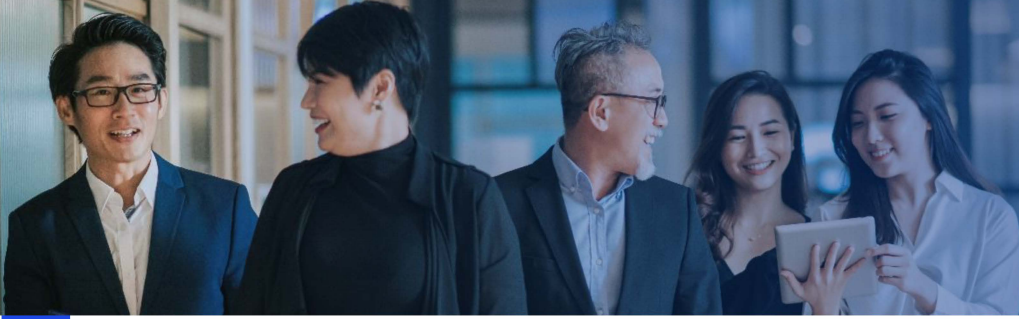




家族办公室系列

——在香港特别行政区成立
慈善组织的法律事项



除了为社会作出贡献外，慈善组织还能够促进家族传承、巩固家族成员之间的情感纽带，让下一代家族成员参与到有意义的工作中。

香港坐拥亚洲最多超高净值人士，其自由经济和充裕的人才储备是慈善家发挥所长的优良平台。在香港特别行政区成立慈善组织需要充分理解并妥善处理不少事务——例如税务、法律和其他相关事务。要成立行之有效的慈善组织，订立策略框架是必不可少的。以下所列是在香港特别行政区成立慈善组织的一些基本要素。



慈善组织的目的

每个家族都独一无二，各个家族选择投入时间和精力慈善项目和活动也各有不同。如果家族成立慈善组织的目的是想达到长远及有影响力的改变，则慈善家首先应确定其成立的最终目的，而且让所有利益相关方清楚了解目的。这样方可确保慈善活动和方向与家族的核心价值与愿景保持一致。家族慈善组织有助于促进世代之间的关系——家族成员之间秉持共同的核心价值和回馈社会的强烈愿望。

在香港的慈善团体要获得免税，机构必须符合特定条件。例如，跟据相关法规和税局指引，机构必须是纯粹为慈善用途并受益公众。更不应从事或支持任何非法或不利于国家安全的行为和活动。这一些内容可以清晰加入组织目的之一。



慈善组织架构

很多慈善家都明白有需要套用他们在商业世界中惯用的自律思维方式，成立合适的实体和管治架构来支持他们慈善目的和活动。慈善家的共识是健全的慈善策略往往可转化为深远的社会影响。

在香港规划慈善组织的架构时有多种法律形式可供选择，例如，(1) 信托；(2) 根据《社团条例》（第151章）注册的社团；(3) 根据《公司条例》（第622章）成立的法团；及(4) 由法规成立的法定团体。但是，没有一种架构适合所有慈善组织。为慈善组织选择合适的法律架构取决于多重考虑因素，例如透明度、运作弹性、对潜在捐款人的吸引力、成立和管理成本、对申请税务豁免的影响、慈善架构成员的负责责任、日常监管和合规工作等。

家族应花时间了解不同法律形式的特点和要求，并就符合家族慈善目标及家族具体情况的架构进行分析。由于慈善家的要求很可能随着慈善组织的不断发展而改变，家族有需要定期检讨慈善组织架构。在某些情况下，例如法规的改变或家族的慈善目标转移或扩大，沿用若干世代的慈善组织架构可能已不符合现代慈善家的要求。



规管文书

在成立慈善组织时订立规管文书是很有必要的。规管文书应清楚列明目标，以及商定的慈善组织日常管理程序。目标条款应清晰订明慈善组织的计划目标，并与家族核心价值保持一致。与此同时，目标条款还应为慈善组织将会开展的活动范围预留一定的弹性。此外，如果慈善组织申请税务豁免，则规管文书内的条款必须符合相关税务豁免的要求，有关内容我们会在下一篇文章与大家探讨。

合适的规管文书是慈善组织运作畅顺的基础，而且还确保各个利益相关方均获得价值并实现他们的目标。鉴于规管文书的重要性和复杂性，家族应寻求法律专业人员的协助订立规管文书，并就文书的格式、内容和法律依据等提供专业建议。

毕马威的服务

毕马威私人及家族企业服务团队是一支专门服务家族企业、家族办公室和高净值人士的团队，我们拥有丰富的经验和全球网络资源，服务家族企业在不同的生命周期阶段的需求，当中包括投资控股架构搭建、全球布局和业务营运上的税务效益咨询、上市前规划、雇员薪酬和激励计划咨询等，并协助家族成立家族办公室，提供架构、管治、财税、投资交易、慈善事业发展等的专业意见，同时也为高净值人士的税务居民身份梳理，提供全球税务合规分析和申报，并为高净值家族提供财富传承及资产保护的税务意见。

本文作者



梁爱丽

私人和家族企业税务合伙人
毕马威中国
电话: +852 2143 8711
邮箱: alice.leung@kpmg.com

其他联络人



杨嘉燕

私人和家族企业主管合伙人
毕马威中国
电话: +852 2143 8818
+86 (755) 2547 1038
邮箱: karen.yeung@kpmg.com



唐艳茜

私人和家族企业税务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (755) 2547 4180
邮箱: koko.tang@kpmg.com

kpmg.com/cn/socialmedia



如需访问更多毕马威中国税务洞察, 请扫描二维码或登陆我们的网站:
<https://home.kpmg/cn/zh/home/insights/2020/05/china-tax-insights.html>



如需获取毕马威中国各办公室信息, 请扫描二维码或登陆我们的网站:
<https://home.kpmg/cn/zh/home/about/offices.html>

所载资料仅供一般参考用, 并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料, 但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司, 是与英国私营担保有限公司— 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有, 不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。