

# 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部分條文修正總說明

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，歷經一次修正。本次為明確規範薪資報酬委員會成員之獨立性及為避免薪資報酬委員會成員於討論自身薪資報酬有利害衝突情事，爰修正本辦法，本次修正三條，新增二條，修正要點臚列如下：

- 一、為利獨立董事提供董事會中立客觀之意見，明定薪資報酬委員會成員於執行業務範圍內應保持其獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係，並修正其獨立性之規定如下，及明定關係企業範圍（修正條文第六條）：
  - （一）為利企業實務運作，明定屬經理人層級之受僱人，其配偶及近親不得擔任公司薪資報酬委員會成員。
  - （二）增訂法人股東指派代表人擔任公司董事或監察人時，法人股東之董事、監察人或受僱人不得擔任公司之薪資報酬委員會成員。
  - （三）增訂公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，或公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶時，他公司之董事、監察人或受僱人不得擔任公司之薪資報酬委員會成員。
  - （四）為明確規範薪資報酬委員會成員之獨立性，以利企業實務運作，明定為公司或關係企業提供審計相關服務者，不得擔任薪資報酬委員會成員，及明定為公司或關係企業提供商務、法務、財務及會計等非審計相關服務，其報酬二年累計金額逾新臺幣五十萬元者，不得擔任薪資報酬委員會成員。
  - （五）考量公開發行公司依證券交易法或企業併購法設置之公開收購審議或併購特別委員會成員係依相關法令履行職權，其專業資格及獨立性符合獨立董事之規定，且不得與併購交易相對人為關係人，或有利害關係而足以影響其獨立性，爰比照現行公開發行公

司獨立董事設置及應遵循事項辦法之規定，明定公開收購審議委員會及併購特別委員會成員，就公開收購及併購事項為公司提供服務，仍得委任為薪資報酬委員會成員。

(六) 考量母子公司均須納入母公司合併財務報表編製，可視為同一經濟個體，且為母公司對企業集團整體管理之需要，公開發行公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司獨立董事相互兼任者，得不適用第一項第二款、第五款至第七款及第四項第一款關於董事兼任之限制。

(七) 明定關係企業之範圍，包括公司法第六章之一之關係企業，或依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則、國際財務報導準則第十號規定應編製合併財務報告之公司。

二、為避免薪資報酬委員會會議列席人員，影響薪資報酬委員會之討論及表決，爰明定薪資報酬委員會進行討論及表決時列席人員應離席。(修正條文第八條)

三、參酌公開發行公司董事會議事辦法及公開發行公司審計委員會行使職權辦法對董事會及審計委員會成員利害衝突迴避規定，爰增訂薪資報酬委員會對於會議討論其成員之薪資報酬事項，應於當次會議說明，如有害於公司利益之虞時，該成員不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他薪資報酬委員會成員行使其表決權。(修正條文第九條之一)

四、為強化揭露薪資報酬委員會成員就涉及自身利害關係之議案參與情形，增訂議事錄應詳實記載涉及利害關係之成員姓名及迴避情形。(修正條文第十條)

五、考量本次修正第六條第一項第五款至第七款新增訂相關獨立性規定，薪資報酬委員會成員如有違反前揭規定者，依第五條第二項規定應予解任，為降低其衝擊，爰明定前揭新增規定應予解任之薪資報酬委員會成員，得繼續擔任至任期屆滿，以利公開發行公司調整因應。(修正條文第十三條之一)