



岩信會計師事務所
Integritas CPA Firm

107年公司法修正案

2018/2/12



目錄

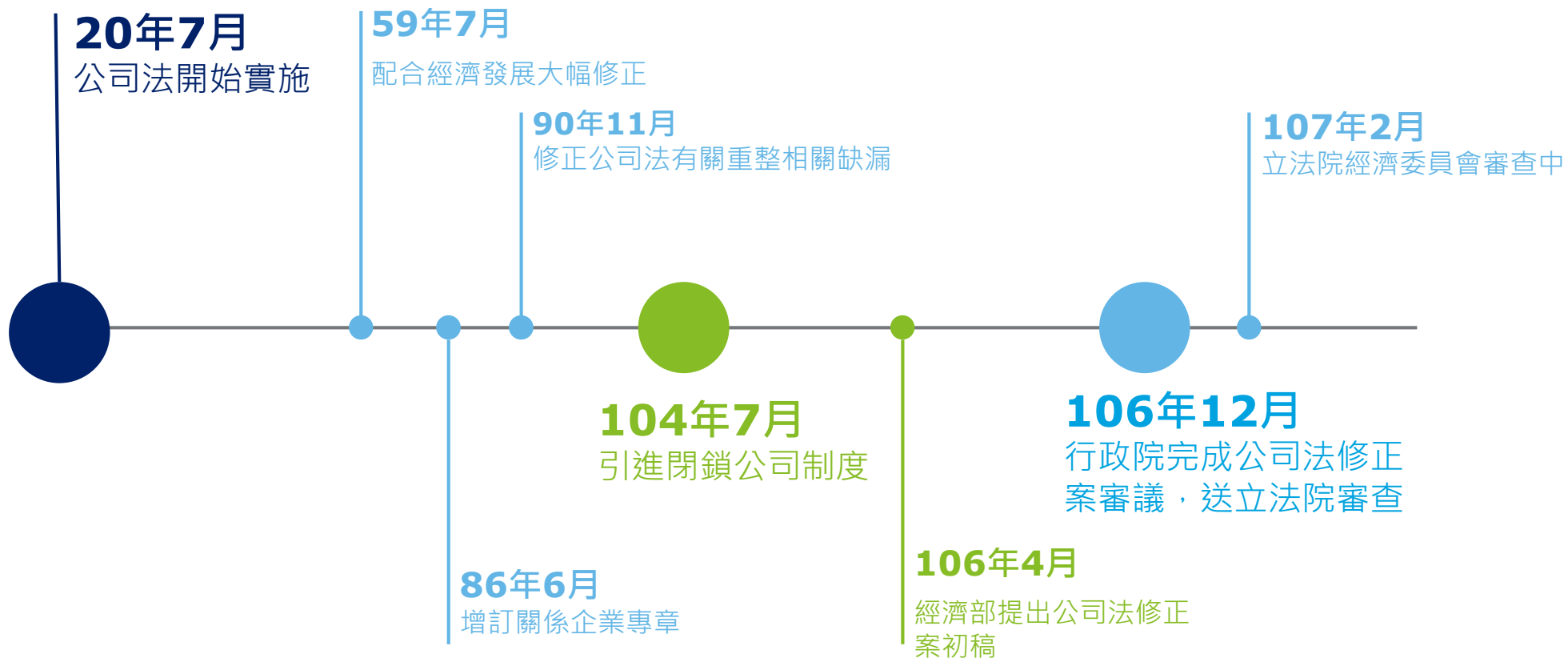
- 1 107年公司法修正案概覽
- 2 友善經營環境彈性放寬監理規定
- 3 加強公司治理
- 4 數位電子化及與國際接軌

107年公司法修正案概覽



公司法修法歷程

公司法自民國20年7月開始施行，歷經25次修正。為因應新型態經濟發展模式之興起，行政院院會於民國107年12月21日通過「公司法」部分條文修正草案，並送交立法院審議，截至目前尚在立法院經濟委員會審查。



107年公司法修正案重點

友善經營環境彈性放寬監理規定

- 1.擴大員工獎酬工具
- 2.放寬董事人數規範
- 3.放寬盈餘分配限制
- 4.鬆綁公司債籌資規範
- 5.增加無面額股票制度
- 6.股份轉讓自由原則

數位電子化及與國際接軌

- 1.股票無紙化；提案電子化；開會視訊化
- 2.承認外國公司法人人格
- 3.開放公司登記外文名稱
- 4.放寬公司名稱預查

加強公司治理

- 1.放寬董事會召集程序
- 2.簡化董事提名機制
- 3.新增公司秘書制度
- 4.加強反洗錢規範
- 5.強化股東會召集權



友善經營環境彈性放寬監理規定



擴大員工獎酬工具

修	法	前
 員工庫藏股	僅能發放予公司員工。	
 認購股權憑證		
 新股認購權		
 限制型新股		
 員工認股酬勞	僅能發予公司及子公司員工。	

修	法	後
		得以雙向發給母子公司員工。

放寬董事人數規範

修	法	前
		必須最少三位董事，一位監察人。  +  董事 監察人

修	法	後
		非公開發行公司得選擇最少一位董事，一位監察人。  +  董事 監察人

放寬盈餘分配限制

修 法 前

一年僅能分派一次盈餘。



鬆綁公司債籌資規範

修 法 前

非公開發行公司僅能發行普通公司債，
並有總額限制。

修 法 後

一年得分派兩次盈餘(股王條款)。



閉鎖公司一年得分派四次盈餘(每季分派一次)。



修 法 後

非公開發行股票之公司除得私募普通公司債外，
亦得私募轉換公司債及附認股權公司債，並放
寬發行總額之限制。

增加無面額股票制度

修 法 前

僅得發行面額股票。

修 法 後

股份有限公司得發行票面金額股或無票面金額股，擇一採行。

股份轉讓自由原則

修 法 前

股份有限公司設立登記後一年內，發起人之股份不得轉讓。

修 法 後

刪除發起人之股份，在股份有限公司設立登記後一年內，不得轉讓之限制，以貫徹股份轉讓自由原則。

加強公司治理



加強公司治理



放寬董事會召集程序

股份有限公司過半數董事於董事長不召開董事會時，得自行召集董事會。

簡化董事提名機制

提名股東僅須說明姓名、學經歷，無須董事會審查。

新增公司秘書制度

為落實公司治理，促使股份有限公司董事會發揮應有功能，引進公司治理人員制度。

加強反洗錢規範

為防制洗錢及打擊資恐，除符合一定條件之公司外，均應申報實質受益人資料。

強化股東會召集權

為利股份有限公司股東會之召開，董事會或其他召集權人召集股東會者，得請求公司或股務代理機構提供股東名簿。

公司秘書制度

公司秘書制度，源起於英國，英國同時也是世界上第一個將公司秘書制度法典化的國家。一開始，公司秘書只是公司一般性的文書人員，1887年英國著名的判決Barnett, Hoares & Co v South London Tramways Com一案中，英國法院認為公司秘書只是一個僕人，沒有代表公司的權利。然公司秘書的職能後逐漸地擴展，在1948年英國正式將公司秘書寫入公司法，並且將公司秘書定位為公司的高級人員之一。在1971年的Panorama Developments (Guildford) Ltd v Fidelis Furnishing Fabrics Ltd判決中，英國法官則進一步認定公司秘書已不再是公司的一般職員，反倒是經常地代表公司發言及簽約，有權就公司行政事務對外代表公司簽約。自此，公司秘書的地位大致確定為公司的高級人員，並且能就公司行政事務對外代表簽約。

目前設有公司秘書制度的國家大多是英美法系的國家，除了英國外，尚有美國、愛爾蘭、澳洲、香港、新加坡、紐西蘭、馬來西亞和印度。至於大陸法系的國家，目前已知有瑞士，西班牙，俄羅斯及荷蘭已經引入公司秘書的制度，除此之外，中國大陸地區亦業已引入多年。

公司秘書制度(續)

設有公司秘書制度的國家多半認同公司秘書在推動公司治理的角色。近十幾年來歐美對公司治理益發重視，公司秘書在公司治理方面的職責及重要性更是大為增加，有人因而倡議應該將公司秘書的職稱更新為「公司治理長」。不論更名與否，不斷升高的公司治理要求及瞬息萬變的商業環境，確實對公司秘書的法律知識及其更新速度造成更高的要求。一項針對世界各國超過**300**位公司秘書的調查即發現，超過**68%**的公司秘書擁有法律的背景，相較之下，僅有**36%**的公司秘書有商業或財務的背景，或許即是因為公司秘書越來越吃重的公司治理角色。另外，英國對公司秘書的調查也顯示，公司秘書由公司其他高級人員如法務長或公司律師來兼任，是一個明顯的趨勢。

數位電子化及與國際接軌



數位電子化

股票無紙化

非公開發行股票之公司可發行並登錄無實體股票，減少遺失風險。

承認外國公司法人人格

廢除認許制度，直接承認外國公司法人人格。

提案電子化

除書面受理股東提案，另新增電子受理方式。

放寬公司名稱預查

公司得向主管機關申請外文公司名稱登記，主管機關不為事前審查，即依公司章程記載之外文名稱予以登記。

開放公司登記外文名稱

除中文外，亦開放公司登記外文名稱。

會議視訊化

非公開發行股票之公司股東會得以視訊會議。



附 錄





Mobile: (886) 928-097-667

Phone: (886) 2 2701-9021

E-mail : leohwu@integritas.com.tw

Office: 台北市大安區敦化南路二段46號9樓之五

吳宏一(Leo師)

Leo H. Wu

專業資格：

中華民國會計師

學歷：

東吳大學會計學士

參與專業組織：

台北市會計師公會
台灣省會計師公會

吳宏一會計師(Leo師)曾任職於勤業眾信聯合會計師事務所，現任岩信會計師事務所主持會計師，已逾15年會計師專業服務工作經驗。Leo師專精於財務報表及稅務簽證、國內稅務規劃及諮詢、長期家族財富規劃、公司法令與證券交易法令之諮詢、精通各類稅務法令、精研稅捐減免各項規定；亦協助企業制度規劃及流程改善、輔導企業公開發行及上市櫃暨由資本市場發行各種有價證券。主要服務客戶經驗包含電信、鐵道運輸、媒體、能源、電子及製造及新創公司。

主要經歷：

岩信會計師事務所

勤業眾信聯合會計師事務所

主要客戶及服務經驗：

財務報表及稅簽服務：

國內上市(櫃)公司：

中華電信集團、台灣高速鐵路股份有限公司、裕隆日產集團、台灣汽電集團、士林電機集團、神通電腦集團、瀚宇彩晶集團、中華精測科技集團、岱宇國際集團、神旺集團及寬宏演藝股份有限公司

外商在台子(分)公司：

Next Digital Limited(台灣壹傳媒集團)、Star TV、Corel、GE、Alstom、Global Payments、SKF

國內公司上市櫃輔導 (IPO)

中華精測股份有限公司、岱宇國際股份有限公司

美國沙賓法案(Sox404)審查及上市(櫃)內部控制專案審查

中華電信集團、Super Micro Computer, Inc. Taiwan、中華精測股份有限公司及岱宇國際股份有限公司

岩信會計師事務所服務簡介

為適切地滿足客戶服務需求，岩信會計師事務所提供五大整合性專業服務，包含新創公司設立規劃、審計服務、稅務服務、管理顧問服務、公司秘書服務，豐富的跨領域經驗提供企業完整且即時的資源。



新創公司設立規劃

- 新創公司設立規劃
- 會計及內控制度輔導
- 公司及家族稅務規劃
- 風險控制與法令遵循服務

管理顧問服務

- 財務長服務
- 策略釐清與校準服務
- 公司併購解決方案

審計服務

- 財務報表/所得稅簽證
- 法令及會計準則趨勢動向
- 適切會計處理諮詢

公司秘書服務

- 董事會/股東會議案諮詢建議
- 股東會列席諮詢
- 提供公司董事與監察人執行職務所需之資訊及最新法規發展，以協助董事及監察人遵循法令

稅務服務

- 稅務諮詢
- 家族稅務規劃/遺產贈與規劃

誠信是基石 是承諾



岩信會計師事務所
Integritas CPA Firm

