

經濟部公告

中華民國 108 年 10 月 8 日

經商字第 10802423060 號

主 旨：預告修正「經濟部主管財團法人管理監督作業辦法」第一條、第三條之一、第十五條。

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：經濟部。

二、修正依據：財團法人法第十九條第三項第六款。

三、經濟部主管財團法人管理監督作業辦法第一條、第三條之一、第十五條修正草案如附件。本案另載於本部全球資訊網站／電子公布欄（網址：<http://www.moea.gov.tw>），及經濟部主管法規查詢系統／草案預告論壇（網址：<https://law.moea.gov.tw/DraftForum.aspx>）（或由「經濟部全球資訊網首頁／資訊與服務／法規服務」可連結本網頁）。

四、對公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報隔日起 60 日內陳述意見或洽詢：

（一）承辦單位：經濟部。

（二）地址：台北市中正區福州街 15 號。

（三）電話：(02)23212200 分機 8853。

（四）傳真：(02)2358-2523。

（五）電子郵件：wrhsu@moea.gov.tw。

部 長 沈榮津

經濟部主管財團法人管理監督作業辦法第一條、第三條之一、第十五條修正草案 總說明

財團法人法(以下簡稱本法)業於一百零八年二月一日施行，經濟部主管財團法人管理監督作業辦法(以下簡稱本辦法)依本法授權，於一百零八年二月十三日發布訂定全文共十五條。

因本法第十九條第三項規定財團法人之財產運用方法，除列舉第一款至第五款之運用項目外，同條項第六款規定「本於安全可靠之原則所為其他有助於增加財源之投資；其項目及額度，由主管機關定之。」為有利經濟部(以下簡稱本部)主管經濟事務財團法人之財務運作，於安全之項目及額度內進行投資，以促進其從事公益能量，並維持永續經營，爰依據本法第十九條第三項第六款規定之授權，擬具本辦法第三條之一，規定財團法人得設立公司、購買一定條件之無擔保公司債或指數股票型證券投資信託基金，並應依據本辦法規定之額度及流程辦理；併修正第一條之本辦法授權依據及第十五條本次修正條文之施行日期。

經濟部主管財團法人管理監督作業辦法第一條、第三條之一、第十五條修正草案
條文對照表

修正條文	原條文	說明
<p>第一條 本辦法依財團法人法(以下簡稱本法)第九條、<u>第十九條第三項第六款</u>、第二十一條第三項、第二十四條第三項、第六十一條第二項及第六十三條第三項訂定之。</p> <p>本法第六十一條第二項有關預決算之編審、核轉事宜，經濟部(以下簡稱本部)另以辦法定之。</p>	<p>第一條 本辦法依財團法人法(以下簡稱本法)第九條、第二十一條第三項、第二十四條第三項、第六十一條第二項及第六十三條第三項訂定之。</p> <p>本法第六十一條第二項有關預決算之編審、核轉事宜，經濟部(以下簡稱本部)另以辦法定之。</p>	<p>為增訂第三條之一，爰修正本辦法授權依據包含本法第十九條第三項第六款。</p>
<p>第三條之一 財團法人財產之運用，依本法第十九條第三項第六款得為之其他投資，其項目及額度如下：</p> <p>一、為配合政府政策，促進與財團法人設立目的或捐助章程所定業務相關之產業發展，而設立公司者，其額度應依下列辦理：</p> <p>(一)以科技計畫研發成果(以下簡稱研發成果)出資設立公司：投資總額無限制。</p> <p>(二)以研發成果併同現金或研發成果以外之其他財產出資設立公司：其現金與研發成果以外之財產之投資總額合計不得逾財團法人最近一期財務</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、依據本法第十九條第三項第六款規定之授權，訂定財團法人本於安全可靠之原則所為其他有助財源之投資項目及額度。</p> <p>三、本部主管財團法人係以經濟發展為目的，為促進產學研合作、活化科技研究發展成果或協助推動國家政策，恆有透過研發成果、現金或財產設立公司，以推動與其業務相關之產業發展，爰訂定第一項第一款，各目說明如下：</p> <p>(一)本部依據科學技術基本法、政府科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法及經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法等規定，恆有編列科學技</p>

<p>報表所列淨值之百分之十。</p> <p>(三)非屬運用研發成果設立公司者：投資總額不得逾財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之五。</p> <p>二、發行機構信用評等經中華信用評等公司評定，長期信用評等達BBB+等級或同級之無擔保公司債；其投資總額以財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之五為限。但財團法人如有特殊原因，經敘明理由並提供相關佐證資料，報請本部同意者，其投資總額以財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之二十為限。</p> <p>三、國內發行之指數股票型證券投資信託基金(ETF)，且投資時該基金前三年配息，換算平均每年殖利率達百分之二以上者；其投資總額以財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之五為限。但財團法人如有特殊原因，經敘明理由並提供相關佐證資料，報請本</p>		<p>術研究發展預算補助、委託財團法人進行科學技術研究發展計畫。由於科技計畫所獲得之研發成果係歸屬於該執行單位，且以研發成果作價投資設立公司，係屬實務上常見之研發成果之運用，較無損害財團法人財產之風險，且有利活化研發成果，爰明定以研發成果作價設立公司時，不受額度之限制。</p> <p>(二)另財團法人以研發成果設立公司時，亦可能併同其他型態之資金來源出資，如現金或其他財產。如採研發成果併同現金或研發成果以外其他財產出資時，其現金與研發成果以外之財產之投資總額，仍須受最近一期財務報表淨值百分之十之額度限制。</p> <p>(三)至財團法人非屬運用研發成果成立公司時，應受較高程度之監管，故參考本法第十九條第三項第五款之立法理由及額度，為避免財團法人變相</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>部同意者，其投資總額以財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之二十為限。</p> <p>財團法人為前項各款投資者，應訂定內部投資評估、決策及停損之機制，並提經董事會決議通過後，報本部備查。其為前項第一款投資者，該投資案並應經董事會特別決議通過，並檢附投資計畫書，報本部許可後，始得為之。</p>		<p>從事營利事業或成為控股公司，爰明定其額度為最近一期財務報表所列淨值之百分之五。</p> <p>四、訂定第一項第二款，說明如下：</p> <p>(一)參酌金融監督管理委員會一零八年一月二十三日金管法字第一零八零一零零四四一零號令、中央銀行對財團法人法授權規定事項所定辦法、交通業務全國性財團法人運用財產投資項目及額度規定等，均將無擔保公司債列入財團法人得為之投資項目，且考量無擔保公司債發行量大，財團法人較易從中篩選出安全性較高之投資標的（如信用評等高或公股公司發行之債券），爰將經中華信用評等公司評定為相當等級以上（BBB+）之公司所發行之無擔保公司債，列為其他有助於增加財源之投資項目。</p> <p>(二)惟財團法人並非以投資為本業，其財產運用應以安全可靠為原則，爰明定其投</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>資總額以財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之五為限。</p> <p>(三)又考量部分財團法人之財務收入結構特殊，須仰賴投資之孳息以獲得財源從事設立目的之各項業務，爰但書規定財團法人得報經本部審酌同意後，提高其投資額度至財團法人最近一期財務報表所列淨值之百分之二十。</p> <p>五、訂定第一項第三款，說明如下：</p> <p>(一)ETF 因複製指數表現，較投資單一公司之股票更可分散風險，並參考前述金融監督管理委員會、中央銀行所定法規命令，爰將 ETF 列入財團法人財產運用之項目。</p> <p>(二)額度及但書規定之立法理由，同前款「無擔保公司債」之說明。</p> <p>六、訂定第二項，說明如下：</p> <p>(一)為確保財團法人於投資前，對於投資決策及標的均經過合理評估之程序，爰明定財團法人如為第一項各款投資者，應對投資之</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>評估、決策及停損等相關事項，訂定相關內部機制規定，經董事會決議通過後，報本部備查。</p> <p>(二)財團法人設立公司屬重大投資事項，且為避免財團法人成為控股公司之虞，有加強監督之必要，故財團法人依第一項第一款設立公司者，需經董事會特別決議通過，並應檢附投資計畫書（包含如鑑價報告、公司營運及管理之規劃、管理股權規劃等相關資料），報本部許可後，始得行之，爰訂定本項後段。</p> <p>(三)至財團法人依第一項第二款或第三款規定購買無擔保公司債或ETF時，既已依本項前段所定之內部機制辦理，自毋須逐案經董事會特別決議通過或報本部許可，即可為之，併此說明。</p>
<p>第十五條 本辦法自中華民國一零八年二月一日施行。</p> <p><u>本辦法修正條文，自發布日施行。</u></p>	<p>第十五條 本辦法自中華民國一零八年二月一日施行。</p>	<p>明定本辦法修正條文之施行日期。</p>