

金融監督管理委員會公告

中華民國 104 年 7 月 14 日

金管證發字第 1040027465 號

主 旨：預告修正「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條及「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第六條、第十三條草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：金融監督管理委員會。
- 二、修正依據：證券交易法第十四條之二及第十四條之六規定。
- 三、旨揭法規修正草案總說明及條文對照表詳如附件，本案另載於金融監督管理委員會「主管法規整合查詢系統」網站之「法規草案預告論壇」網頁（網址：<http://law.fsc.gov.tw/law/DraftForum.aspx>）。
- 四、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報翌日起 7 日內於前開「法規草案預告論壇」陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：金融監督管理委員會證券期貨局。
 - (二) 地址：臺北市大安區新生南路一段 85 號。
 - (三) 電話：(02)2774-7245。
 - (四) 傳真：(02)8773-4165。

主任委員 曾銘宗

授權單位主管決行

公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條修正草案總說明

公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法（以下簡稱本辦法）係依據證券交易法（以下簡稱本法）第十四條之二第二項規定之授權，於九十五年三月二十八日訂定發布，並於一百年八月四日修正。本次係考量公開發行公司對其納入合併財務報表之子公司具有實質控制力，可將其視為同一經濟個體，若同時擔任該母子公司之獨立董事，應尚無利害衝突致影響其獨立性之情形，且基於企業國際化之需要，爰放寬公開發行公司之獨立董事得擔任其國內外母公司、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事，修正本辦法第三條第一項第二款規定；另配合我國公開發行公司採用國際財務報導準則，修正同條第三項及第四項規定文字。

公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條 公開發行公司之獨立董事應於選任前二年及任職期間無下列情事之一：</p> <p>一、公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>二、公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。</p> <p>三、本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>四、前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。</p> <p>五、直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>六、與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。</p> <p>七、為公司或關係企業</p>	<p>第三條 公開發行公司之獨立董事應於選任前二年及任職期間無下列情事之一：</p> <p>一、公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>二、公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、<u>公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十</u>之子公司之獨立董事者，不在此限。</p> <p>三、本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>四、前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。。</p> <p>五、直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>六、與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股</p>	<p>一、考量公開發行公司對其納入合併財務報表之子公司具有實質控制力，可將其視為同一經濟個體，若同時擔任該母子公司之獨立董事，應尚無利害衝突致影響其獨立性之情形，並基於企業國際化之需要，放寬公開發行公司之獨立董事得擔任其國內外母公司、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事，爰修正第一項第二款但書規定。</p> <p>二、配合我國公開發行公司採用國際財務報導準則，爰修正第三項及第四項規定文字。</p>

<p>提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。</p> <p>公開發行公司之獨立董事曾任前項第二款或第六款之公司或其關係企業或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之獨立董事而現已解任者，不適用前項於選任前二年之規定。</p> <p>第一項第六款所稱特定公司或機構，係指與公司具有下列情形之一者：</p> <p>一、持有公司已發行股份總額百分二十以上，未超過百分之五十。</p> <p>二、他公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東總計持有該公司已發行股份總額百分之三十以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄。前述人員持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義</p>	<p>東。</p> <p>七、為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。</p> <p>公開發行公司之獨立董事曾任前項第二款或第六款之公司或其關係企業或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之獨立董事而現已解任者，不適用前項於選任前二年之規定。</p> <p>第一項第六款所稱特定公司或機構，係指與公司具有下列情形之一者：</p> <p>一、持有公司已發行股份總額百分二十以上，未超過百分之五十。</p> <p>二、他公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東總計持有該公司已發行股份總額百分之三十以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄。前述人員持有之股票，包括</p>	
---	---	--

<p>持有者在內。</p> <p>三、公司之營業收入來自他公司及其<u>集團</u>公司達百分之三十以上。</p> <p>四、公司之主要產品原料（指占總進貨金額百分之三十以上者，且為製造產品所不可缺少關鍵性原料）或主要商品（指占總營業收入百分之三十以上者），其數量或總進貨金額來自他公司及其<u>集團</u>公司達百分之五十以上。</p> <p>第一項及前項所稱<u>母公司、子公司及集團</u>，應依<u>國際財務報導準則第十號</u>之規定認定之。</p>	<p>其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者在內。</p> <p>三、公司之營業收入來自他公司及其<u>聯屬</u>公司達百分之三十以上。</p> <p>四、公司之主要產品原料（指占總進貨金額百分之三十以上者，且為製造產品所不可缺少關鍵性原料）或主要商品（指占總營業收入百分之三十以上者），其數量或總進貨金額來自他公司及其<u>聯屬</u>公司達百分之五十以上。</p> <p>第一項及前項所稱<u>母公司及聯屬公司</u>，應依財團法人<u>中華民國會計研究發展基金會</u>發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。</p>	
--	--	--

股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第六條、第十三條修正草案總說明

股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法（以下簡稱本辦法）係依據證券交易法（以下簡稱本法）第十四條之六第一項規定之授權，於一百年三月十八日訂定發布。基於薪資報酬委員會成員之專業資格及獨立性原則係參照獨立董事之規定訂定，以及本辦法原定緩衝時間之規定已屆期，爰修正第六條及刪除第十三條規定，本次修正要點如下：

- 一、為配合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法於〇〇年〇〇月〇〇日修正放寬公開發行公司之獨立董事得擔任其國內外母公司、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事，爰修正本辦法第六條第一項第二款薪資報酬委員會成員資格之規定。(修正條文第六條)
- 二、基於委任期間依據本辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，應不違反本辦法第六條第一項第七款有關不得為公司提供商務、法務等服務或諮詢之規定，爰增訂同款但書規定予以排除。(修正條文第六條)
- 三、另配合我國公開發行公司採用國際財務報導準則，爰修正第六條第三項及第四項相關規定文字。(修正條文第六條)
- 四、原定有關薪資報酬委員會之成員資格及開會次數之緩衝時間已屆期，爰刪除第六條第五項及第十三條規定。(修正條文第六條)

股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第六條、第十三條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第六條 薪資報酬委員會之成員應於委任前二年及任職期間無下列情事之一：</p> <p>一、公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>二、公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司<u>依法或當地國法令設置之獨立董事者</u>，不在此限。</p> <p>三、本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>四、前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。</p> <p>五、直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>六、與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。</p>	<p>第六條 薪資報酬委員會之成員應於委任前二年及任職期間無下列情事之一：</p> <p>一、公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>二、公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、<u>公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者</u>，不在此限。</p> <p>三、本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。</p> <p>四、前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。。</p> <p>五、直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>六、與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股</p>	<p>一、考量薪資報酬委員會成員之專業資格及獨立性原則參照獨立董事之規定訂定，為配合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法放寬公開發行公司之獨立董事得擔任其國內外母公司、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事，爰修正第一項第二款但書規定。</p> <p>二、考量薪資報酬委員會成員之專業資格及獨立性係參照獨立董事之規定，且於委任期間依據本辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，應不視為違反第一項第七款之規定，爰增訂同款但書予以排除。</p> <p>三、配合我國公開發行公司採用國際財務報導準則，爰修正第三項及第四項規定文字。</p> <p>四、第五項原定有關薪資報酬委員會成員資格之緩衝時間已屆期，爰予以刪除。</p>

<p>七、為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。<u>但依第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。</u></p> <p>薪資報酬委員會之成員曾任前項第二款或第六款之公司或其關係企業或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之獨立董事而現已解任者，不適用前項於委任前二年之規定。</p> <p>第一項第六款所稱特定公司或機構，係指與公司具有下列情形之一者：</p> <p>一、持有公司已發行股份總額百分二十以上，未超過百分之五十。</p> <p>二、他公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東總計持有該公司已發行股份總額百分之三十以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄。前述人員持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者在內。</p> <p>三、公司之營業收入來自他公司及其<u>集團</u></p>	<p>百分之五以上股東。</p> <p>七、為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。</p> <p>薪資報酬委員會之成員曾任前項第二款或第六款之公司或其關係企業或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之獨立董事而現已解任者，不適用前項於委任前二年之規定。</p> <p>第一項第六款所稱特定公司或機構，係指與公司具有下列情形之一者：</p> <p>一、持有公司已發行股份總額百分二十以上，未超過百分之五十。</p> <p>二、他公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東總計持有該公司已發行股份總額百分之三十以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄。前述人員持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者在內。</p> <p>三、公司之營業收入來自他公司及其<u>聯屬</u></p>	
---	--	--

<p>公司達百分之三十以上。</p> <p>四、公司之主要產品原料（指占總進貨金額百分之三十以上者，且為製造產品所不可缺少之關鍵性原料）或主要商品（指占總營業收入百分之三十以上者），其數量或總進貨金額來自他公司及其集團公司達百分之五十以上。</p> <p>第一項及前項所稱<u>母公司、子公司及集團</u>，應依<u>國際財務報導準則第十號</u>之規定認定之。</p>	<p>公司達百分之三十以上。</p> <p>四、公司之主要產品原料（指占總進貨金額百分之三十以上者，且為製造產品所不可缺少之關鍵性原料）或主要商品（指占總營業收入百分之三十以上者），其數量或總進貨金額來自他公司及其聯屬公司達百分之五十以上。</p> <p>第一項及前項所稱<u>母公司及聯屬公司</u>，應依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。</p> <p><u>本辦法施行之日起算三年內，薪資報酬委員會三分之一以下之成員得不適用第一項第二款有關公司董事之規定，且該董事得不適用第一項第一款、第五款至第七款之規定。但該成員不得擔任召集人及會議主席。</u></p>	
<p>第十三條（刪除）</p>	<p>第十三條 股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公司應於中華民國一百年九月三十日前依本辦法設置薪資報酬委員會，並於一百年十二月三十一日前至少召開一次會議。但實收資本額未達新臺幣一百億元者，得於一百年十二月三十一日前設置完成，並於一百年十二</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、鑑於原定有關薪資報酬委員會開會次數之緩衝時間已屆期，爰予以刪除。</p>

	月三十一日前，不適用 第八條第一項有關召 開會議次數之規定。	
--	--------------------------------------	--