

# 受託機構募集不動產投資信託或資產信託受益證券 公開說明書應行記載事項準則部分條文修正總說明

按不動產證券化條例授權主管機關訂定之受託機構募集不動產投資信託或資產信託受益證券公開說明書應行記載事項準則(以下簡稱本準則)係於九十二年九月三十日訂定發布，歷經二次修正。茲為配合不動產證券化條例有關本準則法源依據之條文項次更動、不動產證券化條例第六條、第八條及第九條規定之令規範修正及同條例第十七條規定之令將境外不動產投資信託基金納為不動產投資信託基金之投資標的，爰修正本準則。本次共計修正四條，修正要點如下：

- 一、配合不動產證券化條例有關本準則之法源依據移列第十五條第三項，爰修正本準則之訂定依據。(修正條文第一條)
- 二、配合有關不動產證券化條例第六條、第八條及第九條規定之令將境外不動產及不動產相關權利納為不動產投資信託基金之投資標的，明定公開說明書封面應刊印投資前揭境外標的之相關警語及投資比例限制。(修正條文第三條)
- 三、配合有關不動產證券化條例第六條、第八條及第九條規定之令將境外不動產及不動產相關權利納為不動產投資信託基金之投資標的；另配合有關同條例第十七條規定之令將境外不動產投資信託基金納為不動產投資信託基金之投資標的，增訂公開說明書投資計畫概況應揭露投資前揭境外標的之投資處理程序、當地法令制度及市場概況等內容，已有確定投資之境外不動產及不動產相關權利標的者，並應揭露該投資標的之投資架構，如採特殊目的公司持有者，應揭露會計師出具投資架構稅務事項之會計意見書；另應揭露投資上開境外標的之投資地區政治經濟變動之投資風險。(修正條文第九條及第十六條)