

股权捐赠指南

(征求意见稿)

编 制 说 明

本文件编写组

二〇二四年十月

一、任务来源

股权是社会财富的重要表现形式，股权捐赠是其持有人参与慈善活动的一种方式。2009年，我国企业股权捐赠政策由禁止转为允许，股权捐赠逐步发展。2016年9月实施的《中华人民共和国慈善法》明确将股权作为列入可捐赠的无形资产范围，为股权捐赠提供了基础的法律依据。

近年来，上市公司股票捐赠也愈加普遍，上市公司实控人和高管向慈善组织捐赠公司股权的情况频发，股权捐赠成为企业家履行社会责任和第三次分配的常见手段。

股权的交易和持有涉及市场机制，以及更多的利益相关方。实际的股权捐赠活动法律体系涵盖诸多法律领域，包括但不限于慈善、公司、合同、物权、担保、知识产权、劳动、税务、诉讼、仲裁等。并且商事领域交易规则引入了更多的商事交易惯例等，繁杂多变，给股权捐赠当事人，特别是慈善组织的应对能力和管理能力带来了挑战。

为贯彻《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国慈善法》等法律法规，上海复恩社会组织法律研究与服务中心（以下简称“复恩法律”）结合多年慈善法律法规的实践经验，为股权捐赠行为提供操作指南。向中国慈善联合会申请编制《股权捐赠指南》标准（以下简称“本文件”）。

本文件起草单位：上海复恩社会组织法律研究与服务中心、上海复观律师事务所、中国慈善联合会。

本文件主要起草人：陆璇、李依霏、彭梓越、孙露露、杨濛。

二、制定标准的必要性

本文件的制定与实施，旨在提供股权捐赠的规范流程，提高股权捐赠活动的规范性和效率，降低慈善组织接受股权捐赠的风险。

由于股权捐赠存在财产权的特殊性，特别是与现金或实物捐赠相比，股权捐赠涉及的程序、监管规则、估值等问题更为复杂。目前，慈善行业尚未有股权捐赠类标准。相关方对股权捐赠的复杂性认知不足，导致操作不规范，存在诸多潜在风险。

本文件将填补现有空白，从股权捐赠意愿的确认、规范程序的设计到资产估值的实施、财务税务的处理等各环节提供操作指南。为慈善组织接受股权捐赠提供支持和指导，帮助相关方更好地理解股权捐赠的流程和要求，规范行为，降低风险，推动股权捐赠活动的健康发展。

三、制定原则

本文件的制定符合下列原则：

（一）合规性

符合与股权捐赠活动相关的法律法规的规定及行业标准，协调有序。前述法律法规不仅包括公司、投资方面的法律法规，也包括公益慈善领域的法律法规。

（二）专业性

股权捐赠需要有掌握法律、财务和投资知识的专业人员的支持。制定标准过程中，应遵守捐赠行为的公益性，确认股权捐赠管理体系；注重与其他标准规范以及慈善组织实务需求的协调。

（三）实操性

本文件的主体内容是股权捐赠所要满足的基础标准，是对现有法规的细化。附件的流程图，标明常规的决策流程和程序，便于股权捐赠当事方的实际操作时参考。

四、主要起草过程

（一）策划阶段

起草组结合机构在慈善法以及非营利组织法领域的研究与实践经验，邀请慈善、法律、财务、金融等多个专业领域的有关理论和实践专家。经过课题组讨论以及实践经验，确定文件名称、框架和初步主要技术内容。

（二）调研阶段

起草组研究了已有相关法律法规、政策、文件、标准等，整理对股权捐赠现有的法律法规以及实践经验。同时，对国内外的股权捐赠案例、公开报道、司法案例等进行公开检索，广泛收集并总结股权捐赠开展中的关键点和核心问题。

（三）草案稿起草阶段

起草组通过资料分析、案例研究和访谈等途径，明确了标准的框架结构和主要技术内容，形成了本文件草案稿。

（四）征求意见稿阶段

2024年7月，起草组向中国慈善联合会团体标准委员会专家汇报了《股权捐赠指南》标准研制背景和草案稿，听取了专家的意见和建议。2024年8月-2024年9月，根据中国慈善联合会团体标准委员会专家的意见和建议，修改完善标准草案，形成了《股权捐赠指南》征求意见稿。

五、制定标准的依据，与现行法律、法规、标准的关系

本文件是慈善行业内涉及股权捐赠方面的团体标准。本文件的出台可填补目前行业内缺少股权捐赠标准的空白。

本文件制定的法律依据为《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国慈善法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国市场主体登记管理条例》等。

本文件的、符合国家有关法律、法规和强制性国家标准的规定，与有关部门规章、推荐性国家标准和行业标准相协调。

六、主要条款的说明

本文件主要包括：术语与定义、股权捐赠原则、初步考察、预备工作、决策和必要程序的履行、股权捐赠协议签订及公证、股权交割、财务与涉税处理、受赠股权持续管理等内容，以及作为规范性附录的股权捐赠流程示意图等。

（一）术语与定义

对本标准文件中涉及的股权、股权、股权捐赠、标的股权、目标公司、上市公司等术语予以定义。

（二）股权捐赠原则

提供了股权捐赠的三项基本原则，包括无偿性原则、审慎性原则和规范性原则，对其基本内涵进行解释。

（三）初步考察

提供了股权捐赠的关键要素的初步考察内容，包括当事双方（捐赠方和受赠方）、标的股权、捐赠意愿等要素。

（四）预备工作

就股权捐赠意向文件签署、尽职调查的开展、股权资产价值评估等股权捐赠前预备工作如何开展进行说明。

（五）决策和必要程序和履行

提供了股权捐赠当事方和目标公司的决策程序和相关必要程序的履行方式。

（六）股权捐赠协议签订及公证

提供了股权捐赠协议的主要条款、公证情形及名义股东的特殊签约情形。

（七）股权交割

提供了不同类型股权的交割方式、审批及信息披露程序。

（八）财务和涉税处理等内容

提供了股权捐赠涉及的初始会计核算、捐赠票据开具、持续会计核算等财务处理内容，以及所涉及的税种和纳税规则。

（九）受赠股权持续管理

根据受赠方对受赠股权享有的权利和承担的管理责任，从参与公司治理和受赠股权处置两方面，给出了接受股权后受赠方所进行的持续管理事项。

（十）附录

根据本文件正文内容，给出了股权捐赠的规范操作流程示意图。

七、重大意见分歧的处理依据和结果

本文件处于起草阶段，暂未出现重大意见分歧。

八、采用国际标准或国外先进标准的，说明采标程度，以及国内外同类标准水平的对比情况

经公开检索，目前国内外慈善行业尚未有同类标准，因此未采用国家标准、行业标准或国外先进标准。

九、作为推荐性标准或者强制性标准的建议及其理由

根据《中华人民共和国标准法》，建议本标准作为推荐性团体标准。

十、贯彻标准的措施建议

（一）作为慈善领域的团体标准制定与发布，建议中国慈善联合会组织宣贯实施。

（二）标准发布实施后，应编制宣贯教材并开展示范。