

WILEY

Nonprofit Law for Colleges and Universities:
Essential Questions and Answers for Officers, Directors, and Advisors

美国学院和大学的非营利法律

实用指南

雇员、董事和顾问的必知问题解答

布鲁斯·R. 霍普金斯
(Bruce R. Hopkins)

【美】 维吉尼亚·C. 格罗斯
(Virginia C. Gross)

著

托马斯·J. 申克尔贝尔格
(Thomas J. Schenkelberg)

余 蓝 译



中国政法大学出版社

WILEY

Nonprofit Law for Colleges and Universities:
Essential Questions and Answers for Officers, Directors, and Advisors

美国学院和大学的非营利法律 实用指南

雇员、董事和顾问的必知问题解答

布鲁斯·R. 霍普金斯
(Bruce R. Hopkins)

【美】 维吉尼亚·C. 格罗斯 著
(Virginia C. Gross)

托马斯·J. 申克尔贝尔格
(Thomas J. Schenkelberg)

余 蓝 译



中国政法大学出版社

2018·北京

声 明

1. 版权所有，侵权必究。
2. 如有缺页、倒装问题，由出版社负责退换。

图书在版编目（C I P）数据

美国学院和大学的非营利法律实用指南/(美) 布鲁斯·R. 霍普金斯, (美) 维吉尼亚·C. 格罗斯, (美) 托马斯·J. 申克尔贝尔格著; 余蓝译. —北京: 中国政法大学出版社, 2018. 3
ISBN 978-7-5620-8195-1

I. ①美… II. ①布… ②维… ③托… ④余… III. ①高等学校—非营利组织—行政管理—法规—美国—指南 IV. ①D971. 221. 6-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第063097号

出 版 者	中国政法大学出版社
地 址	北京市海淀区西土城路 25 号
邮寄地址	北京 100088 信箱 8034 分箱 邮编 100088
网 址	http://www.cuplpress.com (网络实名: 中国政法大学出版社)
电 话	010-58908586 (编辑部) 58908334 (邮购部)
编辑邮箱	zhengfadch@126.com
承 印	固安华明印业有限公司
开 本	720mm×960mm 1/16
印 张	33.25
字 数	540 千字
版 次	2018 年 3 月第 1 版
印 次	2018 年 3 月第 1 次印刷
定 价	99.00 元

Title: Nonprofit Law for Colleges and Universities: Essential Questions and Answers for Officers, Directors, and Advisors by Bruce R. Hopkins, Virginia C. Gross and Thomas J. Schenkelberg, ISBN: 9780470913437/0470913436

Copyright© 2011 Bruce R. Hopkins, Virginia C. Gross and Thomas J. Schenkelberg.

All Rights Reserved. Authorised translation from the English language edition published by John Wiley & Sons Limited. Responsibility for the accuracy of the translation rests solely with China University of Political Science & Law Press Co., Ltd. and is not the responsibility of John Wiley & Sons Limited. No part of this book may be reproduced in any form without the written permission of the original copyright holder, John Wiley & Sons Limited.

Copies of this book sold without a Wiley sticker on the cover are unauthorized and illegal.

版权所有，侵权必究。本书英文原版由 John Wiley & Sons Limited 出版。翻译准确性的责任完全由中国政法大学出版社承担，与 John Wiley & Sons Limited 无关。未经版权所有人 John Wiley & Sons Limited 的书面许可，任何人不得以任何方式复制本书的任何部分。

本书封底贴有 Wiley 防伪标签，无标签者不得销售。

版权登记号：图字 01-2018-0452 号



中文译者序

《美国学院和大学的非营利法律实用指南：雇员、董事和顾问的必知问题解答》一书以问答的形式按主题罗列出了美国高等院校相关专业人士以及社会公众希望得到解答的关键性问题。可以说，它既是一本工具书又是一本学术专著，具有相当强的可操作性和实用性，体例完整清晰、内容简明详实、措辞通俗易懂，不仅提供了非营利法律的基本概念和专业术语，还列举了法律实践中遇到的现实案例和适用情况。全书共有十八章，分别讨论了非营利组织法概况、非营利教育机构、获得并维持免税待遇、公共慈善组织、治理、私人分配与超额交易行为、行政人员薪酬、立法活动、政治竞选活动、大学捐赠基金、奖助学金、慈善捐赠规则、筹款条例、不相关营业活动及收入、实体计划、年度信息审核、信息披露规则等，为希望了解美国学院和大学所适用的非营利法律的人提供了权威而全面的指导。

布鲁斯·R. 霍普金斯在华盛顿大学获得了法学硕士学位和法律博士学位，目前是博胜纳力律师事务所的一名高级合伙人，也是堪萨斯大学法学院的兼职教授，同时还是哥伦比亚特区和密苏里州的议员。他曾获得 2007 年美国律师协会（American Bar Association）、商业法部门（Section of Business Law）和非营利组织委员会（Committee on Nonprofit Corporations）颁发的杰出非营利律师奖（先锋终身成就奖）。2007~2014 年，他被评为研究美国非营利组织/慈善法最好的律师之一。作为美国非营利法律专家，他著有《免税组织



法》《慈善捐赠税法》《筹款法》等30余本书以及《布鲁斯·R. 霍普金斯非营利法律图书馆》（电子书）和《布鲁斯·R. 霍普金斯非营利顾问》每月时事通讯。他深谙高等院校非营利法律适用的特殊性和实践之道，本书即为指导参与美国学院和大学治理与管理的专业人士而作。

翻译本书的目的是帮助国内从业人员、研究者和立法者全面而深刻地理解美国高等院校所适用的非营利法律体系及规则。我国某些知名大学教育基金会已经在海外尤其是美国设立独立的分支机构，在法律上必须严格遵循美国非营利组织的相关法律规定，这种实践探索的经验学习和问题解决已经触及具体法律规则的适用和理解。随着高等教育国际化实践的推陈出新，域外中外高校合作办学甚至独立办学都有可能发展成未来的方向和模式，了解并掌握与高等院校运营有关的美国非营利法律及其运用将可能成为现实的需求。

翻译本书的过程帮助译者更加深入地研究了美国高等院校所涉及的非营利法律问题和实务操作。这里要特别感谢曾经参与本书翻译和审校工作的所有人，她们是北京语言大学高级翻译学院的咸慧、蔡盈倩、曹语乔和郭炯彤同学以及《中国高教研究》杂志编辑聂文静女士，尤其是咸慧同学为本书做了大量基础性工作，付出了不少心血。我还要感谢中国政法大学出版社的丁春晖先生对本书出版给予的帮助和支持，正是他辛勤高效的工作才使本书得以迅速与读者见面。本书得到了国家社会科学基金教育学一般课题“我国高等教育捐赠的社会激励与法律保障研究：基于资源动员理论的视角”（课题批准号：BIA170189）的资助，特此一并致谢。

由于译者水平有限，译著中难免有疏漏错误之处，希望读者和专家不吝指正。

余 蓝

2018年3月10日

于北京语言大学来园



PREFACE 前言

可以说，这本书非常及时。

免税学院和大学目前正是联邦税法关注的焦点，它们自 1950 年不相关营业规定出台以来，还从未受过如此的关注。

六十多年以来，国会、财政部和国税局几乎忽视了免税的学院和大学，而把焦点放在了医院、私人基金会、信贷咨询机构和首付资助组织等其他类型的免税组织身上。当然，偶尔也有对大学体育运动和高等教育间接税收套利行为是否适当而进行的报道，但这些所引发的争议都是暂时的。

几年前，国税局恢复了对不相关营业费用分配的法律监管权，规定只允许与不相关营业直接有关的费用才能适当抵扣，而不仅仅是将费用合理地分配给相关活动和不相关活动（显然这种做法更为常见）。国税局好奇的是为什么不相关营业收入总额很大，但所产生的应纳税所得额却很小，由此怀疑某些组织分配给不相关营业的费用过于“慷慨”，而学院和大学当时就在其列。

正当国税局考虑费用分配和不相关营业规定的其他方面时，某些国会议员直言不讳地指出高等教育的费用越来越高，也有评论家认为学院和大学捐赠基金花在学生资助上的费用太少。

尽管越来越多的非营利法律开始实施，但起初也并没有特别关注到学院和大学，其关注最多的是非营利组织治理和管理层薪酬等问题。对免税的学



院和大学而言，不幸的是所有法律规定相互交织并集于一身。

于是，当国税局开始设计后来针对学院和大学的合规性调查问卷时，原本一些局限于不相关营业领域的问题发展成为现在声名狼藉的（令人印象深刻的）表 14018，即本书通篇所指的高等院校合规性调查问卷。

在过去的二十多年里，医疗健康可能是全国非营利部门中联邦税法议题关注最多的领域。由于近期国税局和国会对学院和大学予以密切的关注，高等教育领域可能取而代之地获得这一不值得羡慕的“第一地位”。在不相关营利规定的情形下，亦是如此。

高等教育税法所衍生出来的法律不仅适用于自身，也适用于更广范围的免税组织活动，比如公司赞助和差旅报销。当前对高等院校管理层薪酬实践的关注，可能会引发关于确定薪酬标准是否合理的新规定以及改变超额利益交易规则。学院和大学可能对有关捐赠基金支出和不相关营业费用分配及扣减规则的法律变化负有责任。

在本书中，我们讨论的话题比国税局问卷调查中包含的话题更多。事实上，本书已涉及了所有高等教育背景下非营利法律方面的话题。但国税局的问卷调查一直是我们集中关注的问题，我们努力将国税局提到的每一点都解释清楚。

首先，国税局将问卷调查得到的数据总结在 2010 年发布的中期报告中，即《合规性项目调查中期报告》，我们经常参考这个报告。

但在编写这本书的时候，我们还不清楚国税局的计划如何发展。有人认为最可能实现的是国税局的测试（事实上，这些测试也正在实施）。有人认为免税学院和大学会与免税医院平行，也猜测某一天可能会出现与表 990 编制目录 H 和美国国内税收法 501（r）节（前者对医院的报告作出了新的要求，后者增加了免税标准）相当的法律。如果要在这两种猜测中选一个的话，我们将选择后者。

我们希望这本书能够帮助学院和大学受托人、管理人员和顾问更好地理解他们工作的法律环境，从而更好地遵守这些规定。我们也希望律师和会计详细阅读本书，使本书成为他们为学院和高校提供咨询和建议时的宝贵资源。

我们还希望本书中的问答形式可以帮助读者在面临紧迫问题时迅速找到所需的答案。

本书回答的所有问题都会在开篇列出，以方便搜索。许多答案中插入了相关回答的编号，可相互参照和印证。

我们还要感谢约翰威立公司的朋友对本书的支持，特别是我们的高级制作编辑娜塔莎·安德鲁斯-诺埃尔、开发编辑詹妮弗·麦克唐纳以及高级编辑苏珊·麦克德莫特。同样要感谢我们公司的助理约翰·克劳福德，在本书的编写过程提供了宝贵的帮助。

布鲁斯·R. 霍普金斯
维吉尼亚·C. 格罗斯
托马斯·J. 申克尔贝尔格
2011年7月



CONTENTS 目 录

中文译者序	001
前 言	003
1. 非营利组织法概况	001
非营利法律基础	001
1.1 什么是非营利组织?	001
1.2 有时用“不以营利为目的的组织”替代“非营利组织”，这两个 术语是同义词吗?	002
1.3 非营利组织有哪些类型?	003
1.4 非营利组织应以何种形式成立?	003
1.5 如何成立非营利组织?	003
1.6 非营利组织如何成为法人?	004
1.7 什么是注册代理人?	004
1.8 注册代理人是做什么的?	004
1.9 注册代理人对法人的事务负有责任吗?	004
1.10 发起人是谁?	005
1.11 非营利组织怎样决定在哪个州注册?	005



1.12 非营利组织如何获得在其他州运营的资格？	005
1.13 何谓在某个州开展“运营活动”？	005
1.14 如何成立非营利信托？	006
1.15 如何成立非营利非法人社团？	006
1.16 非营利组织的所有权人是谁？	006
1.17 非营利组织由谁控制？	007
1.18 非营利组织必须有多少位董事？	007
1.19 个人可以同时作为董事、高层管理者和发起人吗？	007
1.20 个人可以同时作为董事、高层管理者、发起人和注册代理人吗？	008
1.21 非营利组织运营的法律标准是什么？	008
1.22 免税慈善组织应遵循什么样的法律标准？	008
1.23 慈善组织遵循的法律标准有何依据？	008
1.24 “信托人”是什么意思？	009
1.25 信托责任的法律标准是什么？	009
1.26 “合理”是什么意思？	009
1.27 慈善组织的信托人是谁？	009
1.28 “依据职位”是什么意思？	010
1.29 “越权”是什么意思？	010
1.30 对发展分支机构有什么规定？	010
1.31 分支机构必须是法人吗？	011
1.32 高等教育有分支机构的概念吗？	011
联邦基本税法	011
1.33 什么是组织性测试？	011
1.34 什么是运营性测试？	012
1.35 “主要”是什么意思？	012
1.36 什么是“相应性测试”？	012
1.37 什么是商业性原则？	013
1.38 慈善组织有哪些类型？	014
1.39 免税组织还有哪些类型？	015

1.40 什么是政府机构?	015
1.41 非营利组织可以附属于政府机构吗?	016
1.42 如何建立这种附属型组织?	016
1.43 联邦税法对政府附属型非营利组织有什么影响?	016
1.44 政府管理的学院或大学何时获得法定的税收减免资格?	017
1.45 就联邦税法而言,州立学院或大学可以作为政府分支机构吗?	017
1.46 国税局在免税组织监管层面的构成如何?	018
1.47 国税局会公布其实施免税组织法的工作和优先事项吗?	018
1.48 代表一个或多个非营利组织的律师是什么角色?	019
1.49 非营利学院或大学的代表律师是什么角色?	019
2. 非营利教育机构	022
教育法律基础	022
2.1 “教育”在法律中的定义是什么?	022
2.2 “教育性”在法律中的定义是什么?	023
2.3 与“教育性”相反的概念是什么?	024
2.4 请就这些区别提供一些例证	024
2.5 请详细阐述这一背景下的宪法原则	025
2.6 现在这方面法律的应用情况如何?	025
2.7 什么是“方法论测试”?	026
2.8 法院是如何应用方法论测试的?	027
2.9 近年来国税局使用这项方法论测试了吗?	027
2.10 教育机构在法律中的定义是什么?	027
学校法律基础	028
2.11 “学院”在法律中的定义是什么?	028
2.12 “大学”在法律中的定义是什么?	028
2.13 “学校”在法律中的定义是什么?	028
2.14 联邦税法对于学校资格有何要求?	029
2.15 什么是私立学校?	029



2.16 什么是公立学校？	030
2.17 什么是初级小学？	030
2.18 什么是小学？	031
2.19 什么是中学？	031
2.20 什么是高等教育学校？	031
2.21 “高等教育机构”在法律中的定义是什么？	031
2.22 什么是学区？	031
2.23 什么是学校系统？	031
2.24 什么是学年？	031
2.25 教学人员的定义是什么？	032
2.26 课程设置的定义是什么？	032
2.27 什么是学生？	032
2.28 什么是本科生？	032
2.29 什么是研究生？	032
2.30 什么是研究员？	033
2.31 学士学位的定义是什么？	033
2.32 硕士学位的定义是什么？	033
2.33 博士学位的定义是什么？	033
人口统计学	034
2.34 什么是小型“高等教育机构”？	034
2.35 什么是中型“高等教育机构”？	034
2.36 什么是大型“高等教育机构”？	034
2.37 学院和大学有多少全日制在校生？	034
2.38 学院和大学有多少非全日制在校生？	034
2.39 有多少全职教学人员？	035
2.40 有多少兼职教学人员？	035
2.41 学院和大学总共有多少员工？	035
2.42 学院和大学的学生与教学人员的平均比例是多少？	035
2.43 全日制本科生每年的学费是多少？	035

2.44 私立机构全日制本科生每年的学费是多少?	035
2.45 公立机构全日制本科生每年的学费是多少?	036
2.46 学费平均净优惠率是多少?	036
2.47 学院和大学的平均总资产价值是多少?	036
2.48 学院和大学的年平均总收入是多少?	036
2.49 学院和大学的年平均支出是多少?	036
2.50 学院和大学的年平均净收入是多少?	037
2.51 百分之多少的学院和大学在进行远程教育?	037
2.52 百分之多少的学院和大学在美国之外有教育项目?	037
2.53 百分之多少的学院和大学在除美国之外的 5 个国家以上拥有校 园、办公室和/或员工?	037
2.54 学院和大学具有相关组织。法律中对“相关”的定义是什么? ...	037
2.55 百分之多少的学院和大学拥有至少一种类型的相关组织?	038
2.56 百分之多少的相关组织是免税组织?	038
2.57 百分之多少的相关组织作为法人或信托享受免税待遇?	038
2.58 根据联邦税法, 百分之多少的相关组织被作为合作伙伴?	038
2.59 根据联邦税法, 百分之多少的相关组织被视为非独立实体?	038
2.60 百分之多少的学院和大学是控制型组织?	038
2.61 被控实体多久向学院和大学交一次费?	039
2.62 多少学院和大学使用了免税组织特例?	039
非营利法律基础	040
2.63 私立学院或大学想要获得免税资格, 必须满足联邦税法的 哪些条款?	040
2.64 公立学院或大学想要获得免税资格, 必须满足联邦税法的 哪些条款?	040
2.65 如果公立学院或大学具有国税局颁发的裁定书, 认定它们也满足美国国 内税收法 501 (C)(3) 规定的组织资格, 那么联邦税法有何影响? ...	040
2.66 公立学院和大学附属实体的税收待遇如何?	041
2.67 公立或私立的学院或大学可以成为支持型组织的受益人吗?	042

2.68 公立或私立的学院或大学可以有独立的筹款基金会吗？	042
2.69 公立或私立的学院或大学可以有一个或多个独立的捐赠基金吗？	042
2.70 公立或私立的学院或大学可以使用其他类型的相关基金吗？	042
2.71 公立或私立的学院或大学可以成为慈善剩余信托的受益人吗？ ...	042
2.72 公立或私立的学院或大学可以成为收益基金池的受益人吗？	043
2.73 公立或私立的学院或大学可以成为慈善优先信托的受益人吗？ ...	043
2.74 学院或大学可以参加慈善捐赠年金计划吗？	043
3. 获得并维持免税待遇	045
非营利组织和免税组织	046
3.1 所有非营利组织都是免税组织吗？	046
3.2 所有免税组织都是非营利组织吗？	046
3.3 免税涉及哪些税种？	046
3.4 联邦所得税法中规定了多少种免税组织？	047
3.5 联邦税法对于免税的教育性组织资格有何规定？	047
3.6 联邦税法对于因发展教育而获得免税资格的慈善组织有何规定？	047
3.7 就发展教育条款而言，学院和大学的兄弟会和姐妹会是慈善实体吗？	048
3.8 就为发展教育而捐赠奖学金和研究生奖学金而言，兄弟会或姐妹会可以作出捐赠吗？	048
3.9 公共政策原则是什么？它对学院和大学有何影响？	048
免税申请基础	049
3.10 非营利组织如何成为免税组织？	049
3.11 非营利组织需要向美国国税局申请免税吗？	049
3.12 免税资格认定是什么意思？	050
3.13 法律是否要求某几类想要获得免税资格的组织具有美国国税局的免税资格认定？	050
3.14 获得美国国税局颁发的免税资格认定有何益处？	050

3.15 认定要求有例外情况吗?	051
3.16 申请免税资格认定的程序是什么?	051
3.17 申请内容包括什么?	051
3.18 向谁提交申请?	052
3.19 裁定书的正式定义是什么?	052
3.20 决定书的正式定义是什么?	052
3.21 美国国税局处理免税认定申请需要多长时间?	052
3.22 申请组织可以要求美国国税局加快处理申请的进度吗?	052
3.23 公众可以获得免税认定申请的文件吗?	053
3.24 美国国税局会与州政府官员分享信息吗?	053
3.25 免税裁定书或决定书的有效期是多久?	053
3.26 组织获得裁定书或决定书之后, 需要定期对申请进行审查 以确定组织是否发生实质性改变吗?	053
3.27 如果组织的本质、目的或运营方式发生实质性的改变会 怎么样?	054
3.28 美国国税局会在组织运营之前颁发裁定书或决定书吗?	054
一般程序	054
3.29 申请时必须向美国国税局提供多少信息?	054
3.30 如果美国国税局认为免税认定申请不完整会怎么样?	055
3.31 这些申请会被视为商业计划吗?	055
3.32 怎样算是完全完整的申请?	056
3.33 对免税组织来说, 免税认定申请是重要的文件吗?	056
3.34 准备免税认定申请需要多长时间?	057
3.35 处理免税认定申请收费吗?	057
3.36 免税认定申请可以提交给国税局的全国办公室吗?	057
3.37 申请组织可以向国家办公室求助吗?	057
3.38 免税认定申请可以撤回吗?	058
3.39 如果美国国税局认为申请组织不具有免税资格怎么办?	058
3.40 上诉程序是怎样的?	058



3.41 抗议程序是怎样的？	058
3.42 美国国税局上诉办公室在这个过程中扮演什么角色？	058
3.43 如果组织的免税认定被拒绝，可以再次申请吗？	059
3.44 裁定书或决定书的有效期是多久？	059
3.45 组织可以在多大程度上依赖裁定书或决定书？	060
3.46 组织如何维持免税身份？	060
3.47 组织的免税身份在什么情况下会被撤销？	060
3.48 免税身份撤销有追溯力吗？	060
3.49 免税组织应如何考虑成立相关基金会的问题？	061
3.50 不提交年度信息反馈文件对组织的免税身份有影响吗？	062
申请表 1023	062
3.51 表 1023 第 1 部分的要求是什么？	062
3.52 表 1023 第 2 部分的要求是什么？	063
3.53 表 1023 第 3 部分的要求是什么？	063
3.54 表 1023 第 4 部分的要求是什么？	063
3.55 表 1023 第 5 部分的要求是什么？	064
3.56 表 1023 第 6 部分的要求是什么？	065
3.57 表 1023 第 7 部分的要求是什么？	065
3.58 表 1023 第 8 部分的要求是什么？	065
3.59 表 1023 第 9 部分的要求是什么？	066
3.60 表 1023 第 10 部分的要求是什么？	066
3.61 表 1023 第 11 部分的要求是什么？	067
3.62 如果没有获得免税资格认定决定书怎么办？	067
表 1023 目录 B	067
3.63 什么样的组织需提交表 1023 中的目录 B？	067
3.64 政府运营的学校要提交目录 B 吗？	068
3.65 目录 B 还有其他关于学校一般性运营的问题吗？	068
3.66 关于学校和种族歧视的问题有哪些？	069
3.67 反种族歧视政策的制定涉及哪些问题？	069