

證券商辦理證券業務借貸款項管理辦法部分條文修正總說明

證券商辦理證券業務借貸款項管理辦法（以下簡稱本辦法）係依據證券交易法第六十條第二項規定之授權，於九十五年六月十二日訂定發布，歷經四次修正。本次因應開放證券商辦理具有發行人員工或原股東身分之客戶，認購發行人初次上市、上櫃現金發行新股，或已上市、上櫃後現金增資發行新股為擔保之借貸款項（以下簡稱認股借貸），修正本辦法相關條文共五條，修正要點如下：

- 一、開放證券商辦理認股借貸業務，以擴大證券業務借貸款項之種類。（修正條文第七條之一）
- 二、增訂不得受理為擔保品之種類，包含：限制員工一定期間不得轉讓新股或限制員工權利新股，以及公司員工擇定適用緩課所得稅之股票。（修正條文第九條）
- 三、配合開放證券商辦理認股借貸業務，修正借貸款項契約書應記載事項，包含現金發行新股不成立時或經主管機關撤銷或廢止時之約定事項。（修正條文第十四條）
- 四、考量認股借貸作業事項涉及集中保管作業流程，爰明定證券商辦理證券業務借貸款項業務操作辦法，應載明證券商辦理認股借貸相關作業，並由臺灣證券交易所股份有限公司會同財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、臺灣集中保管結算所股份有限公司擬訂。（修正條文第十八條）