超過 1 年的，對股息紅利所得暫免徵收個人所得稅。

個人持有掛牌公司的股票，持股期限在 1 個月以內（含 1 個月）的，其股息紅利所得全額計入應納稅所得額；持股期限在 1 個月以上至 1 年（含 1 年）的，其股息紅利所得暫減按 50% 計入應納稅所得額；上述所得統一適用 20% 的稅率計征個人所得稅。

本公告所稱掛牌公司是指股票在全國中小企業股份轉讓系統公開轉讓的非上市公眾公司；持股期限是指個人取得掛牌公司股票之日至轉讓交割該股票之日前一日持有時間。

二、掛牌公司派發股息紅利時，對截至股權登記日個人持股 1 年以內（含 1 年）且尚未轉讓的，掛牌公司暫不扣繳個人所得稅；待個人轉讓股票時，證券登記結算公司根據其持股期限計算應納稅額，由證券公司等股票託管機構從個人資金賬戶中扣收並劃付證券登記結算公司，證券登記結算公司應於次月 5 個工作日內劃付掛牌公司，掛牌公司在收到稅款當月的法定申報期內向主管稅務機關申報繳納，並應辦理全員全額扣繳申報。

個人應在資金賬戶留足資金，依法履行納稅義務。證券公司等股票託管機構應依法劃扣稅款，對個人資金賬戶暫無資金或資金不足的，證券公司等股票託管機構應當及時通知個人補足資金，並劃扣稅款。

三、個人轉讓股票時，按照先進先出的原則計算持股期限，即證券賬戶中先取得的股票視為先轉讓。

應納稅所得額以個人投資者證券賬戶為單位計算，持股數量以每日日終結算後個人投資者證券賬戶的持有記錄為準，證券賬戶取得或轉讓的股票數為每日日終結算後的淨增（減）股票數。

四、對證券投資基金從掛牌公司取得的股息紅利所得，按照本公告規定計征個人所得稅。

五、本公告所稱個人持有掛牌公司的股票包括：

- （一）在全國中小企業股份轉讓系統掛牌前取得的股票；
- （二）通過全國中小企業股份轉讓系統轉讓取得的股票；
- （三）因司法扣劃取得的股票；
- （四）因依法繼承或家庭財產分割取得的股票；
- （五）通過收購取得的股票；

- (六) 权证行权取得的股票；
- (七) 使用附认股权、可转换成股份条款的公司债券认购或者转换的股票；
- (八) 取得发行的股票、配股、股票股利及公积金转增股本；
- (九) 挂牌公司合并，个人持有的被合并公司股票转换的合并后公司股票；
- (十) 挂牌公司分立，个人持有的被分立公司股票转换的分立后公司股票；
- (十一) 其他从全国中小企业股份转让系统取得的股票。

六、本公告所称转让股票包括下列情形：

- (一) 通过全国中小企业股份转让系统转让股票；
- (二) 持有的股票被司法扣划；
- (三) 因依法继承、捐赠或家庭财产分割让渡股票所有权；
- (四) 用股票接受要约收购；
- (五) 行使现金选择权将股票转让给提供现金选择权的第三方；
- (六) 用股票认购或申购交易型开放式指数基金（ETF）份额；
- (七) 其他具有转让实质的情形。

七、对个人和证券投资基金从全国中小企业股份转让系统挂牌的原 STAQ、NET 系统挂牌公司（以下统称两网公司）以及全国中小企业股份转让系统挂牌的退市公司取得的股息红利所得，按照本公告规定计征个人所得税，但退市公司的限售股按照《财政部 国家税务总局 证监会关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》（财税〔2012〕85号）第四条规定执行。

八、本公告所称年（月）是指自然年（月），即持股一年是指从上一年某月某日至本年同月同日的前一日连续持股，持股一个月是指从上月某日至本月同日的前一日连续持股。

九、财政、税务、证监等部门要加强协调、通力合作，切实做好政策实施的各项工作。

挂牌公司、两网公司、退市公司，证券登记结算公司以及证券公司等股票托管机构应积极配合税务机关做好股息红利个人所得税征收管理工作。

十、本公告自 2024 年 7 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日执行，挂牌公司、两网公司、退市公司派发股息红利，股权登记日在 2024 年 7 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日的，股息红利所得按照本公告的规定执行。本公告实施之日个人投资者证券账户已持有的挂牌公司、两网公司、退市公司股票，其持股时间自取得之日起计算。

特此公告。

财政部 税务总局
2024 年 6 月 28 日