

关于发布《中国结算深圳分公司证券非交易过户业务指南》的通知

各市场参与主体：

为适应证券市场发展，方便各市场参与主体及时了解证券非交易过户业务，保护投资者合法权益，我公司根据相关政策法规和业务规则，修订了《中国结算深圳分公司证券非交易过户业务指南》，现予以发布施行。原 2016 年 6 月发布的指南同时废止。

特此通知。

附件：

- 1、中国结算深圳分公司证券非交易过户业务指南
- 2、证券非交易过户登记业务税费计收标准汇总表

二 一七年八月三十一日

附件 1

中国结算深圳分公司证券非交易过户业务指南

第一章 总则

第一条 为方便投资者办理证券非交易过户业务，根据《上市公司流通股协议转让业务办理暂行规则》、《证券非交易过户业务实施细则（适用于继承、赠与、依法进行的财产分割、法人资格丧失等情形）》等业务规则的规定，制定《中国结算深圳分公司证券非交易过户业务指南》（以下简称“本指南”）。

第二条 登记在深市证券账户中的股票、债券、基金（限于证券交易所场内登记的份额，下同）、权证等证券的非交易过户业务，适用本指南。

第三条 本指南所称证券非交易过户业务包括因证券协议转让（含行政划拨）、法人资格丧失、继承（含遗赠，下同）、离婚财产分割、向基金会捐赠、公司合并与分立、合格境外机构投资者错误交易产生的证券非交易过户、证券公司定向资产管理业务所涉证券划转和社保基金证券账户所持证券划转等。

第四条 申请人应当按照本指南的要求提供申请材料，并对其提供的申请材料的真实性、准确性、完整性和合法性

负责，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“本公司”）对申请人提交的材料进行形式审核。因申请人提供的申请材料不符合上述要求所引起的一切法律责任由申请人自行承担。申请人通过证券公司向本公司申请的，证券公司应采取必要及可行的措施对申请人的身份信息、证券权属证明文件以及本公司要求提供的其他材料的真实性、准确性、完整性进行严格审核。证券公司在审核通过（需加盖公司公章或授权印章）后，按本公司规定的方式将申请材料提交至本公司，同时，应当按法律法规和本公司的要求，妥善保管申请人提交的原始申请材料。

第五条 申请人申请办理过户登记的证券数量占该只证券总发行数量 5%（含）以上的，有关信息披露义务人需履行信息披露义务的，申请人应当在信息披露程序完成并经证券交易所确认后，再向本公司申请办理过户登记。

第二章 业务办理流程

第六条 继承、离婚财产分割所涉证券过户，既可以委托托管证券公司、转入证券公司远程申报办理，也可以到本公司或中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称“上海分公司”）、中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“北京分公司”）办理；证券公司定向资产管理业务所涉证券划转必须由定向资产管理证券公司远程申报办理；其他类型的非交易过户业务，只能到本公司柜

台办理。

第七条 直接到本公司营业大厅办理

（一）申请人提交申请材料，本公司进行形式审核，材料齐备并符合规定的，予以受理。

（二）业务申请人按照相关收费标准缴纳过户手续费和印花税（如需）。

（三）本公司自受理申请并收到过户手续费和印花税（如需）后的3个工作日内办理相关证券过户登记手续。

（四）业务申请人可以选择邮寄或于业务办理成功后的下一工作日临柜领取《证券过户登记确认书》。如果选择邮寄，则需将“业务受理回执”交回柜台人员，填写邮寄地址，请将填完邮寄地址的信封交给柜台人员，本公司将于业务办理成功后的下一工作日将《证券过户登记确认书》邮寄至业务申请人指定的地址。

第八条 委托证券公司远程办理

（一）申请人可选择一家具有本公司“投资人登记业务电子平台”（以下简称“电子平台”）业务资格的证券公司递交申请材料，证券公司对申请人提交的申请材料进行初审。

（二）证券公司营业部审核通过后，通过本公司电子平台提交证券过户申请，经证券公司总部审核通过后提交本公司。

（三）本公司自接到申请之日起，在3个工作日内处理

该笔业务。业务办理成功的，本公司在次一交易日将电子证明反馈给证券公司，并根据申请，邮寄加盖业务章的书面证明。处理失败的，处理日的次一交易日在电子平台通知证券公司。

（四）通过证券公司远程办理的，申请材料与收费标准与直接到本公司办理相同，相关税费由证券公司代为收取。

第三章 协议转让（含行政划拨）所涉证券过户

第九条 办理协议转让（含行政划拨）所涉证券过户时，当事人应向深圳证券交易所申请办理审核确认，经深圳证券交易所审核确认后再向本公司申请办理过户手续。

第十条 当事人应提交下列申请材料：

- （一）《证券非交易过户登记申请表》；
- （二）深圳证券交易所出具的股份转让确认书；
- （三）转让协议正本；
- （四）转让双方的有效身份证明文件及复印件；
- （五）如转让行为需国资委、财政部、商务部等行政主管部门批准的，还应当提供相关批文原件及复印件；
- （六）本公司要求的其他文件。

第四章 法人资格丧失所涉证券过户

第十一条 因法人资格丧失涉及证券持有人变更的，申请人申请办理过户登记时，需提交以下申请材料：

- （一）《证券非交易过户登记申请表》；

(二) 法人资格状态证明文件：

1. 原法人处于解散状态但尚未注销的，需提供证明原法人已处于解散状态的文件（如股东会或股东大会决定原法人解散的决议，有权机关责令公司关闭、撤销的文件，人民法院出具的破产裁定、工商行政管理部门出具的吊销证明等）；

2. 原法人已依法注销的，需提供发证机关出具的原法人资格注销的证明文件（如工商行政管理部门出具的企业注销证明等）；

(三) 清算组（破产管理人）证明文件，即工商行政管理部门出具的清算组备案证明、人民法院出具的指定管理人的文件；

(四) 证券权属证明文件，具体包括：

1. 经公证的清算报告（内容需能够说明债权债务已清理完毕及拟过户股份的归属）；

2. 人民法院裁定认可的破产财产分配方案；

3. 本公司认可的其他有权机构出具的确认文件。

(五) 原法人基本情况证明文件，相关证明的内容应包括但不限于（1）原法人的名称及企业注册号（2）原法人的股东组成及出资情况，例如工商行政管理部门出具的“机读档案材料”；

(六) 过入方有效身份证明文件及复印件；

(七) 涉及出资人的，需提供有权登记机关确认的出资证明（需登记机关盖章确认），或其他有权行政管理机关出具的证明文件（需该行政机关盖章确认）；

(八) 本公司要求的其他文件。

第十二条 原法人被吊销后无法进行清算的，或者企业虽已注销但未按照相关法律法规的规定进行清算的，相关当事人可以凭法院生效的股权归属法律文书办理所涉证券过户手续。

第五章 继承所涉证券过户

第十三条 申请人应当提交下列材料：

(一) 《证券非交易过户登记申请表》；

(二) 证券权属证明文件：

1. 通过人民法院确认证券权属的，需提供人民法院出具的生效法律文书原件，包括：一审判决书（需同时提供法院出具的一审判决书生效证明）；二审判决书；法院调解书（需一并提供法院出具的调解书生效证明或全部当事人签署的法院调解书送达回证复印件）；

2. 通过人民调解委员会达成调解协议的，需提供调解协议原件以及人民法院出具的确认文书；

3. 通过公证机构公证证券权属变更行为的，需提供继承公证书。

(三) 继承人的有效身份证明文件及复印件；

(四) 本公司要求的其他材料。

第十四条 办理继承证券过户申请应注意下列事项：

(一) 继承公证书、判决书、调解书和调解协议应列明继承双方姓名、身份证件类型及号码；列明作为遗产的证券名称、单位、数量，以及归属情况；

(二) 被继承人证券账户内的证券是否属于夫妻共同财产，继承涉及的证券只能是属于被继承人的部分，属于其配偶的部分应过户至其配偶名下；

(三) 存在多个继承人的，部分继承人可以放弃继承，相关证券由其他继承权人继承。但是对于多个继承人在继承证券后再行签订赠与协议的非交易过户，本公司不予办理；

(四) 继承情形涉及多个继承人的，需全部过入方继承人共同申请。无法到场的过入方继承人可出具经公证的授权委托书，委托他人办理。申请人如提供的证券权属证明文件属于人民法院出具的生效法律文书，所涉及的过入方无法同时到场且不进行委托授权的，申请人需向人民法院申请执行，本公司按有关协助司法执行的规定协助执行；

(五) 过入方如为不具开户资格的外籍自然人，可直接向本公司申请开立 A 股证券账户，并提供签字的《境外投资者证券账户自律管理承诺书》（模板参见我司《特殊机构及产品证券账户业务指南》相关附录）；

(六) 涉及无民事行为能力人或限制民事行为能力人

(如未成年人)，其法定监护人要求将遗产登记在法定监护人名下，且上述证券权属证明文件未明确说明的，还需要提供：

1. 证明法定监护人身份的证明文件（如含有查明亲属关系的继承公证文书；法院的判决、裁定；户口本；居（村）委会、派出所出具的证明等）；

2. 法定监护人关于代为保管遗产的相关声明（声明内容具有关于知悉证券属于被继承人，要求过户至自己名下代为保管的相关表述，并由法定监护人签字）。

第六章 离婚财产分割所涉证券过户

第十五条 申请人应当提交下列材料：

（一）《证券非交易过户登记申请表》；

（二）离婚证明文件（如离婚证、法院出具的已生效的离婚判决书、调解书等）；

（三）证券权属证明文件：

1. 通过人民法院确认证券权属的，需提供人民法院出具的生效法律文书原件，包括：一审判决书（需同时提供法院出具的一审判决书生效证明）；二审判决书；法院调解书（需一并提供法院出具的调解书生效证明或全部当事人签署的法院调解书送达回证复印件）；

2. 通过人民调解委员会达成调解协议的，需提供调解协议原件以及人民法院出具的确认文书；

3. 通过公证机构公证证券权属变更行为的，需提供经公证的离婚财产分割协议。

（四）双方有效身份证明文件及复印件；

（五）本公司要求的其他材料。

第十六条 办理离婚财产分割证券过户申请，应注意下列事项：

（一）经公证的离婚财产分割协议、判决书、调解书和调解协议应列明离婚双方身份信息（包括姓名、身份证件类型和号码）；列明作为夫妻共同财产的证券名称、单位、数量，以及财产分割或归属情况；

（二）离婚当事人双方需同时到场申请办理，无法到场的一方可出具经公证的授权委托书委托他人办理；申请人申请过户登记时，提供的证券权属证明文件属于人民法院出具的生效法律文书，另一方当事人无法到场且不进行委托授权的，申请人应向人民法院申请执行，本公司将按有关协助司法执行的规定协助执行；

（三）过入方如为不具开户资格的外籍自然人，可直接向本公司申请开立 A 股证券账户，并提供签字的《境外投资者证券账户自律管理承诺书》（模板参见我司《特殊机构及产品证券账户业务指南》相关附录）。

第七章 向基金会捐赠证券过户

第十七条 本指南所指的作为受赠人的基金会是指依

据《基金会管理条例》合法设立，并在省级或省级以上民政部门登记的基金会（不含境外基金会代表机构）。

第十八条 捐赠双方办理证券非交易过户时，应提交以下文件：

（一）《证券非交易过户登记申请表》；

（二）捐赠协议（如为协议的复印件，需捐赠双方盖章确认）；

（三）省级（含）以上民政部门或作为受赠方基金会的业务主管单位对捐赠出具的确认文件；

（四）捐赠人的有效身份证明文件及复印件；

（五）受赠人的有效身份证明文件及复印件，具体包括：合法有效的《基金会法人登记证书》及复印件、法定代表人证明书、法定代表人身份证复印件、法定代表人授权委托书、经办人有效身份证明文件及复印件；

（六）本公司要求的其他材料。

第八章 公司合并、分立所涉证券过户

第十九条 公司派生分立的，按照本指南第三章“协议转让（含行政划拨）所涉证券过户”的要求提交申请材料。

第二十条 公司合并、新设分立的，申请人需提供以下材料：

（一）《证券非交易过户登记申请表》；

（二）经公证的合并/分立协议（协议需对相关资产的

处置、债权债务的承继有明确的说明), 本公司认为必要时可要求申请人提供资产负债表及财产清单;

- (三) 发证机关出具的原法人的注销证明;
- (四) 发证机关出具的原法人的档案机读材料;
- (五) 申请人(过入方)的有效身份证明文件及复印件;
- (六) 本公司要求的其他材料。

第九章 合格境外机构投资者错误交易所涉证券过户

第二十一条 当合格境外机构投资者发生错误交易时, 托管人及证券公司可根据已在本公司备案的错误交易防范和处理协议, 在错误交易发生后3个工作日内向本公司申请办理相关证券非交易过户手续。申请过户的证券必须是已完成交收且未冻结的证券。过户申请需提交以下材料:

- (一) 《过户登记申请表》;
- (二) 双方达成的更正协议, 协议书中应当说明错误交易的原因; 若托管人与证券公司协商确定通过本公司划转与过户证券相关的资金, 应在协议书中做出说明;
- (三) 托管人、证券公司出具的授权经办人办理证券非交易过户等事项的授权委托书;
- (四) 经办人有效身份证明文件及复印件;
- (五) 本公司要求提供的其他材料。

为更正证券公司造成的错误交易而进行的证券非交易过户仅能在托管人或证券公司自营证券账户与合格投资者证

券账户之间进行。托管人或证券公司因错误交易更正办理证券过户时，如果同时委托本公司办理资金划付的，还需提交错误交易更正资金划款申请。

第二十二条 托管人须将上述材料送达本公司，每个工作日 11 点 30 分前提交的非交易过户申请，本公司审核无误后，于受理当日办理过户手续，并于次日出具《证券过户登记确认书》一式两份，由托管人分送证券过户双方。

第十章 证券公司定向资产管理业务所涉证券划转

第二十三条 投资者可通过定向资产管理证券公司向本公司申请将其名下的证券在该投资者普通证券账户与专用证券账户之间进行划转。

第二十四条 申请证券划转需提供以下材料：

（一）《证券划转申请表》；

（二）划出证券所托管证券公司出具的拟划出证券无司法冻结或其他权利瑕疵并同意划出的证明文件；

（三）证券公司法定代表人授权委托书；

（四）经办人有效身份证明文件及复印件；

（五）本公司要求提供的其他材料。

同一投资者名下的专用证券账户之间不得进行证券划转。

第十一章 社保基金所持证券划转

第二十五条 托管人受社保理事会委托，向本公司申请

将社保理事会证券账户内的证券过户到管理人使用的社保基金证券账户，业务办理需提供以下材料：

- （一）《证券非交易过户登记申请表》；
- （二）社保理事会授权委托书；
- （三）托管人法定代表人授权委托书；
- （四）经办人有效身份证明文件及复印件。

第十二章 注意事项

第二十六条 关于税费：

（一）证券公司定向资产管理业务所涉证券划转和社保基金所持证券划转免收印花税。上市公司国有股权无偿转让和中国信达等四家金融资产管理公司出让上市公司股权免征印花税，但在本公司柜台办理证券非交易过户时应据实填报《上市公司国有股权无偿转让免征证券（股票）交易印花税股权过户情况登记簿》和《四家金融资产管理公司出让上市公司股权免征证券（股票）交易印花税股权过户情况登记簿》。其它证券非交易过户中，如果申请人提供了国家主管税务机关出具的免税批文，按照批文的规定执行。

（二）证券公司定向资产管理业务所涉证券划转按股份面值 0.5% 单向收取手续费，债券、基金暂不收取过户费。

（三）根据《财政部、国资委、证监会、社保基金会关于印发〈境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法〉的通知》（财企[2009]94号）第十七条的规定，

对于社保基金理事会提供书面说明属于转持国有股在社保基金证券账户之间划转的，免收过户费；对于其他来源证券在社保基金证券账户之间划转的，按照过户股份面值的 1% 单向收取过户费，最高 10 万元，债券、基金暂不收取过户费。

（四）根据《关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税的通知》（财税[2009]167 号）及《关于个人转让上市公司限售股所得征收个人所得税的补充通知》（财税[2010]70 号）等相关文件的规定，个人办理协议转让限售股（含行政划拨）、向基金会捐赠限售股、个人持有的限售股被司法强制扣划等业务时应缴纳个人所得税。申请人办理过户申请需提供主管税务机关出具的完税证明原件及复印件和《限售股转让所得个人所得税清算申报表》复印件。对于主管税务机关认为无需缴纳个人所得税的过户情形（如继承、离婚财产分割），则仅需提供经主管税务机关确认的《限售股转让所得个人所得税清算申报表》原件。

第二十七条 本指南所称“有效身份证明文件及复印件”具体是指：

（一）涉及境内注册法人的，需提供注册登记证书原件或加盖公章的复印件（公司制法人提供营业执照；社团法人提供社团法人登记证书；事业法人提供事业单位法人证书；机关法人提供机关法人成立批文）、法定代表人证明书（要

求列明姓名、身份证件类型、身份证件号码，并盖公章）、法定代表人身份证复印件（加盖公章）、法定代表人授权委托书（加盖公章和法人签字或签章）、经办人有效身份证明文件及复印件。

（二）涉及境内自然人的，大陆居民需提供中华人民共和国居民身份证及复印件；港澳居民需提供香港或澳门永久性居民身份证及复印件，或港澳来往内地通行证及复印件；台湾居民需提供台湾居民来往大陆通行证及复印件；外国人需提供护照或外国人永久居留证及复印件。境内自然人委托他人办理的，需提供的经公证授权委托书、经办人有效身份证明文件及复印件。

（三）涉及境内注册合伙企业的，如执行事务合伙人为个人，需提供：营业执照原件或加盖公章的复印件、执行事务合伙人证明书（要求列明姓名、身份证件类型及号码，并加盖合伙企业公章）、执行事务合伙人有效身份证明文件复印件（加盖合伙企业公章）、执行事务合伙人对经办人的授权委托书（加盖合伙企业公章及执行事务合伙人签章）、经办人有效身份证明文件及复印件；如执行事务合伙人为法人或非法人企业的，需提供：营业执照原件或加盖公章的复印件、授权事务代表或委派代表证明书（要求列明授权事务代表或委派代表姓名、身份证件类型及号码，共同加盖合伙企业、执行事务合伙人的公章）、授权事务代表或委派代表身

份证复印件（要求加盖合伙企业、执行事务合伙人的公章）、授权事务代表人或委派代表对经办人的授权委托书（加盖合伙企业公章及授权事务代表或委派代表签章）、经办人有效身份证明文件及复印件。

（四）涉及境外投资者的，应按下列具体要求提供经认证或公证的申请材料，并在完成认证或公证6个月内提交。申请材料为外文的，还需提供经我国驻该国使、领馆认证或境内公证机构公证的与外文一致的中文译本。

1. 对于涉及境外注册机构的，需提供：

（1）商业登记证明文件，如为无商业注册登记证明文件的境外机构，要求提交与商业注册登记证明文件具有相同法律效力的可证明其机构设立的文件；

（2）关于授权人有权授权的证明文件（如公司章程、董事会决议、记载有授权人职务和权限的注册证书等）；

（3）授权人有效身份证明文件复印件；

（4）授权人签署的授权委托书（如在境内签署，需在境内进行公证，无需办理境外的使、领馆认证）；

（5）被授权人有效身份证明文件复印件；

（6）如有必要，本公司还可要求提供税务登记证、纳税证明等其他有关证明材料。

2. 对于境外自然人（含外国人、港澳台居民及身处境外的大陆居民）委托他人办理的，需提供境外自然人身份证

明文件复印件、授权委托书、经办人有效身份证明文件及复印件。境外自然人身份证明文件包括：中国居民身份证；外国（地区）公民身份证或护照；有外国（地区）永久居留权的中国公民的永久居留证明及中国护照；台湾居民来往大陆通行证；香港永久性居民身份证；澳门永久性居民身份证。

3. 除中华人民共和国居民身份证及护照、香港永久性居民身份证、澳门永久性居民身份证、台湾居民来往大陆通行证、港澳居民来往内地通行证以及办妥签证和入境手续的护照外，境外投资者提供的文件需按以下要求办理公证、认证：

（1）外国（地区）投资者提交的文件，须经我国驻该国使、领馆认证，或者履行我国与该所在国订立的有关条约中规定的身份证明手续。如投资者所在国家（地区）与我国无外交关系，其提供的文件，需先经该国外交部或其授权机构和与我国有外交关系国家驻该国使、领馆认证后，再办理我国驻该第三国使、领馆认证。

（2）香港投资者提交的文件，应当经我国司法部委托的香港公证人公证，并盖有中国法律服务(香港)有限公司转递香港公证文书专用章。

（3）澳门投资者提交的文件，应经过澳门政府公证部门或我国司法部委托的公证人公证，并经中国法律服务(澳门)公司加盖核验章。

（4）台湾投资者提交的文件，应当经台湾地区的公证

部门公证，并由台湾海峡交流基金会按照1993年《海峡两岸公证书使用查证协议》寄送公证书副本。台湾投资者还应提供接收台湾公证书的内地公证协会出具的公证书正本与台湾海峡交流基金会寄送该会的副本一致的核对证明。

第二十八条 其他注意事项：

（一）过户股份涉及国有股的，当事人需要提供国有资产管理部门的批文；其中，因国有股东破产、清算、注销、合并、分立等原因申请办理证券非交易过户业务的应提供在国有资产监督管理机构备案的《上市公司股份持有人变更备案表》，不要求提供国有资产监督管理机构的批准文件。过户股份需要经由其他行政管理部门审批或备案的，当事人需要提供相关文件。

（二）在本公司进行证券非交易过户登记完成之前，可能存在拟过户证券在其托管证券公司被卖出或被司法机关先行冻结、扣划等情形，因此可能导致该笔证券过户失败，实际过户结果以本公司出具的《过户登记确认书》为准。

（三）根据《国家税务总局关于证券交易印花税完税凭证有关问题的公告》（国税局[2014]第 60 号）的相关规定，本公司开具的已注明扣收税款信息的《过户登记确认书》可作为纳税人已完税的证明。

（四）深市证券的继承、离婚所涉证券非交易过户业务（B 股除外）可到上海分公司和北京分公司申请，接待时间

以上海分公司和北京分公司受理时间为准。上海分公司和北京分公司审核通过后，将相关申请提交本公司办理。本公司接到的上海分公司和北京分公司申报业务后，可能无法在当日 15 点闭市前处理完毕。相关业务将在下一交易日处理，如发生冻结、卖出等风险的，相关风险由申请人自行承担，与我公司无关，敬请谅解和支持。

（五）本公司业务受理时间为星期一到星期五（法定节假日、交易休市除外）上午 8:30-11:30，下午 13:30-15:00。

（六）本指南所用表单样式请见中国结算网站“www.chinaclear.cn” - “服务支持” - “业务资料” - “业务表格”深圳市场栏目下的《中国结算深圳分公司证券非交易过户业务表单》。

（七）本指南自 2017 年 8 月 31 日起施行。

非交易过户登记业务税费计收标准汇总表

表 1 过户费计收标准

收费项目	证券类别	收费标准
过户费	A 股	过户证券数量 × 面值 × 1‰ 计收，最高 10 万元（双向收取）。
	封闭式基金	暂不收费
	交易型开放式指数基金（ETF）、上市开放式基金（LOFs）、创新型封闭式基金、实时申赎货币基金	每笔 100 元（双向收取）
	权证	每笔 10 元（双向收取）
	政策银行金融债、公司债、私募债、可交换私募债、证券公司次级债	每笔 200 元（双向收取）

注：1、投资者委托证券公司办理的非交易过户，涉及上述券种的，将相应过户费的 50% 作为证券公司办理该业务的手续费。

2、每一单过户申请中，不同证券的过户分别计收过户费，同一证券的不同性质的过户合并计收过户费。

表 2 印花税计收标准

收税项目	证券类别	计收标准
印花税	A 股	材料审核通过日的上一交易日收盘价（涉及除权的，以除权价计算）× 过户登记证券数量 × 税率，向过出方计收。

注：1、申请人提供了国家主管税务机关出具的免税批文，按照批文的规定执行。

2、申请人提供了经有权机构确定的过户价格，以该价格作为计税的价格。