



伙伴信息补充文件 限制性股票单位 (RSU)

中国

概述

本补充文件旨在为您概述根据星巴克公司（下文称“公司”）2005 年长期股权激励计划（下文称“激励计划”）授予的限制性股票单位 (“RSU”)¹ 的相关的税务影响和某些其他事项。

本补充文件依据的是 2018 年 8 月在您所在国家有效的税法。

税法通常比较复杂，并且可能频繁变更。因此，您应向自己的个人税务顾问咨询，以了解您在 RSU 授予、RSU 归属、公司股份发放、此类股票的任何股息的支付以及根据激励计划出售已获得的公司股份时应履行的相关个人纳税义务和责任信息，并获取进一步的指导意见。

请注意，本补充文件属于一般性质，并未阐述可能适用的各种法律法规的所有方面。它可能不适用于您的特定税务或财务状况，并且公司不能保证您的任何特定税务后果。本补充文件中的信息是假定 RSU 将以股份结算，且该股份将于归属日之后在管理方面切实可行的情况下尽早发放。如果根据股份支付任何股息，则股息将支付到一个离岸的经纪账户（~~且~~股息将不会由您所在国家的银行支付或支付到您所在国家的账户）。**您应就所在国家的税法或其他法律如何适用于您的具体情况咨询适当的专业顾问。**

如果您是另一国家的公民或居民，或您在获得 RSU 授予之后发生调任和/或迁居，或者如果您在应税事件发生时不再有效被雇佣，则本补充文件包含的信息可能不适用于您。

最后，本补充文件中的信息是假定您不是美国的纳税居民，并且您已经填写了 W-8BEN 表格，以证明了您非美国人的身份。

本文件为涵盖已根据美国《1933 年证券法案》(Securities Act of 1933)（经修订）向美国证券交易监督委员会登记的证券的招股说明书的组成部分。

¹ RSU 是一项无资金、无担保的承诺，可在日后免费给您发放公司股份。

税费	
授予	不征税。
归属	在 RSU 归属和您获得股份当日就应纳税。
应税金额	归属当日股份的公平市价。
应税金额的性质	薪酬补偿。
是否应缴纳所得税？	是。
是否应缴纳员工社会保险？	不太可能。 ²
是否应缴纳其他税费？	否。

税款代扣和申报	
代扣缴	
是否预扣所得税？	是。
是否预扣员工社会保险缴费？	不适用。
是否预扣其他税费？	不适用。
申报程序	
是否需要申报应税金额？	<p>一般而言，您的雇主将向国家税务总局和当地税务局申报应税金额。</p> <p>除了您雇主的任何备案义务之外，您可能还需要在您获得公司股份次年的 3 月 31 日当天或之前向税务机关申报应税金额（包括工资和薪金）。</p>

² 如果应税金额被归类为薪酬收入，则在确定您于发生应纳税事件这一日历年度的平均月薪时，这一数额可被纳入考虑的范围，以便计算到期的社会保险缴费（在未超过适用缴费上限的范围内）。

股息

您所在国家的税收	<p>如果您获得了股份且随后宣布了公司股份的股息，则必须在您所在的国家就股份支付的任何股息纳税。</p> <p>您有责任申报股息金额并为您因持有股份而享有的股息支付应缴纳的任何当地国家税款。</p>
美国的税收	<p>此外，您还须为获得的任何股息进行美国联邦税的源泉扣缴。如果您是与美国签订所得税协定的国家的居民，则您可申请降低此类股息的美国联邦代扣税税率。要申请协定规定的税收优惠，您须将填妥的美国国家税务局报表 W-8BEN 提交给您的公司股份存入的经纪商。您可能由于美国联邦税的源泉代扣而在您所在的国家享受税额抵免。您应向您的个人税务顾问咨询是否可享受此抵免。</p>

股票的出售

您所在国家的税收	<p>随后，在您出售根据本激励计划获得的公司股份时，您可能需要就自己确认的任何收益缴纳额外的税款。</p> <p>应纳税收益将等于股票出售收入与股票成本基础（一般而言为获得股票当日的公平市价）之间的差额。</p> <p>如果您以低于自己股票成本基础的价格出售根据本激励计划所获得的公司股份，则您将遭受资本减值损失。资本减值损失不可抵消任何资本收益或其他收入。</p> <p>您个人还有责任申报自己由于出售股份而确认的任何资本收益并缴纳此类收益产生的任何适用税款。</p>
美国的税收	<p>假如您并非美国纳税居民，且已向公司和/或经纪商提供 W-8BEN 表格以证明了自己非美国人的身份，则您将无需为出售根据本激励计划获得的股票而实现的任何收益在美国纳税。如果您尚未提供 W-8BEN 表格，则经纪商将以 24% 的税率针对这笔收益执行美国的备用预扣。</p>

其他信息

美国遗产税

您应该知道，如果您当前持有公司股份（和某些奖励），则在死亡时可能需要评估美国遗产税。美国遗产税法规定，对于居住在美国境外的非美国公民（“非居民外国人”）的遗产，如果遗产总额超过了 60,000 美元，则必须提交遗产税申报表，但是如果适用遗产税协定，则结果会有所不同。非居民外国人的遗产总额仅包括位于美国的资产，其中包括您的公司股份（以及根据本激励计划授予的某些奖励）。*由于这些法律非常复杂，您的继承人应向个人税务或财务顾问咨询。*