

# 2011

## 臺灣經商環境改革報告



行政院經濟建設委員會

2011 年 6 月



# 2011年臺灣經商環境改革報告

行政院經濟建設委員會

2011年6月

# 目 錄

|                   |   |
|-------------------|---|
| 臺灣持續深化經商環境改革..... | 4 |
|-------------------|---|

|           |   |
|-----------|---|
| 調查指標..... | 7 |
|-----------|---|

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| 開辦企業（Starting a Business） ..... | 8 |
|---------------------------------|---|

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| 申請建築許可（Dealing with Construction Permits） ..... | 16 |
|-------------------------------------------------|----|

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 聘僱員工（Employing Workers） ..... | 36 |
|-------------------------------|----|

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 財產登記（Registering Property） ..... | 50 |
|----------------------------------|----|

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 獲得信貸（Getting Credit） ..... | 62 |
|----------------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 投資人保護（Protecting Investors） ..... | 66 |
|-----------------------------------|----|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 繳納稅款（Paying Taxes） ..... | 82 |
|--------------------------|----|

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 跨境貿易（Trading Across Borders） ..... | 88 |
|------------------------------------|----|

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 執行契約（Enforcing Contracts） ..... | 92 |
|---------------------------------|----|

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 電力取得（Getting Electricity） ..... | 120 |
|---------------------------------|-----|

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 附錄：政府機關聯絡人..... | 124 |
|-----------------|-----|



# 臺灣持續深化經商環境改革



# 臺灣持續深化經商環境改革

**爲**建構臺灣的友善經商環境，行政院自2008年起，參考世界銀行發布之「經商環境報告」，對我國相關經商法制及行政措施加以檢討改善。舉其要者，包括2009年修正公司法，廢除公司設立最低資本額限制；2009 / 10年，兩度修正所得稅法，將營所稅稅率調降為單一稅率17%；同時，並積極簡化公司申設、建築許可申請及繳納稅款等相關行政程序。

2010年11月，世界銀行公布「2011經商環境報告」，我國在183個受調查經濟體中排名第33名，較2008年公布的第61名、2009年公布的第46名，大幅躍升；顯見政府改善經商環境之努力，已獲致初步成效並受國際評比之肯認。

2010 / 11年，政府持續深化經商環境之改革，以跨部會工作圈方式，藉由相關機關專業分工與定期研商，希冀達成改革目標。重點包括：

## ■ 開辦企業

成立「建置公司一站式線上申請作業網站工作圈」，經濟部於2011年5月30日完成「公司設立一站式線上申請作業網站」並正式上線運作，民眾得經由線上申請方式完成公司設立所有程序。



## ■ 申請建築許可

成立「簡化建築執照申請流程工作圈」，擴大及強化申請建築許可單一窗口服務；臺北市政府於2011年3月1日正式成立「單一窗口倉庫建築快速服務中心」，提供民眾便捷快速的整合服務。

## ■ 獲得信貸

為建構符合新動產擔保觀念且具可行性之法制，行政院已指示金融監督管理委員會廣徵產、官、學界意見，研議修正動產擔保交易法及相關法規。

## ■ 投資人保護

推動公司法第8條關於幕後董事規範、第23條董事侵權利益歸入權、第206條董事於董事會說明利害關係之義務、及證券交易法第38條之1關於少數股東申請檢查權等草案立法，以期落實公司治理並強化對少數股東之保護，並健全我國資本市場之發展（立法院審議中）。

在全球化時代，經商環境的開放程度就是經濟國際化的表徵。政府將持續推動經商法制的創新與接軌，以建構友善並吸引全球投資之經商環境。







# 調查指標





# 開辦企業

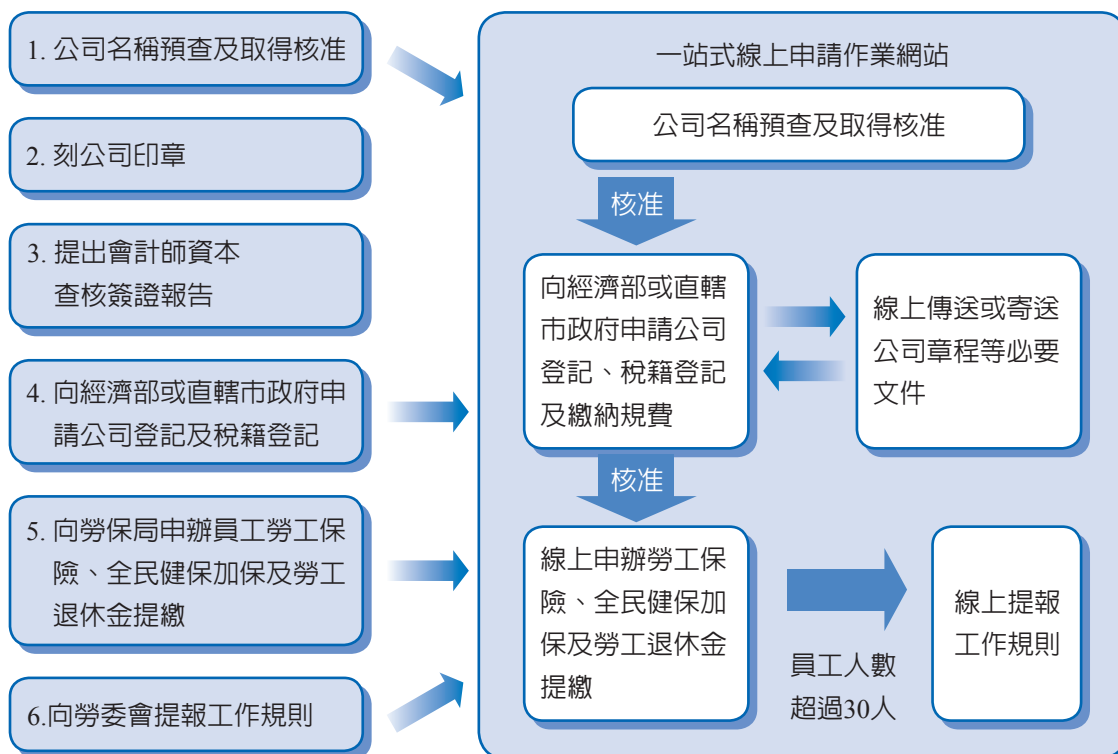
## 一、前言

回顧臺灣近年推動經商環境改革歷程，「開辦企業」是改革最成功的指標，由全球第119名（2008年）進步至第24名（2010年）。2010年下半年起，政府致力於更大幅度改革，規劃企業開辦的線上申請作業。

2011年5月30日「公司設立一站式線上（One-Stop Shop Online）申請作業網站」正式啓用，整合公司名稱預查、公司登記、勞健保加保、核報工作規則等程序於同一網站，便利民眾以線上申請方式完成所有設立程序。

目前立法院審議之公司法第7條及第10條修正草案，將會計師資本查核簽證報告由原公司設立必備文件，改為設立後再提交之備查文件。此2條修正條文，預計將於2011年12月底前完成修正及公布。

### 「公司設立一站式線上申請作業網站」流程圖 (<http://onestop.nat.gov.tw>)





## 二、2011年改革比較

### (一) 改革比較

| 項次  | 程 序                         | 2011調查結果  |               | 2011年改革   |               |
|-----|-----------------------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
|     |                             | 時間<br>(天) | 成本<br>(新臺幣/元) | 時間<br>(天) | 成本<br>(新臺幣/元) |
| *1  | 向經濟部申請公司名稱預查及核准             | 1         | 300           | 1         | 300           |
| 2   | 刻公司印鑑章                      | 1         | 450           | 1         | 450           |
| 3   | 提出會計師資本額查核簽證報告              | 2         | 20,000        | 2         | 5,000         |
| *4  | 向經濟部或直轄市政府申請公司登記及稅籍登記       | 3         | 1,355         | 1         | 1,355         |
| *5  | 向勞保局申辦員工勞工保險、全民健保加保及勞工退休金提繳 | 1         | 0             | 1         | 0             |
| *6  | 向勞委會提報工作規則                  | 7         | 0             | 7         | 0             |
| 合 計 |                             | 15        | 22,105        | 10        | 7,105         |

附註：\*表示因公司設立一站式線上申請作業網站 (<http://onestop.nat.gov.tw>) 之建置，將整合為1個程序。

### (二) 改革結果(簡併為3個程序)

| 項次  | 程 序                                                                                 | 時間<br>(天) | 成本<br>(新臺幣/元) |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|
| 1   | 以一站式線上申請作業辦理公司設立及完成規費繳納，包括：完成公司名稱預查及核准、申請公司登記及稅籍登記、申辦勞工保險費、全民健康保險費及退休金提繳及提報工作規則等程序。 | 7         | 1,655         |
| 2   | 刻公司印鑑章                                                                              | 1         | 450           |
| 3   | 後送會計師資本查核簽證報告                                                                       | 2         | 5,000         |
| 合 計 |                                                                                     | 10        | 7,105         |

附註：公司設立一站式線上申請作業網站 (<http://onestop.nat.gov.tw>)，已於2011年5月30日啟用。



## ■ 三、改革說明

### （一）一站式線上申請作業網站（合併程序1、4、5及6）

1. 合併程序1、4、5及6，為第1個程序；成本合計新臺幣1,655元。
2. 工作規則審核要點第3點規定，事業單位以工作規則參考範本申報，工作規則審核作業時間不得超過7天。故以一站式線上（One-Stop Shop Online）申請開辦公司，合併程序作業時間最多為7天。

### （二）提出會計師資本查核簽證報告

1. 2009年4月廢止營利事業統一發證制度前，因申辦公司程序較複雜，多委託會計師併同辦理完成開辦公司程序。故世界銀行所調查會計師查核簽證費用新臺幣20,000元，實包含委託開辦公司之費用在內。
2. 2009年4月廢止營利事業統一發證制度後，申辦公司程序變得簡便；只要取得會計師資本查核簽證報告，民眾即可自行辦理，大幅節省委託會計師開辦公司之費用。2010年1月會計師公會來函表示：會計師資本查核簽證報告費用，大多數案件已降至新臺幣5,000元以下（附件1）。
3. 另公司法第7條及第10條修正草案，擬將會計師資本查核簽證報告由原公司設立必備文件，改為公司設立後再提交之備查文件（附件2）。

### （三）向經濟部或直轄市政府申請公司登記及稅籍登記

1. 營業登記規則第2條第2項規定，公司完成登記時，視同已依規定辦理完成營業登記。故於完成公司登記時，即完成稅籍（營業）登記。
2. 2010年1月經濟部公告公司設立登記申請案處理時間，由3天降為1天（附件3）。

#### （四）2005年7月1日起，新設公司已無需提報「勞工退休計畫」（程序6）

世界銀行去年調查，新設公司需依勞基法提報勞工退休計畫及工作規則（程序6）；惟我國勞工退休金條例自2005年7月1日施行後，新設公司適用勞退新制，已無需提報勞工退休計畫，而係依勞工退休金條例辦理退休金提繳手續（併程序5辦理）。







## 附件1、台北市會計師公會函

檔 號：  
保存年限：

### 台北市會計師公會 函

地址：台北市中正區南海路1號9樓之1  
傳真：02-2391-1571  
聯絡人及電話：朱傳雲 02-2392-5077 分機 37

受文者：行政院經濟建設委員會財經法制協調服務中心

發文日期：中華民國 99 年 1 月 29 日  
發文字號：北市會字第 0990043 號  
速別：最速件  
密等及解密條件或保密期限：普通  
附件：

主旨：有關會計師出具資本額簽證之費用，資本額新台幣 550 萬元左右之案件，經抽樣調查，依目前一般通常情形，每件查核簽證費用大約為 2,000 元至 20,000 元之間，祇有少數特殊案件如技術出資者，始有可能超過 20,000 元，大多數案件仍在 5,000 元以下，復請 查照。

說明：復 貴會 99 年 1 月 12 日經協字第 0990000057 號函。

正本：行政院經濟建設委員會財經法制協調服務中心  
副本：

理事長 **李燕松**



## 附件2、公司法第7條及第10條修正草案條文對照表

| 修正條文                                                                                                                                                                                                  | 現行條文                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>第7條</b> 公司申請設立登記之資本額，應經會計師查核簽證；公司應於申請設立登記時或設立登記後三十日內檢送經會計師查核簽證之文件。</p> <p>公司申請變更登記之資本額，應先經會計師查核簽證。</p> <p>前二項查核簽證之辦法，由中央主管機關定之。</p>                                                             | <p><b>第7條</b> 公司申請設立、變更登記之資本額，應先經會計師查核簽證；其辦法，由中央主管機關定之。</p>                                                                                  |
| <p><b>第10條</b> 公司有下列情事之一者，主管機關得依職權或利害關係人之申請，命令解散之：</p> <p>一、公司設立登記後六個月尚未開始營業。但已辦妥延展登記者，不在此限。</p> <p>二、開始營業後自行停止營業六個月以上。但已辦妥停業登記者，不在此限。</p> <p>三、未於第七條第一項所定期限內，檢送會計師查核簽證之文件者。但於主管機關命令解散前已檢送者，不在此限。</p> | <p><b>第10條</b> 公司有左列情事之一者，主管機關得依職權或利害關係人之申請，命令解散之：</p> <p>一、公司設立登記後六個月尚未開始營業者。但已辦妥延展登記者，不在此限。</p> <p>二、開始營業後自行停止營業六個月以上者。但已辦妥停業登記者，不在此限。</p> |



### 附件3

**發文日期：**2010年1月20日

**發文字號：**經商字第09902401510號

**主 旨：**修正經濟部受理「公司名稱及業務預查申請案」及「公司登記申請案」之處理期間。

**依 據：**「行政程序法」第51條第1項。

**公告事項：**如附「公司名稱及業務預查申請案」及「公司登記申請案」之處理期間一覽表。

| 事項類別                            | 處理期間 | 法規依據                           | 備註                 |
|---------------------------------|------|--------------------------------|--------------------|
| 一、公司名稱及業務預查申請案                  | 1日   | 公司法第18條第5項及公司名稱及業務預查審核準則第2條第1項 | 不含訴訟、爭執、補正及異議等處理期間 |
| 二、公司設立登記申請案                     | 1日   | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| 三、公司變更登記申請案                     |      |                                |                    |
| (一) 合併、分割、增減實收資本額等變更登記、因併購而解散登記 | 20日  | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| (二) 變更組織、名稱、所營事業變更、經理人、遷址等變更登記  | 12日  | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| 四、分公司設立、變更、撤銷登記申請案              | 12日  | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| 五、公司解散登記、停業登記、延展開業登記申請案         | 10日  | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| 六、外國公司申請案                       |      |                                |                    |
| (一) 認許、指派代表人報備                  | 3日   | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| (二) 變更認許、指派代表人變更報備、分公司設立        | 12日  | 公司法第387條第1項                    | 同上                 |
| 七、抄錄或閱覽登記資料申請案                  | 10日  | 公司法第393條                       | 同上                 |
| 八、資格證明核發申請案                     | 5日   | 公司法第392條                       | 同上                 |



開辦企業



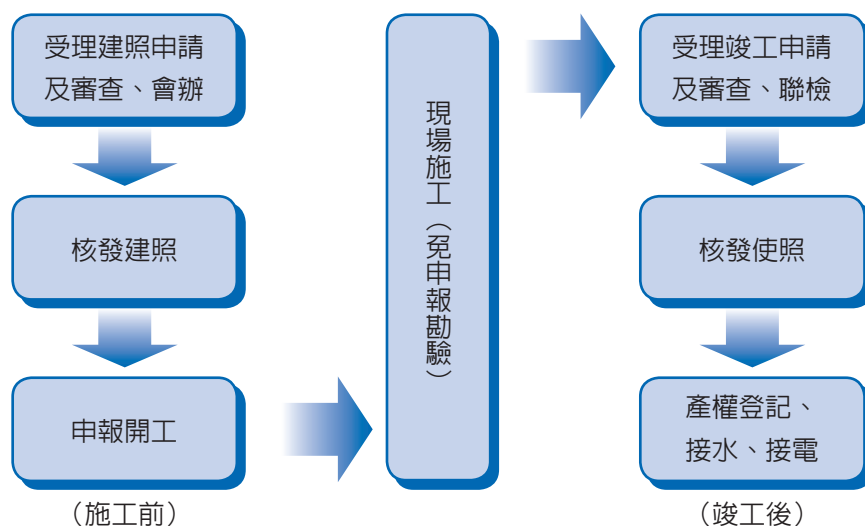
# 申請建築許可

## 一、前言

內政部及臺北市政府為推動建築執照、使用執照及相關消防、衛工申請程序之簡化，參考香港等國際間改革措施之經驗，完成臺北市建築管理自治條例之修正，成立「臺北市政府倉庫建築單一窗口發照中心」，僅需5個程序，56個工作天，建築倉庫即可正式啟用。

### （一）成立「倉庫建築單一窗口發照中心」

1. 2011年3月1日正式成立臺北市政府倉庫建築單一窗口發照中心，受理二層以下無地下室之倉庫建築物建築執照及竣工聯合檢查、接水電、產權登記單一窗口申請案件。凡臺北市轄屬建築基地且符合該發照中心作業準則之適用範圍者，僅須檢具規定文件至該中心遞件申請，即由中心統籌辦理。
2. 申請案件採單一窗口全程服務之簡化操作流程，全面整合臺北市政府相關作業單位及公、民營事業機構，配合修訂執行規章、簡化申辦步驟、縮短審查時程，從施工前各單位之審查會辦到竣工後之聯合檢查、使照核發、產權登記、接水電等流程皆由該中心單一窗口受理申請及服務。預計個案除實際施工時間外，所有行政作業，可於56個工作天內完成使用。







## （二）簡化應附文件

1. 內政部自2009年12月31日至2010年2月11日，四度行文各地方主管機關，有關水、電力、電信設計圖說審查合格證明非建築執照核發及開工申報之要件。臺北市政府前亦於2010年3月23日公告。
2. 臺北市政府於2010年2月1日實施建築物申請建造執照之土地所有權證明文件項目，民眾毋須另行申請土地登記（簿）謄本；如有必要，將由建管單位人員經由內部網路資訊系統，連結電子謄本、電傳資訊及地政資訊網際網路查詢系統查詢。
3. 內政部已於2009年12月28日修正發布建造執照及雜項執照規定項目審查及簽證項目抽查作業要點第三點附表一，作為臺北市政府得免除應附文件之法源基礎，修正後申請建造執照應檢附之土地所有權證明文件得以原已取得之土地所有權狀（影本）取代原規定之土地登記（簿）謄本及地籍圖謄本。



## 二、改革說明

| 項目 | 程 序                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2011調查結果<br>天數 / 成本 | 改革成果<br>其他釐清          |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1  | 向市政府取得土地所有權證明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1天 / 新臺幣50元         | 1，2，6，7及8已<br>簡併為單一程序 |
| 2  | 向市政府申請指示建築線和確認土地界線                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 16 天 / 新臺幣4,000元    |                       |
| 6  | 向消防機關申請消防安全設計圖說審查                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 21天 / 免費            |                       |
| 7  | 向工業園區管理機關 / 市政府取得廢（污）水排放許可                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7天 / 新臺幣3,200元      |                       |
| 8  | 向市政府申請建築許可                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 21天 / 新臺幣19,769元    |                       |
| 說明 | <p>■ 程序1，2，6，7及8已簡併為單一程序，於申請建造執照時一併提出，作業時間20天。規費按建築物造價之千分之一計收，約新臺幣10,158元。</p> <p>1. 臺北市政府2011年2月25日公告，於2011年3月1日正式成立倉庫建築單一窗口發照中心，受理二層以下無地下室之倉庫建築物建築執照及竣工聯合檢查、接水電、產權登記單一窗口申請案件。由臺北市政府都市發展局建築管理處統一受理後，分送各目的事業主管機關辦理。</p> <p>臺北市政府倉庫建築單一窗口發照中心網址：<br/><a href="http://www.dbaweb.tcg.gov.tw/one_stop/one_stop_service.htm">http://www.dbaweb.tcg.gov.tw/one_stop/one_stop_service.htm</a></p> <p>2. 依建築法第29條第1款規定，申請建築執照之規費，按建築物造價之千分之一計收。</p> <p>3. 依「臺北市建造執照建築工程、雜項工作物、土地改良等工程造價表」，假設本例為鋼筋混凝土建築物，其單位造價：7,810元 / m<sup>2</sup>，計算工程造價為：7,810元 × 1300.6m<sup>2</sup> = 10,157,686元。按建築物造價之千分之一計收：<br/>10,157,686元 × 0.1% = 10,158元。</p> |                     |                       |
| 3  | 向水公司取得有關基礎設施資料                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 14天 / 免費            | 本項程序可刪除               |
| 說明 | <p>■ 已修正相關法規，本項程序可刪除</p> <p>1. 內政部自2009年12月31日至2010年2月11日，四度行文各地方主管機關，有關水、電力、電信設計圖說審查合格證明非建築執照核發及開工申報之要件。</p> <p>2. 臺北市政府於2010年3月23日公告一定規模以下之建築物申請建築執照或開工申報，免檢附水、電力、電信相關圖說合格證明。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                       |



| 項目 | 程 序                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2011調查結果<br>天數 / 成本 | 改革成果<br>其他釐清     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| 4  | 向電力公司取得有關電力基礎設施資料                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14天 / 免費            | 本項程序可刪除          |
| 說明 | <p>■ 已修正相關法規，本項程序可刪除</p> <p>1. 內政部自2009年12月31日至2010年2月11日，四度行文各地方主管機關，有關水、電力、電信設計圖說審查合格證明非建築執照核發及開工申報之要件。</p> <p>2. 臺北市政府於2010年3月23日公告一定規模以下之建築物申請建築執照或開工申報，免檢附水、電力、電信相關圖說合格證明。</p>                                                                                                                                                                             |                     |                  |
| 5  | 向電信公司取得有關電信基礎設施資料                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14天 / 免費            | 本項程序應刪除          |
| 說明 | <p>■ 世銀案例調查以倉庫為例，免申請建築物電信設備及其空間之審查及審驗</p> <p>國家通訊傳播委員會依電信法第38條第1項之授權，業於2006年7月19日公告不適用電信法第38條及其相關規定之建築物範圍為農舍、倉庫及汽車庫等類似用途之建築物。故倉庫無須申請建築物電信設備及其空間之審查及審驗。</p> <p>■ 已修正相關法規，本項程序可刪除</p> <p>1. 內政部自2009年12月31日至2010年2月11日，四度行文各地方主管機關，有關水、電力、電信設計圖說審查合格證明非建築執照核發及開工申報之要件。</p> <p>2. 臺北市政府於2010年3月23日公告一定規模以下之建築物申請建築執照或開工申報，免檢附水、電力、電信相關圖說合格證明。</p>                  |                     |                  |
| 9  | 向市政府申報開工日期及提出施工計畫，並於開工前支付空氣污染防制費給市政府                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1天 / 新臺幣151,217元    | 成本應修正為新臺幣12,063元 |
| 說明 | <p>■ 空氣污染防制費應納數額修正為新臺幣12,063元</p> <p>1. 本例總樓地板面積約1300.6 m<sup>2</sup>（單層建築面積為1300.6 / 2 = 650.3 m<sup>2</sup>），建築基地約929 m<sup>2</sup>，需要30周（約7個月）的建設。</p> <p>2. 依營建工程空氣污染防制設施管理辦法，本例為第2級之營建工程。</p> <p>3. 復依營建工程空氣汙染防治費收費費率，二級營建工程之空污費計算標準為費率 × 費基，其費率為2.65元 / m<sup>2</sup>-月，費基為建築面積 × 工期（月），而每月以30日計算，本案空污費為：2.65元 × 650.3 m<sup>2</sup> × 7個月 = 12,063元。</p> |                     |                  |



| 項目 | 程 序                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2011調查結果<br>天數 / 成本 | 改革成果<br>其他釐清         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 10 | 市政府檢查基地上之建築配置                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1天 / 免費             | 程序10,11,12及13<br>可刪除 |
| 11 | 市政府進行地基之檢查                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1天 / 免費             |                      |
| 12 | 市政府進行第二層樓之檢查                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1天 / 免費             |                      |
| 13 | 市政府進行屋頂構造之檢查                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1天 / 免費             |                      |
| 說明 | <div>■ 已修正相關法規，程序10，11，12及13可刪除</div> <p>臺北市政府於2011年2月25日公告簡化倉庫建築單一窗口發照中心受理案件施工勘驗程序，自2011年3月1日起依臺北市建築管理自治條例第19條規定，由承造人及其專任工程人員依照核准圖說施工，並送監造人查核無訛後留存查核資料，於竣工時一併申報，免再逐層申報勘驗。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     |                      |
| 14 | 隨時接受地方環保主管機關之檢查                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1天 / 免費             | 本項程序可刪除              |
| 說明 | <div>■ 環保檢查並非申請建築相關許可之必要程序，故本案所設定之倉庫建築案件，並不需要進行水污染防治相關工作。</div> <p>1. 我國空氣污染、廢棄物清理等相關法規，並未規定該倉庫工程需取得環保檢查許可後，才能進行後續施工。亦即環境保護部門於施工期間針對營建工程所進行之空氣污染稽查，並不影響建築許可申請之時間或程序。</p> <p>2. 就水污染防治而言，依水污染防治法第2條及水污染防治法事業分類及定義之規定，應進行水污染防治工作者，其中有關營建工地之管制，係指下列2種營建工程：</p> <p>(1) 依環境影響評估法第5條及開發行為應實施環境影響評估細目及範圍認定標準應實施環境影響評估之開發行為，如園區、大眾運輸系統、機場、港灣等交通系統、採礦等土石開採行為、高爾夫球場等運動遊樂風景區、文教設施、都市更新等11類。</p> <p>(2) 屬空氣污染防制法第一級營建工程之建築工程、道路、隧道工程、管線工程、橋樑工程、區域開發工程之事業。</p> |                     |                      |



| 項目 | 程 序                                                                                                                                | 2011調查結果<br>天數 / 成本 | 改革成果<br>其他釐清                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| 15 | 隨時接受地方勞工主管機關之檢查                                                                                                                    | 1天 / 免費             | 本項程序可刪除                         |
| 說明 | <p>■ 勞工檢查並非申請建築相關許可之必要程序，多以宣導或輔導方式為之，未必實施勞動檢查</p> <p>行政院勞工委員會2011年1月20日勞檢字第1000061126號函，各勞動檢查機構對轄內2層樓倉庫新建工程，原則以宣導或輔導等方式代替一般檢查。</p> |                     |                                 |
| 16 | 向消防機關取得消防檢查證明                                                                                                                      | 4天 / 免費             | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 17 | 向市政府取得編戶（房屋戶數）證明                                                                                                                   | 3天 / 新臺幣84元         | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 18 | 向環保（工業園區管理）機關 / 市政府取得廢（污）水連接證明                                                                                                     | 10天 / 免費            | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 19 | 向市政府取得建築物使用許可                                                                                                                      | 6天 / 新臺幣100元        | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 20 | 向市政府取得建物 / 土地所有權證明                                                                                                                 | 18天 / 新臺幣39,618元    | 程序16至26簡併為單一程序，建物登記費為新臺幣20,316元 |
| 21 | 向當地水公司申請給水                                                                                                                         | 1天 / 免費             | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 22 | 接受水公司檢查                                                                                                                            | 1天 / 免費             | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 23 | 取得供水連接                                                                                                                             | 19天 / 新臺幣25,000元    | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 24 | 向台灣電力公司申請電力連接                                                                                                                      | 1天 / 免費             | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 25 | 接受電力公司檢查                                                                                                                           | 1天 / 免費             | 程序16至26簡併為單一程序                  |
| 26 | 取得電力連接                                                                                                                             | 19天 / 新臺幣300,000元   | 程序16至26簡併為單一程序                  |

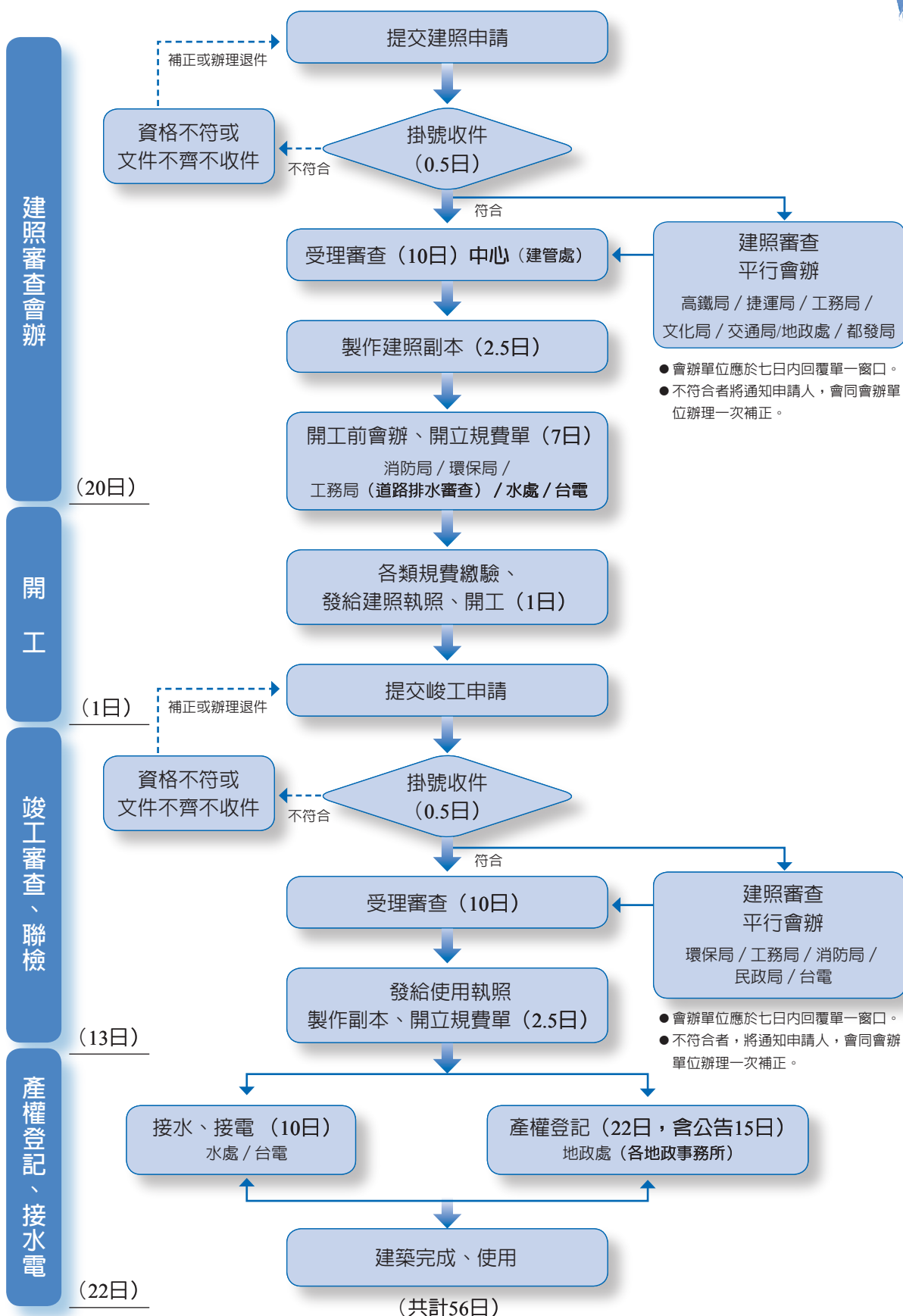


| 項目 | 程 序                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2011調查結果<br>天數 / 成本 | 改革成果<br>其他釐清   |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| 說明 | <p>■ 臺北市政府已成立單一窗口受理，程序16至26計11項程序簡併為單一程序，申請天數修正為35天（含公告15天），建物登記費修正為新臺幣20,316元。</p> <p>1. 依案例土地為申請人所有，免再辦理土地所有權證明。</p> <p>2. 辦理建物第一次登記，依土地登記規費及其罰鍰計收補充規定第3點之規定，依其使用執照所列工程造價之總價計收登記費；其費率則依土地登記規則第84條規定準用土地總登記程序，故依土地法第65條規定，按0.2%計收登記費。</p> <p>3. 本例工程造價為新臺幣10,157,686元，其建物登記費為<math>10,157,686 \times 0.2\% = 20,316</math>元。</p> <p>■ 台電公司於2011年1月31日訂頒受理一定規模以下建築物申請新設用電處理須知，台電公司受理用戶提出申請後，辦理現勘、線路規劃設計、外線工程施工及竣工檢驗送電等作業，所需時間為8天。</p> <p>（<a href="http://www.taipower.com.tw/網路櫃檯/申請手續">http://www.taipower.com.tw/網路櫃檯/申請手續</a>）</p> |                     |                |
|    | 27                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 申請電話                | 1天 / 新臺幣3,000元 |
| 28 | 取得電話                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3天 / 新臺幣3,500元      |                |
| 說明 | <p>■ 程序27及28項，應為單一程序</p> <p>中華電信公司電話申請作業，實務上並未分成2項。依現行規定，民衆申請電話可至該公司各服務區處填寫申請書並完成繳費後，即完成申請電話程序。自申請電話至裝機完成及電話開通僅需3天。</p> <p>■ 申請電信服務裝置費每號2,200元</p> <p>中華電信股份有限公司市內網路業務營業規章及契約條款相關規定，市內電話裝置費用為每號2,200元。</p> <p>（<a href="http://www.cht.com.tw/PersonalCat.php?Module=Fee,Describe&amp;CatID=113&amp;PageID=880">http://www.cht.com.tw/PersonalCat.php?Module=Fee,Describe&amp;CatID=113&amp;PageID=880</a>）</p>                                                                                                                        |                     |                |





## 申辦流程圖





## 附件1、修正臺北市建築管理自治條例部分條文

檔 號：  
保存年限：

臺北市府 令

發文日期：中華民國99年12月20日  
發文字號：府法三字第09934005000號



修正「臺北市建築管理自治條例」部分條文。

附修正「臺北市建築管理自治條例」部分條文。

市長 **郝龍斌** 請假

副市長 **林建元** 代行

法規委員會主任委員葉慶元決行

裝

訂

線



第 3 條 建築基地臨接計畫道路或指定有案之建築線者，起造人申請建造執照或雜項執照前，應向臺北市主管建築機關（以下簡稱主管建築機關）申請指示建築線。但建築基地位於本市已完成市地重劃地區、區段徵收地區或都市計畫道路開闢完成地區，經主管建築機關公告免申請指示建築線者，不在此限。

建築基地未臨接計畫道路或未臨接已指定有案之建築線者，應向主管建築機關申請指定建築線。

建築基地未臨接建築線，但有下列各款情形之一且其出入通路無礙通行者，得申請建築：

- 一、臨接廣場等永久性空地者。
- 二、隔河川、水道或溝渠、綠地以臨接建築線者。

第 8 條 申請建造、雜項及拆除等執照應具備申請書，並依下列規定檢附文件：

一、建造執照：

- （一）土地所有權狀影本。但申請人非土地所有權人者，應檢附土地使用權利證明書。
- （二）建築線指示（定）圖。
- （三）圖樣：面積計算表、位置圖、現況圖、配置圖、平面圖、立面圖、剖立面圖、總剖面圖、結構平面圖、結構計算書、必要設備圖說、騎樓設計高程與鄰房騎樓及道路現況高程示意圖，及其他市政府規定之圖說。
- （四）變更設計時，原申請建造執照檢附之各項證件圖說如未變更者，得免重新檢附。
- （五）其他有關文件：建築師委託書、共同壁協定書等。

二、雜項執照：

- （一）土地所有權狀影本。但申請人非土地所有權人者，應檢附土地使用權利證明書。
- （二）原建築物之合法證明文件及現地彩色照片。
- （三）臨接建築線建造者，應檢附建築線指示（定）圖。
- （四）圖樣：地形圖、平面圖、立面圖、斷面圖及詳細圖，必要時並應檢附結構計畫。
- （五）其他必要之文件。



### 三、拆除執照：

- (一) 建築物之位置圖及平面圖。
- (二) 建物所有權狀影本或其他證明文件。

前項土地所有權狀及建物所有權狀影本，應由所有權人於文件正面註明與正本相符等文字並簽名或蓋章。

第 19 條 建造執照或雜項執照於有效期間內之施工，除一定規模以下之建築物，得由承造人及其專任工程人員依照核准圖說施工，並送監造人查核無訛後留存查核資料，於竣工時一併申報外，其必須申報勘驗之部分、時限及內容規定如下：

一、放樣勘驗：在建築物放樣後，開始挖掘基礎土方一日以前申報，其內容應包括下列事項：

- (一) 建築線、建築基地各部分尺寸，由起造人負責土地界址指界與執照核准圖及現地尺寸相符。
- (二) 建築物各部分尺寸及位置與圖說相符。
- (三) 建築基地出入通路、排水系統及經指定範圍內之各項公共設施與執照核准圖說相符。
- (四) 建築工地交通、安全及衛生維護措施與施工計畫書相符。

二、擋土安全維護措施勘驗：經主管建築機關指定地質特殊地區及一定開挖規模之挖土或整地工程，在工程進行期間應分別申報，其時限內容由市政府視實際需要定之。

三、主要構造施工勘驗：在建築物主要構造各部分鋼筋、鋼骨、預鑄構件或屋架裝置完畢，澆置混凝土或敷設屋面設施之前申報，其內容應包括下列事項：

- (一) 建築物主要構造各部分尺寸、配筋及位置與設計核准圖說相符。
- (二) 建築物主要構造使用之材料檢具之品質及強度證明文件與設計核准圖說相符。
- (三) 主要構造施工中設置之模板、鷹架等假設工程及安全措施與施工計畫書或核准圖說相符。

四、主要設備勘驗：建築物各主要設備於設置完成後申請使用執照之前或同時申報，其內容應包括下列事項：

- (一) 各項主要設備使用材料檢具之品質及規格證明文件與核准圖說相符。
- (二) 各項主要設備之規格、面積、容積及性能證明文件與核准圖說相符。



五、竣工勘驗：在建築工程主要構造及室內隔間施工完竣，申請使用執照之前或同時申報，其內容應包括下列事項：

- (一) 建築物總高度、屋頂突出物高度、建築物各部分尺寸、外牆構造及位置、各層樓地板面積及建築面積與設計核准圖說相符。
- (二) 建築物室內隔間、防火區劃、防火構造及防火避難設施與設計核准圖說相符。

雜項執照必須申報勘驗部分除按前項規定辦理外，於雜項工作物之鋼筋混凝土構造或鋼骨構造部分在鋼筋、鋼骨設置完畢，澆置混凝土前申報勘驗。

預鑄房屋及其他特殊構造者之申報勘驗，由主管建築機關定之。

主管建築機關得指定必須申報勘驗部分，應經主管建築機關派員勘驗合格後，方得繼續施工。其勘驗方式及勘驗項目由主管建築機關定之。

第一項一定規模以下建築物申報勘驗之相關規定，由主管建築機關定之。

第 30 條 建築物申請變更使用執照時，應備具申請書及下列文件：

- 一、建築物使用執照影本或謄本或其他相關證明文件。
- 二、建築物權利證明文件：建物所有權狀影本、建築改良物勘測成果表。
- 三、土地權利證明文件：基地面積調整、變更地號者應檢附土地所有權狀影本及土地使用權利證明書。
- 四、土地使用分區證明文件。
- 五、圖樣：變更樓層平面圖、面積計算表、位置圖、現況圖。
- 六、主要構造強度、防火避難設施、消防設備及防空避難與停車空間之檢討說明。
- 七、其他有關之文件及計算書。

前項申請變更使用無需施工者，經主管建築機關審查合格後，發給變更使用執照或核准變更使用文件；其須施工者，於發給同意變更文件後始得施工，並於建築物使用類組及變更使用辦法規定之期限施工完竣報主管建築機關竣工勘驗合格後，發給變更使用執照或核准變更使用文件。

但施工項目涉及主要構造變更且施工困難者，主管建築機關得視實際情形，延長其施工期限。

前項申請竣工勘驗應備具申請書及下列文件：

- 一、原同意變更文件。
- 二、修改竣工圖申請書。



三、消防審查許可之書圖文件。

四、建築竣工照片及索引圖。

五、施工勘驗報告書（無主要構造變更免附）。

六、室內裝修合格證明文件（無室內裝修行為者免附）。

七、其他主管建築機關規定之文件。

第一項之土地所有權狀及建物所有權狀影本，應由所有權人於文件正面註明與正本相符等文字並簽名或蓋章。

第 40 條 主管建築機關得就下列事項，委託具有各該項學識及經驗之專業公會或團體（以下簡稱審查機構）辦理：

一、建築執照之審查。

二、施工勘驗或竣工勘驗。

前項審查機構之資格、項目、程序、書件表格，由主管建築機關定之。

第 41 條 本自治條例自公布日施行。





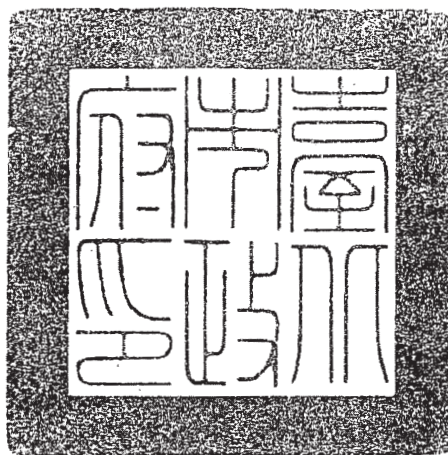
## 附件2、臺北市政府「倉庫建築單一窗口發照中心」公告

檔 號：  
保存年限：

### 臺北市政府 公告

臺北市政府秘書處

發文日期：中華民國100年2月25日  
發文字號：府都建字第10063548001號  
附件：



主旨：公告簡化「倉庫建築單一窗口發照中心」受理案件施工勘驗程序，自100年3月1日起實施。

依據：依據「臺北市建築管理自治條例」第19條辦理。

公告事項：符合下列各款之2樓以下無地下室倉庫建築，向「倉庫建築單一窗口發照中心」申請核准開工後，得依「臺北市建築管理自治條例」第19條規定，由承造人及其專任工程人員依照核准圖說施工，並送監造人查核無訛後留存查核資料，於竣工時一併申報，免再逐層申報勘驗。

- 一、非屬「臺北市都市設計及土地使用管制審議」、「山坡地保育利用條例」、「水土保持法」或「臺北市山坡地開發建築要點」適用地區。
- 二、未申請適用「臺北市建築物增設室內公用停車空間鼓勵要點」。
- 三、申請基地範圍無涉及「臺北市樹木保護自治條例」、畸零地及現有巷之廢止或改道。
- 四、興建工程未涉及地質改良或基樁工程。

市長郝龍斌

第1頁 共1頁

都市發展局局長丁育群決行



檔 號：  
保存年限：

## 臺北市政府 公告

發文日期：中華民國100年2月25日  
發文字號：府都建字第10063548000號  
附件：

裝

訂

線

主旨：為提昇我國經商環境容易度，本府自100年3月1日成立「倉庫建築單一窗口發照中心」受理「二層以下無地下室之單戶倉庫建築物」之建築執照及竣工聯合檢查、接水電、產權登記單一窗口申請。

依據：

公告事項：

- 一、本府自100年3月1日起受理「二層以下無地下室之單戶倉庫建築物」建築執照及竣工聯合檢查、接水電、產權登記單一窗口申請案件，凡本市轄屬建築基地且符合適用範圍者，均得快捷服務。
- 二、申請案件採「單一窗口全程服務」之簡化操作流程，全面整合市政府相關作業單位及公、民營事業機構，配合修訂執行規章、簡化申辦步驟、縮短審查時程，提供有別於現行建築執照審查機制的快捷申請模式，從施工前各單位之審查會辦到竣工後之聯合檢查、使照核發、產權登記、接水電等流程皆由該中心單一窗口受理服務及協助。預計個案除實際施工時間外，所有行政流程，將得於56個工作天內完成使用。





三、「臺北市政府倉庫建築單一窗口發照中心」設於臺北市政府市政大樓(臺北市信義區市府路1號2樓，低南區)，服務時間為：每星期週一至週五(非例假日及國定假日)，上午8時30分至下午17時30分。相關資訊請至「臺北市政府倉庫建築單一窗口發照中心」網站：[http://www.dbaweb.tcg.gov.tw/one\\_stop/one\\_stop\\_service.htm](http://www.dbaweb.tcg.gov.tw/one_stop/one_stop_service.htm)查詢。

都市發展局局長丁育群決行





## 附件3

檔 號：

保存年限：

## 內政部 函

機關地址：10556臺北市八德路2段342號  
(營建署)

聯絡人：陳威成

聯絡電話：(02) 8771-2880

傳 真：(02) 8771-2709

裝 受文者：本部營建署（建築管理組）

發文日期：中華民國99年1月29日

發文字號：台內營字第0990800602號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如說明二

主旨：有關建築法規並無申請建築執照或開工階段應檢附水、電力、電信相關圖說審查合格證明之規定，請 查照。



訂 說明：

- 一、依據本部營建署案陳行政院經濟建設委員會財經法制協調服務中心99年1月19日經協字第0990000083號函辦理。
- 二、為改善世界銀行經商容易度評比我國排名，推動申請建築許可指標評比改革，本部前以98年12月31日台內營字第09802349532號函（如附件）敘明：「查建築法規並無申請建築執照或開工階段應檢附水、電力、電信相關圖說審查合格證明之規定，請臺北市政府確實依據上開會議結論公告一定規模以下建築物申請建築執照或開工申報，免檢附水、電力、電信相關圖說審查合格證明，並落實執行，另請其他直轄市、縣（市）政府及特設主管建築機關參照辦理。」上開免檢附水、電力圖說審查合格證明之建築物，於申請建築執照時，有關水、電力圖說事宜，請轉知申請人得於事前逕洽當地水、電機構諮詢。

線



三、至有關一定規模以下建築物之範圍，業經本部99年1月21日召開研商我國申請建築許可指標評比改革措施第2次會議獲致結論如下，併請卓參：

- (一) 電信部分，指「農舍、倉庫及汽車庫等類似用途之建築物」，但不限規模。
- (二) 水電部分，指「總樓地板面積2000平方公尺以下、5樓以下、5戶以下、合計契約容量未達150kw之倉庫」。

正本：臺北市府、高雄市政府、臺灣21縣（市）政府、金門縣政府、福建省連江縣政府、陽明山國家公園管理處、雪霸國家公園管理處、太魯閣國家公園管理處、玉山國家公園管理處、墾丁國家公園管理處、金門國家公園管理處、海洋國家公園管理處、科學工業園區管理局、行政院國家科學委員會中部科學工業園區管理局、南部科學工業園區管理局、經濟部加工出口區管理處、經濟部水利署臺北水源特定區管理局、交通部臺灣區國道高速公路局、行政院農業委員會屏東農業生物技術園區籌備處

副本：中華民國建築師公會全國聯合會、中華民國建築開發商業同業公會全國聯合會、中華民國營造工程工業同業公會全國聯合會、中華民國電機技師公會全國聯合會、台灣區水管工程工業同業公會、台灣區電氣工程工業同業公會、行政院經濟建設委員會、經濟部、國家通訊傳播委員會、臺北自來水事業處、台灣自來水股份有限公司、臺灣電力股份有限公司、內政部翁主任秘書室、本部營建署（建築管理組）

部長 江宜樺 出國  
政務次長 簡太郎 代行



## 附件4

檔 號：

保存年限：

## 行政院勞工委員會 函

地址：10346台北市大同區延平  
北路2段83號9樓

承辦人：張毅斌

電話：8590-2762

電子信箱：denny@mail.cla.gov.tw

受文者：本會勞工檢查處

發文日期：中華民國100年1月20日

發文字號：勞檢4字第1000061126號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：各勞動檢查機構對轄內2層樓倉庫新建工程以宣導或輔導  
等方式代替一般檢查，請查照。

說明：

- 一、依據內政部100年1月13日台內營字第1000800165號函送研商「我國申請建築許可指標評比改革措施」會議紀錄有關研議改善評比指標所列勞動檢查程序及時間之決議事項辦理。
- 二、鑑於勞動檢查人力有限，對於大型及高災害工程採取列管檢查方式，至於2層樓倉庫新建工程，以宣導或輔導等方式協助落實勞工安全設施。各勞動檢查機構對轄內2層樓倉庫新建工程，原則以宣導或輔導等方式代替一般檢查。

正本：臺北市府勞工局勞動檢查處、高雄市政府勞工局勞動檢查處、科學工業園區  
管理局、中部科學工業園區管理局、南部科學工業園區管理局、經濟部加工出  
口區管理處、本會北區勞動檢查所、中區勞動檢查所、南區勞動檢查所

副本：內政部、本會勞工檢查處

主任委員 王如玄

本案依分層負責規定授權處(室)主管決行





申請建築許可



# 聘僱員工

## 一、前言

有關聘僱員工指標之評比標準，世界銀行經濟合作暨發展組織、國際勞工組織及國際工會組織間未達成共識，主因係該指標若以企業經營角度出發，部分指標意涵可能造成國際勞動力向下競逐，進而影響勞工權益，故於2011年報告中暫不列入排名，僅提供聘僱員工指標之各國調查結果做為參考。

勞動市場制度彈性化雖有助提升經商環境評比，惟勞動力應為企業重要資本，有關勞工權益之保障亦不可偏廢，為修訂適宜的勞動法令規範，行政院勞工委員會將研修勞動基準法有關勞動契約相關規定，以健全勞動彈性化並兼顧就業安全保障。而就本項調查結果，勞委會亦提出相關澄清及說明。

除澄清說明外，勞委會考量社經環境變遷，勞務提供多元化，將積極研修勞動基準法有關勞動契約相關規定，將勞動契約性質、期間等規範適度調整，健全勞動市場制度彈性化及兼顧就業安全保障。

初步研擬之勞動基準法部分條文修正草案，已刪除有繼續性工作應為不定期契約之規範，並明定得簽訂定期勞動契約之工作類型，故未來勞工所從事工作是否為繼續性工作已非法律審查定期契約之要件，放寬僱用彈性規定。



## 二、調查結果及澄清意見

| 聘僱員工指標                         | 2011<br>調查結果                                                             | 2011<br>澄清意見          |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>(一) 就業僵固性指數</b>             |                                                                          |                       |
| <b>1. 僱用困難指數</b>               |                                                                          |                       |
| (1) 定期契約禁止適用於繼續性工作？            | 是                                                                        | 同2011調查結果             |
| * (2) 單一定期契約之最長期間              | 12月                                                                      | 無法定上限                 |
| (3) 定期契約最長期間（包括續約）？<br>（以月計）   | 12月                                                                      | 無法定上限                 |
| * (4) 年滿19歲勞工之最低薪資（月薪以<br>美元計） | 525.2美元                                                                  | 新臺幣17,880元<br>=596 美元 |
| (5) 法定最低工資占員工的平均附加價<br>值的比率？   | 0.26                                                                     | 0.19                  |
| <b>2. 工時僵固指數</b>               |                                                                          |                       |
| * (1) 製造業標準工作日之時數              | 8小時                                                                      | 同2011調查結果             |
| * (2) 法定每日最少的休息時數              | 12小時                                                                     | 同2011調查結果             |
| * (3) 正常情況下最高的工作時數             | 1.一天不得超過12小時<br>工作<br>2.每兩週工作總時數不<br>得超過84小時<br>3.延長之工作時間一個<br>月不得超過46小時 | 同2011調查結果             |
| * (4) 特殊情況下最高的工作時數             | 無時數上限之規定，延<br>長工作時數經工會或地<br>方政府同意備查後，需<br>事後補給勞工適當休息                     | 同2011調查結果             |



聘僱員工

| 聘僱員工指標                                | 2011<br>調查結果 | 2011<br>澄清意見                                           |
|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|
| * (5) 加班工作之獎金（以時薪的百分比計算）              | 67%          | 依「勞動基準法」第24條規定，加班2小時內，加班費依平日時薪加給34%，加班超過2小時，加給平日時薪67%。 |
| (6) 為因應生產旺季，每年得有2個月的週工時可達50小時（含加班工時）？ | 是            | 同2011調查結果                                              |
| (7) 每週的最多工作天數？                        | 6天           | 同2011調查結果                                              |
| * (8) 夜間工作之獎金（以時薪的百分比計算）              | 0            | 同2011調查結果                                              |
| * (9) 例假日加班工作之獎金（以時薪的百分比計算）           | 100%         | 同2011調查結果                                              |
| (10) 是否限制夜間工作？                        | 否            | 同2011調查結果                                              |
| (11) 是否限制在“例假日”工作？                    | 否            | 同2011調查結果                                              |
| * (12) 連續工作9個月勞工之有給年假                 | 0            | 同2011調查結果                                              |
| * (13) 連續工作1年勞工之有給年假                  | 7天           | 同2011調查結果                                              |
| * (14) 連續工作5年勞工之有給年假                  | 14天          | 同2011調查結果                                              |
| * (15) 連續工作10年勞工之有給年假                 | 15天          | 同2011調查結果                                              |
| (16) 工作年資20年之勞工，其有給年假（工作日天數）？         | 25天          | 同2011調查結果                                              |
| * (17) 連續工作1、5及10年勞工之平均有給年假           | 12天          | 同2011調查結果                                              |
| <b>3. 解僱困難指數</b>                      |              |                                                        |
| (1) 有法令依據可解僱勞工？                       | 是            | 同2011調查結果                                              |



| 聘僱員工指標                             | 2011<br>調查結果 | 2011<br>澄清意見            |
|------------------------------------|--------------|-------------------------|
| (2) 雇主在解僱1位冗員前，必須通知第三者（例如政府機構）？    | 是            | 同2011調查結果               |
| (3) 雇主是否需要得到第三者核准，方可解僱1位冗員？        | 否            | 同2011調查結果               |
| (4) 雇主在解僱9位冗員前，必須通知第三者？            | 是            | 同2011調查結果               |
| (5) 雇主是否需要得到第三者核准，方可解僱9位冗員？        | 否            | 同2011調查結果               |
| (6) 勞工如果無法被重新安排工作或再訓練時，才能將勞工以冗員處理？ | 是            | 否，無此規定                  |
| (7) 解僱冗員是否有優先順序之規定？                | 否            | 同2011調查結果               |
| (8) 對於被解僱勞工是否有優先再僱用之規定？            | 是            | 否，無此規定                  |
| <b>(二) 解僱成本（以週薪數計）</b>             |              |                         |
| *1. 資遣連續工作9個月勞工之預告期？               | 1.3          | 同2011調查結果               |
| *2. 資遣連續工作1年勞工之預告期？                | 4.3          | 2.8                     |
| *3. 資遣連續工作5年勞工之預告期？                | 4.3          | 同2011調查結果               |
| *4. 資遣連續工作10年勞工之預告期？               | 4.3          | 同2011調查結果               |
| 5. 資遣連續工作20年勞工之預告期？                | 4.3          | 同2011調查結果               |
| *6. 資遣連續工作1、5及10年勞工平均預告期？          | 4.3          | 3.8                     |
| *7. 資遣連續工作9個月勞工之資遣費？               | 1.6          | 同2011調查結果               |
| *8. 資遣連續工作1年勞工之資遣費？                | 2.2          | 同2011調查結果               |
| *9. 資遣連續工作5年勞工之資遣費？                | 10.8         | 同2011調查結果               |
| *10. 資遣連續工作10年勞工之資遣費？              | 43.3         | 依勞工退休金條例第12條規定，應為21.5週薪 |



聘僱員工

| 聘僱員工指標                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2011<br>調查結果 | 2011<br>澄清意見            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|
| 11. 資遣連續工作20年勞工之資遣費？                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 86.7         | 依勞工退休金條例第12條規定，應為26週薪   |
| *12. 資遣連續工作1、5及10年勞工平均資遣費？                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 18.8         | 依勞工退休金條例第12條規定，應為11.5週薪 |
| 備註：<br>1. 上揭聘僱員工指標調查結果請參閱世銀網站：<br><a href="http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/taiwan,-china/employing-workers/">http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/taiwan,-china/employing-workers/</a><br>2. (一). 1. * (4) 澄清意見部分係以美元對新臺幣匯率1:30計算。<br>3. 網底■部分請參閱三、說明。<br>4. * 表示經商環境報告首次發佈此項結果。 |              |                         |





### ■ 三、說明

#### (一) 對「僱用困難指數」之澄清

##### 1. 調查問項：單一定期契約之最長期間、定期契約最長期間（包括續約）？（以月計）

| 指標(一). 1. * (2)、(3)              | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 單一定期契約之最長期間、定期契約最長期間（包括續約）？（以月計） | 12個月         | <p>1. 勞動基準法對於定期契約之期間未有明文規範，而係於該法施行細則中補充規定，其中特定性工作之定期契約期限，經主管機關核備後，得為12個月以上（無法定上限）又此規定非屬契約生效要件，雇主與勞工訂定超過一年之特定性定期契約，如未經核備，該契約仍有效力；且行政機關未有任何依法行政處分之規定。</p> <p>2. 實務上曾有因進行特定工程，為期9年之勞雇關係經法院判決屬定期契約之情形（99年4月23日臺灣臺北地方法院96年度重勞訴字第10號民事判決）。</p> |

(1) 依我國勞動基準法施行細則第6條規定，定期契約分為臨時性、短期性、季節性及特定性工作等型態，其中特定性工作之定期契約，係指可在特定期間完成之非繼續性工作，並未設定其契約期限，得依實際業務需要約定之，並未限制最長年限，故於報請主管機關核備後，得為12個月以上，法規上並無最長期間之限制；而實務上曾有因進行特定工程，為期9年之勞雇關係經法院判決屬定期契約之情形。

(2) 另，依勞動基準法第15條規定，若前述特定性工作契約之期間超過3年以上者，勞工得於期限屆滿3年後，主張終止契約。



## 2. 調查問項：法定最低工資占員工的平均附加價值的比率？

| 指標(一).1.(5)          | 2011調查結果 | 2011調查澄清                                                                                        |
|----------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法定最低工資占員工的平均附加價值的比率？ | 0.26     | 依據世界銀行評比調查計算基礎，{法定基本工資占平均每位員工附加價值比率=該國之基本工資 / (該國國民平均所得 / 工作年齡人口 / 總人口數)}，依此計算，2010年此項數值應為0.19。 |

- (1) 依據世界銀行評比調查計算基礎說明：法定基本工資占平均每位員工附加價值比率=該國之基本工資 / (該國國民平均所得 / 工作年齡人口 / 總人口數)，得出之數值如 $X \geq 0.75$ 者得1分，得出之數值如 $0.5 \leq X < 0.75$ 者得0.67分，得出之數值如 $0.25 \leq X < 0.5$ 者得0.33分，得出之數值如 $X < 0.25$ 者得0分。
- (2) 上開指標之意涵在於，基本工資占勞動力人口平均附加價值之比率越小則代表對僱用困難度之影響較小，依我國2006年度至2010年度之相關數據計算值應介於0.18~0.21間(如下表1)，與世銀調查結果為0.26似有違誤，建議我國數值調整為0.19(應得0分)。



表1：2006~2010法定基本工資占平均每位員工附加價值比率表

| 基本工資占員工平均附加價值之比率 |                  |        |        |                      |                  |          |                                 |
|------------------|------------------|--------|--------|----------------------|------------------|----------|---------------------------------|
| 年<br>度           | 平均每<br>人國民<br>所得 | 勞動力人口  | 總人口    | 勞動力人口<br>占總人口<br>之比重 | 每位勞動力<br>人口附加價值  | 基本<br>工資 | 基本工資占<br>勞動力人口<br>平均附加價<br>值之比率 |
|                  | (1)              | (2)    | (3)    | (4)=(2)/(3)          | (5)=(1)/(4)      | (6)      | (7)=(6)×12/(5)                  |
|                  | 新臺幣/元            | 千人     | 千人     |                      | 新臺幣/元            | 新臺幣/元    |                                 |
| 2006             | 478,968          | 10,522 | 22,738 | 0.46                 | 1,035,048        | 15,840   | 0.18                            |
| 2007             | 498,912          | 10,713 | 22,821 | 0.47                 | 1,062,790        | 17,280   | 0.20                            |
| 2008             | 479,214          | 10,853 | 22,905 | 0.47                 | 1,011,370        | 17,280   | 0.21                            |
| 2009             | 471,797          | 10,917 | 22,977 | 0.48                 | 992,991          | 17,280   | 0.21                            |
| 2010             | (p)<br>519,664   | 11,070 | 23,036 | 0.48                 | (p)<br>1,081,389 | 17,280   | (p)<br>0.19                     |

資料來源：(1) 行政院主計處國民所得統計；(2)、(3) 行政院主計處人力資源調查。

備註：(p) 為初步統計數。

## (二) 對「工時僵固指數」之澄清

### 1. 調查問項：加班工作之獎金（以時薪的百分比計算）

| 指標(一).2. * (5)         | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 加班工作之獎金（以<br>時薪的百分比計算） | 67%          | <ol style="list-style-type: none"> <li>依勞動基準法第24條規定，對於加班在2小時之內與再延長工時2小時者有不同工資額加給。</li> <li>世銀調查僅採認後階段再延長工時之加給，與現行法律規定有所差異。</li> <li>再者，若適用彈性工時，正常工時達10小時者，加班費加給僅得適用1/3（34%）以上之規定，並無適用67%之情形。</li> </ol> |



(1) 依勞動基準法第24條規定，雇主延長勞工工作時間者，其延長工作時間之工資依左列標準加給之：延長工作時間在2小時以內者，按平日每小時工資額加給1/3（34%）以上。再延長工作時間在2小時以內者，按平日每小時工資額加給2/3（67%）以上。

(2) 實務上，勞工如有加班情形，其加班時數在2小時之內者當較加班時數超過2小時者為多；另依現行彈性工時規定，正常工時達10小時之勞工，勞動基準法規定其加班時數上限不得超過2小時，即加班費加給僅得適用1/3（34%）以上之規定。故世銀調查結果單列加班2小時之後加班費為67%之情況，有所失衡。

### （三）對「解僱困難指數」之澄清

#### 1. 調查問項：對於解僱勞工是否有必須通知第三者之規定？

| 指標(一).3.(2)、(4)                                | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                                                                                              |
|------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 雇主在解僱1位冗員前，必須通知第三者（例如政府機構）？雇主在解僱9位冗員前，必須通知第三者？ | 是            | 雇主解僱前須通知第三人，係依我國就業服務法第33條規定須通報政府機構（非工會或員工代表），但此規定非限制雇主解僱權，而是協助資遣勞工再就業，雇主如未依上開規定通知政府機關協助勞工就業，不影響解僱之效果。 |

(1) 雇主解僱前須通知第三人，係依我國就業服務法第33條規定須通報政府機構（非工會或員工代表），但此規定非限制雇主解僱權，而是協助資遣勞工再就業，並避免勞工被資遣而引發家庭、社會問題。

(2) 雇主如未依上開規定通知政府機關協助勞工就業，並不影響該解僱之效果；又該規定僅係程序規定，對於企業人力運用並未造成人事成本增加或人力運用僵化之結果。

(3) 該問項係針對雇主解僱前須通知工會、員工代表及政府機構等第三方，惟就通知政府機關而言，係基於兼顧就業安全保障之考量，因此建議雇



主解雇前通知政府機構之情況，不應列入該問項設計第三方之範疇。

## 2. 調查問項：勞工如果無法被重新安排工作或再訓練時，才能將勞工以冗員處理？

| 指標(一).3.(6)                    | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                                    |
|--------------------------------|--------------|---------------------------------------------|
| 勞工如果無法被重新安排工作或再訓練時，才能將勞工以冗員處理？ | 是            | 我國勞動法令並未對於勞工如果無法被重新安排工作或再訓練時，才能將勞工以冗員處理之規定。 |

## 3. 調查問項：對於被解僱勞工是否有優先再僱用之規定？

| 指標 (一).3.(8)        | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                                                                                              |
|---------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 對於被解僱勞工是否有優先再僱用之規定？ | 是            | 我國勞動法令對於雇主解僱個別勞工並未有優先再僱用之規定。惟事業單位如有大量解僱員工之情事，又大量解僱勞工後如又有再僱用工作性質相近之勞工等情形，政府於大量解僱勞工保護法中訂有獎勵規定，並無其他處罰規定。 |

(1) 我國勞動法令對於雇主解僱個別勞工並未有優先再僱用之規定。

(2) 惟事業單位如有大量解僱勞工之情事，又大量解僱勞工後如又有再僱用工作性質相近之勞工等情形，政府於大量解僱勞工保護法中訂有獎勵規定，並無其他處罰規定。此規定對於企業之人力運用並未造成僵化之結果，反而有助於企業人力運用成本降低（政府給予獎勵金且企業無需再行訓練）。



#### (四) 對「解雇成本」之澄清

##### 1. 調查問項：資遣連續工作1年勞工之預告期、資遣連續工作1、5及10年勞工之平均預告期

| 指標 (二). * 2、* 6                 | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清             |
|---------------------------------|--------------|----------------------|
| 資遣連續工作1年勞工之預告期<br>(週薪數)         | 4.3週薪        | 依據勞動基準法第16條之規定，2.8週薪 |
| 資遣連續工作1、5及10年勞工之<br>平均預告期 (週薪數) | 4.3週薪        | 依據勞動基準法第16條之規定，3.8週薪 |

(1) 依據勞動基準法第16條預告期間之規定，繼續工作3個月以上未滿1年之勞工，預告期間為10日；繼續工作1年以上3年未滿者，預告期間為20日；繼續工作3年以上之勞工預告期間為30日。

(2) 故建議世界銀行修正資遣連續工作1年勞工之預告期為2.8週薪、資遣連續工作1、5及10年勞工之平均預告期為3.8週薪。

##### 2. 調查問項：資遣連續工作10年勞工之資遣費、資遣連續工作20年勞工之資遣費、資遣連續工作1、5及10年勞工平均資遣費

| 指標 (二). *10、11、*12             | 2011<br>調查結果 | 2011調查澄清                |
|--------------------------------|--------------|-------------------------|
| 資遣連續工作10年勞工之資遣費<br>(週薪數)       | 43.3週薪       | 依勞工退休金條例第12條規定，應為21.5週薪 |
| 資遣連續工作20年勞工之資遣費<br>(週薪數)       | 86.7週薪       | 依勞工退休金條例第12條規定，應為26週薪   |
| 資遣連續工作1、5及10年勞工平<br>均資遣費 (週薪數) | 18.8週薪       | 依勞工退休金條例第12條規定，應為11.5週薪 |

(1) 查我國勞退新制自2005年7月1日起實行，勞退新制施行後新成立之事業單位勞工，或事業單位新進或轉換工作之勞工，均強制適用勞退新制，



依勞工退休金條例第12條規定計算資遣費，非依勞動基準法第17條計算資遣費。

- (2) 依勞工退休金條例第12條規定，資遣費基數依工作年資計給，每滿1年發給0.5個月平均工資，給付上限為6個月平均工資。
- (3) 我國現行勞動法令所規定之解僱成本，資遣費最高為26週薪（依勞退新制之規定：月薪 $\times 0.5 \times$ 年資，但給付上限為6個月平均工資）之金額。故資遣連續工作20年勞工之資遣費應為26週薪（月薪 $\times 0.5 \times 20$ 年資，但給付上限為6個月平均工資）、資遣連續工作10年勞工之資遣費應為21.5週薪（月薪 $\times 0.5 \times 10$ ）、資遣連續工作1、5及10年勞工之平均資遣費應為11.5週薪（【月薪 $\times 0.5 \times 1$  + 月薪 $\times 0.5 \times 5$  + 月薪 $\times 0.5 \times 10$ 】 $\div 3 = 11.5$ 週薪），方符合我國現行勞動法令及經商環境現況。

## ■ 四、部分評比指標意涵不利勞工權益及就業安全

### （一）指標（一）. 2.（16）：工作年資20年之勞工，其有給年假是否為21天或更短，不應列入工時僵固性之評比

- 1. 國際勞工組織公約第132號公約第3條規定，服務每滿1年則至少應有3個工作週以上之帶薪年假。我國規定，係年資1年以上者，始有7日之特休，年資達16年者始有21日之特別休假，年資達20年者，特別休假為25日，惟仍低於日(28日)、韓(29日)、歐美各國(約為30日)之規定。
- 2. 國情不同難以一套的標準來論定，勞工休假之權益，仍須以整體國民利益通盤考量，並在經濟發展與社會正義及安全保障上須取得適度平衡，不應列入工時僵固性之評比。

### （二）指標（二）. 1~6等項：資遣勞工之預告期

- 1. 預告期間制度係基於勞動契約特殊性所形成的解僱保護制度，目的在於雇主行使契約終止權時，使勞工有時間可調整、因應新的勞動狀態，以保障





聘僱員工

勞工基本之工作權。

2. 依據勞基法第16條規定預告期間，勞工仍有忠誠勤勉提供勞務之義務，並完成工作盤點、職務交接等程序，同時讓雇主有充裕時間尋覓適當接任人選，確保企業順利經營不因人員更替而受影響，不致對企業經商產生不利影響。
3. 因此，資遣勞工預告期除可兼顧勞工權益保障外，亦使企業得以順利經營，應屬勞資雙贏之設計，若將給予資遣勞工預告期間工作之薪資列入解雇成本計算，似與世界銀行主張「聘僱員工」評比應在勞工保護與維持勞動法規彈性上尋求平衡之方向相左，建議應剔除此項指標。



聘僱員工



# 財產登記

## 一、前言

爲達簡政便民，並使課徵契稅之計算方式更臻明確及符合實際，契稅條例於2010年5月5日修正施行，以作爲「財產登記」之改革重點，分述如下：

- (一) 修正第13條規定，納稅義務人申報契價，統一以當地不動產評價委員會評定之標準價格爲準。
- (二) 配合第13條之修正，併同修正第4條及第5條，刪除買賣契稅及典權契稅按契約所載價額申報納稅，改以買受人及典權人按當地不動產評價委員會評定之標準價格申報納稅（契稅條例查詢網址：<http://law.moj.gov.tw/Eng/LawClass/LawContent.aspx?pcode=G0340105>）。

另爲便利納稅義務人及其代理人申報土地增值稅、契稅、印花稅及娛樂稅，財政部歷經2年規劃，於2009年10月建置完成全國共通性地方稅網路申報作業入口網提供民眾使用，讓民眾在家中即可運用網際網路向地方稅稽徵機關申報土地增值稅、契稅、印花稅及娛樂稅，加速財產登記作業流程（地方稅網路申報作業入口網網址：<https://www.etax.nat.gov.tw/wSite/indexLocal.htm>）。

自2009年10月建置完成全國共通性地方稅網路申報作業入口網後，民眾利用網路申報地方稅比例，於2010年占總申報件數已達25.6%；再觀察2011年1至5月統計資料顯示，民眾利用網路申報地方稅比例有逐步增加之趨勢。顯示財政部建置網路申報之措施，能迅速爲臺灣一般民眾所接受；分析其成功之主因，應歸功於臺灣網路架構完善，及民眾樂於接受網路所帶來的便利交易模式。



## 2010年及2011年1~5月網路申報件數占總申報件數比例統計

| 申報期間       | 網路申報件數<br>(A) | 臨櫃件數<br>(B) | 總申報件數<br>(C=A+B) | 網路申報比例<br>(A/C) |
|------------|---------------|-------------|------------------|-----------------|
| 2010年1~12月 | 677,154       | 1,969,447   | 2,646,601        | 25.6%           |
| 2011年1~5月  | 494,502       | 634,147     | 1,128,649        | 43.8%           |

## 二、更正成本

| 項目  | 程 序              | 2010調查 |                                                                                                 | 2011更正澄清 |                                                                                                                                                       |
|-----|------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                  | 時間(天)  | 成本調查                                                                                            | 時間(天)    | 成本調查                                                                                                                                                  |
| 1   | 買方查詢不動產產權及其設定負擔  | 1      | 每頁NT\$20                                                                                        | 與去年相同    | 與去年相同                                                                                                                                                 |
| 2   | 買方向臺北市政府繳納(房屋)契稅 | 1      | $6\% \times \text{不動產標準價格(房屋契稅)}$<br>$+ 0.1\% \times \text{財產價值(印花稅)}$<br>$= 6.1\% \text{財產價值}$ | 與去年相同    | <b>【更正澄清】</b><br>$0.65\% \text{財產價值}$<br>$= 0.55\% \text{財產價值(契稅)} + 0.1\% \text{財產價值(印花稅)}$<br>$= \text{NT\$149,244 (契稅)} + \text{NT\$27,095 (印花稅)}$ |
| 3   | 向地政機關辦理不動產所有權移轉  | 3      | $0.1\% \times \text{財產價值(登記費)} + \text{NT\$80}$<br>所有權狀證明                                       | 與去年相同    | 與去年相同                                                                                                                                                 |
| 合 計 |                  | 5      | 6.2%財產價值                                                                                        | 5        | 0.75%財產價值                                                                                                                                             |



### ■ 三、更正成本說明

- (一) 財政部就契稅核課基準進行改革，推動修正契稅條例第4條、第5條及第13條（附件1），契稅申報統一改以當地不動產評價委員會評定之標準價格為基準。
- (二) 我國契稅條例第2條但書規定，在開徵土地增值稅區域之土地，免徵契稅（即土地不課徵契稅）。第3條規定，買賣契稅為契價6%。第4條規定，買賣契稅應由買受人申報納稅。另印花稅法第7條第4款規定，買賣不動產印花稅按每件契據0.1%金額，由立約人或立據人貼印花稅票。因此，就程序2部份，買方所需支付之成本包括：房屋契稅及印花稅。
- (三) 原契稅條例第13條第1項前段規定，納稅義務人申報契價，未達申報時當地不動產評價委員會評定之標準價格者，得依評定標準價格計課契稅。為達簡政便民，並使課徵契稅之計算方式更臻明確及符合實際課稅現況，契稅條例第13條第1項前段業經修正公布為：「第3條所稱契價，以當地不動產評價委員會評定之標準價格為準。」
- (四) 2010年5月5日契稅條例修正公布後，依世界銀行所提供調查案例計算，買受人應繳納之房屋契稅僅占財產價值0.55%。分析如下：

#### 【世界銀行調查案例】

|       |                   |
|-------|-------------------|
| 交易當事人 | 買方及賣方，均為有限責任型態公司。 |
| 公司所有人 | 本國人民（非外國或政府所有）    |
| 公司位置  | 臺北市郊區             |
| 公司業務  | 一般商業              |



|      |                                                   |
|------|---------------------------------------------------|
| 資產   | 附連土地的2層樓倉庫                                        |
| 面積   | 土地面積557.4m <sup>2</sup> ，倉庫總面積929m <sup>2</sup> 。 |
| 倉庫位置 | 臺北市郊區                                             |
| 財產價值 | 新臺幣27,095,255元（相當819,578美元）                       |
| 所有人  | 賣方所有，10年倉庫。                                       |
| 設定抵押 | 無                                                 |
| 登記情形 | 土地須登記、具土地清冊且權利無爭議                                 |

1. 以世界銀行設定成本計算前提假設：不包括支付土地增值稅（由賣方負擔）。因此，於我國購買此財產之成本，僅有買方應支付之房屋契稅及印花稅（相關資料及計算公式，請參閱臺北市稅捐稽徵處網站：<http://www.tpctax.taipei.gov.tw/ct.asp?xItem=1080416&CtNode=29093&mp=103011>）。計算公式如下：

$$\text{印花稅} = \text{契約金額（財產價值）} \times 0.1\% = 27,095,255 \times 0.1\%$$

$$= \text{新臺幣}27,095\text{元}$$

$$\text{房屋契稅} = \text{當地不動產評價委員會評定之標準價格（標準價格）} \times 6\%$$

2. 本案例房屋之標準價格為新臺幣2,487,398元，計算公式及過程如下：

$$\text{標準價格} = \text{核定單價} \times (1 - \text{折舊年數} \times \text{折舊率}) \times \text{街路等級調整率} \times \text{面積}$$

- (1) 核定單價：本案例不動產為2層樓倉庫，按臺北市用途分配表（附件2）屬倉庫第四類；再按臺北市35層以下房屋構造標準單價表（附件3），以第四類2層樓鋼骨鋼筋混凝土造（2,560）及鋼筋（預鑄）混凝土造（1,690）為本案例之平均單價，每平方公尺核定單價為新臺幣2,125元（ $(1,690 + 2,560) / 2$ ）。
- (2)  $(1 - \text{折舊年數} \times \text{折舊率})$ ：本案例不動產為10年倉庫。按臺北市房屋折舊率及耐用年數表（附件4），鋼骨鋼筋混凝土造或鋼筋（預鑄）混凝土造倉庫每年折舊率為1%， $1 - 10 \times 1\% = 90\%$ 。
- (3) 街路等級調整率：本案例係位於臺北市郊區倉庫，假設此倉庫係位於臺北市內湖區民權東路（南側）。按臺北市房屋街路等級調整率表（附件5）為140%（內湖區地段調整率介於100%~150%間，假設取140%）。



(4) 面積：本案例倉庫總面積為929m<sup>2</sup>。

(5) 本案例財產之標準價格 =  $[(1,690 + 2,560) / 2 \times 90\% \times 140\% \times 929]$   
= 新臺幣2,487,398元。

3. 本案例買方支付房屋契稅占財產價值比率為0.55%，計算公式及過程如下：

(1) 標準價格 = 新臺幣2,487,398元。

(2) 房屋契稅 = 標準價格  $\times 6\%$  =  $2,487,398 \times 6\%$  = 新臺幣149,244元。

(3) 財產價值：本案例新臺幣27,095,255元。

(4) 房屋契稅占財產價值比率 =  $(149,244 \div 27,095,255) \times 100\% = 0.55\%$ 。

(五) 另房屋買受人依據契稅條例第13條規定，以房屋評定標準價格申報契價核課契稅，而該價格通常低於房屋造價或市場價格。依據財團法人國土規劃及不動產資訊中心 (<http://www.ippi.org.tw>) 調查顯示，2009年平均購屋總價約為新臺幣628萬元（包括土地及房屋）；財政部2009年統計結果 (<http://www.mof.gov.tw/ct.asp?xItem=9564&CtNode=132&mp=6>)，每件買賣房屋契稅約新臺幣2.8萬元。故依我國實際平均購屋總價以及財政部房屋契稅統計資料推算：每件買賣房屋契稅占平均購屋總價之比率約為0.45%。

(六) 是以，依世界銀行案例的計算結果，房屋契稅占財產價值比率為0.55%，與實際平均購屋總價及財政部房屋契稅統計資料推算為0.45%之數據相較，兩者相當接近並具合理性。





## 附件1、契稅條例第4條、第5條、第13條（2010年5月5日施行）

| 現行條文                                                                                                   | 原條文                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>第 4 條</b> 買賣契稅，應由買受人申報納稅。                                                                           | <b>第 4 條</b> 買賣契稅，應由買受人按契約所載價額申報納稅。                                                                         |
| <b>第 5 條</b> 典權契稅，應由典權人申報納稅。                                                                           | <b>第 5 條</b> 典權契稅，應由典權人按契約所載價額申報納稅。                                                                         |
| <b>第 13 條</b> 第三條所稱契價，以當地不動產評價委員會評定之標準價格為準。但依第十一條取得不動產之移轉價格低於評定標準價格者，從其移轉價格。<br><br>不動產評價委員會組織，由財政部定之。 | <b>第 13 條</b> 納稅義務人申報契價，未達申報時當地不動產評價委員會評定之標準價格者，得依評定標準價格計課契稅。但依第十一條取得不動產者，不在此限。<br><br>不動產評價委員會組織規程，由財政部定之。 |



## 附件2、用途分類表

| 分類  | 用途 | 鋼 骨 造              |        | 鋼筋混凝土造 |        | 加強磚造 |      |
|-----|----|--------------------|--------|--------|--------|------|------|
|     |    | 鋼骨混凝土造<br>鋼骨鋼筋混凝土造 |        | 預鑄混凝土造 |        |      |      |
| 第一類 |    | 01                 | 國際觀光旅館 | 01     | 國際觀光旅館 | 20   | 旅館   |
|     |    | 02                 | 夜總會    | 02     | 夜總會    | 22   | 餐廳   |
|     |    | 03                 | 舞廳     | 03     | 舞廳     | 26   | 遊藝場所 |
|     |    | 04                 | 咖啡廳    | 04     | 咖啡廳    |      |      |
|     |    | 05                 | 酒家     | 05     | 酒家     |      |      |
|     |    | 06                 | 歌廳     | 06     | 歌廳     |      |      |
|     |    | 07                 | 套房     | 07     | 套房     |      |      |
|     |    | 08                 | 電視台    | 08     | 電視台    |      |      |
| 第二類 |    | 20                 | 旅館     | 20     | 旅館     | 21   | 百貨公司 |
|     |    | 21                 | 百貨公司   | 21     | 百貨公司   | 23   | 醫院   |
|     |    | 22                 | 餐廳     | 22     | 餐廳     | 24   | 大型商場 |
|     |    | 23                 | 醫院     | 23     | 醫院     | 25   | 影劇院  |
|     |    | 24                 | 大型商場   | 24     | 大型商場   | 27   | 超級市場 |
|     |    | 25                 | 影劇院    | 25     | 影劇院    | 28   | 圖書館  |
|     |    | 26                 | 遊藝場所   | 26     | 遊藝場所   | 29   | 美術館  |
|     |    | 27                 | 超級市場   | 27     | 超級市場   | 30   | 博物館  |
|     |    | 28                 | 圖書館    | 28     | 圖書館    | 31   | 紀念館  |
|     |    | 29                 | 美術館    | 29     | 美術館    | 32   | 廣播電台 |
|     |    | 30                 | 博物館    | 30     | 博物館    |      |      |
|     |    | 31                 | 紀念館    | 31     | 紀念館    |      |      |
|     |    | 32                 | 廣播電台   | 32     | 廣播電台   |      |      |



| 分類 \ 用途 \ 構造             | 鋼 骨 造<br>鋼骨混凝土造<br>鋼骨鋼筋混凝土造 |        | 鋼筋混凝土造<br>預鑄混凝土造 |        | 加強磚造 |        |
|--------------------------|-----------------------------|--------|------------------|--------|------|--------|
|                          |                             |        |                  |        |      |        |
| 第三類                      | 40                          | 市場     | 40               | 市場     | 40   | 市場     |
|                          | 41                          | 辦公廳（室） | 41               | 辦公廳（室） | 41   | 辦公廳（室） |
|                          | 42                          | 店舖     | 42               | 店舖     | 42   | 店舖     |
|                          | 43                          | 診所     | 43               | 診所     | 43   | 診所     |
|                          | 44                          | 住宅     | 44               | 住宅     | 44   | 住宅     |
|                          | 45                          | 校舍     | 45               | 校舍     | 45   | 校舍     |
|                          | 46                          | 體育館    | 46               | 體育館    | 46   | 體育館    |
|                          | 47                          | 禮堂     | 47               | 禮堂     | 47   | 禮堂     |
|                          | 48                          | 寺廟     | 48               | 寺廟     | 48   | 寺廟     |
|                          | 49                          | 教堂     | 49               | 教堂     | 49   | 教堂     |
|                          | 50                          | 農舍     | 50               | 農舍     | 50   | 農舍     |
|                          | 51                          | 開放空間   | 51               | 開放空間   | 51   | 開放空間   |
|                          | 52                          | 游泳池    | 52               | 游泳池    | 52   | 游泳池    |
|                          | 33                          | 納骨塔    | 33               | 納骨塔    | 33   | 納骨塔    |
| 第四類                      | 60                          | 工廠     | 60               | 工廠     | 60   | 工廠     |
|                          | 61                          | 倉庫     | 61               | 倉庫     | 61   | 倉庫     |
|                          | 62                          | 停車場    | 62               | 停車場    | 62   | 停車場    |
|                          | 63                          | 防空避難室  | 63               | 防空避難室  | 63   | 防空避難室  |
|                          | 64                          | 農業用房屋  | 64               | 農業用房屋  | 64   | 農業用房屋  |
|                          | 34                          | 油槽     | 34               | 油槽     | 34   | 油槽     |
|                          | 35                          | 焚化爐    | 35               | 焚化爐    | 35   | 焚化爐    |
| 備註：                      |                             |        |                  |        |      |        |
| 一、表內用途欄內未列之房屋，以其相近之用途歸類。 |                             |        |                  |        |      |        |
| 二、遊藝場所指保齡球館、溜冰場及其他類似之場所。 |                             |        |                  |        |      |        |



### 附件3、臺北市35層以下房屋構造標準單價表

單位：元 / 平方公尺

| 構造 | 鋼骨造 (p)<br>鋼骨混凝土造 (A)<br>鋼骨鋼筋混凝土造 (S) |        |        |       | 鋼筋混凝土造 (B)<br>預鑄混凝土造 (T) |        |       |       | 加強磚造 (C) |       |       |       | 鋼鐵造                          |                              | 木石<br>磚造<br>(DEHF) | 土木造<br>(KL) |
|----|---------------------------------------|--------|--------|-------|--------------------------|--------|-------|-------|----------|-------|-------|-------|------------------------------|------------------------------|--------------------|-------------|
|    | 第一類                                   | 第二類    | 第三類    | 第四類   | 第一類                      | 第二類    | 第三類   | 第四類   | 第一類      | 第二類   | 第三類   | 第四類   | 200<br>平方<br>公尺<br>以上<br>(U) | 未達<br>200<br>平方<br>公尺<br>(J) |                    |             |
|    | 第一類                                   | 第二類    | 第三類    | 第四類   | 第一類                      | 第二類    | 第三類   | 第四類   | 第一類      | 第二類   | 第三類   | 第四類   | 各種<br>用途                     | 各種<br>用途                     | 各種<br>用途           | 各種<br>用途    |
| 35 | 10,920                                | 10,810 | 10,160 | 9,650 | 10,420                   | 10,170 | 9,830 | 9,500 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 34 | 10,750                                | 10,640 | 10,000 | 9,480 | 10,250                   | 10,000 | 9,660 | 9,330 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 33 | 10,580                                | 10,470 | 9,830  | 9,310 | 10,080                   | 9,830  | 9,490 | 9,160 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 32 | 10,420                                | 10,300 | 9,660  | 9,140 | 9,910                    | 9,660  | 9,320 | 8,990 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 31 | 10,250                                | 10,140 | 9,490  | 8,970 | 9,740                    | 9,490  | 9,150 | 8,820 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 30 | 10,080                                | 9,830  | 9,320  | 8,810 | 9,570                    | 9,320  | 8,980 | 8,650 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 29 | 9,910                                 | 9,660  | 9,140  | 8,640 | 9,400                    | 9,150  | 8,810 | 8,480 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 28 | 9,740                                 | 9,490  | 8,970  | 8,470 | 9,230                    | 8,980  | 8,640 | 8,310 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 27 | 9,580                                 | 9,320  | 8,810  | 8,300 | 9,060                    | 8,810  | 8,470 | 8,140 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 26 | 9,410                                 | 9,140  | 8,640  | 8,130 | 8,890                    | 8,640  | 8,300 | 7,970 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 25 | 9,230                                 | 8,970  | 8,470  | 7,970 | 8,720                    | 8,470  | 8,130 | 7,800 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 24 | 9,060                                 | 8,810  | 8,300  | 7,800 | 8,550                    | 8,300  | 7,970 | 7,630 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 23 | 8,890                                 | 8,640  | 8,130  | 7,630 | 8,390                    | 8,130  | 7,800 | 7,450 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 22 | 8,720                                 | 8,470  | 7,970  | 7,450 | 8,130                    | 7,880  | 7,630 | 7,280 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 21 | 8,550                                 | 8,300  | 7,800  | 7,280 | 7,880                    | 7,630  | 7,360 | 7,110 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 20 | 8,390                                 | 8,130  | 7,630  | 7,110 | 7,630                    | 7,360  | 7,110 | 6,860 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 19 | 8,130                                 | 7,880  | 7,360  | 6,860 | 7,360                    | 7,110  | 6,860 | 6,610 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 18 | 7,880                                 | 7,630  | 7,110  | 6,610 | 7,110                    | 6,860  | 6,610 | 6,360 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 17 | 7,630                                 | 7,360  | 6,860  | 6,360 | 6,860                    | 6,610  | 6,360 | 6,100 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 16 | 7,360                                 | 7,110  | 6,610  | 6,100 | 6,610                    | 6,360  | 6,100 | 5,840 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 15 | 7,110                                 | 6,860  | 6,360  | 5,840 | 6,360                    | 6,100  | 5,840 | 5,590 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 14 | 6,860                                 | 6,610  | 6,100  | 5,590 | 6,100                    | 5,840  | 5,590 | 5,330 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 13 | 6,610                                 | 6,360  | 5,840  | 5,330 | 5,840                    | 5,590  | 5,330 | 5,080 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 12 | 6,360                                 | 6,100  | 5,590  | 5,080 | 5,590                    | 5,330  | 5,080 | 4,830 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 11 | 6,100                                 | 5,840  | 5,330  | 4,830 | 5,330                    | 5,080  | 4,830 | 4,580 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 10 | 5,840                                 | 5,590  | 5,080  | 4,580 | 5,080                    | 4,830  | 4,580 | 4,330 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 9  | 5,590                                 | 5,330  | 4,830  | 4,330 | 4,830                    | 4,580  | 4,330 | 4,060 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 8  | 5,330                                 | 5,080  | 4,580  | 4,060 | 4,580                    | 4,330  | 4,060 | 3,810 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 7  | 5,080                                 | 4,830  | 4,330  | 3,810 | 4,330                    | 4,060  | 3,810 | 3,560 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 6  | 4,830                                 | 4,580  | 4,060  | 3,560 | 4,060                    | 3,810  | 3,560 | 3,300 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 5  | 4,580                                 | 4,330  | 3,790  | 3,310 | 3,050                    | 2,800  | 2,450 | 2,200 |          |       |       |       |                              |                              |                    |             |
| 4  | 4,330                                 | 4,080  | 3,520  | 3,060 | 2,800                    | 2,650  | 2,280 | 2,030 | 2,630    | 2,370 | 2,110 | 1,860 |                              |                              |                    |             |
| 3  | 4,080                                 | 3,830  | 3,250  | 2,810 | 2,650                    | 2,500  | 2,110 | 1,860 | 2,450    | 2,200 | 1,950 | 1,690 |                              |                              | 1,530              |             |
| 2  | 3,830                                 | 3,580  | 2,980  | 2,560 | 2,500                    | 2,350  | 1,950 | 1,690 | 2,280    | 2,030 | 1,780 | 1,530 | 1,530                        | 1,150                        | 1,360              |             |
| 1  | 3,580                                 | 3,330  | 2,710  | 2,310 | 2,350                    | 2,200  | 1,780 | 1,530 | 2,210    | 1,950 | 1,690 | 1,440 | 1,440                        | 1,060                        | 1,190              | 250         |



## 附件4、臺北市房屋折舊率及耐用年數表

| 房屋構造種類                    | 代號          | 每年折舊率 | 最高折舊年數 | 殘 值   |
|---------------------------|-------------|-------|--------|-------|
| 鋼骨造<br>鋼骨混凝土造<br>鋼骨鋼筋混凝土造 | P<br>A<br>S | 1%    | 60     | 40%   |
| 鋼筋混凝土造<br>預鑄混凝土造          | B<br>T      | 1%    | 60     | 40%   |
| 加強磚造                      | C           | 1.2%  | 52     | 37.6% |
| 鋼鐵造                       | J<br>U      | 1.2%  | 52     | 37.6% |
| 石造                        | H           | 1.4%  | 46     | 35.6% |
| 磚造                        | F           | 1.4%  | 46     | 35.6% |
| 木造（雜木以外）                  | D           | 2%    | 35     | 30%   |
| 木造（雜木）                    | E           | 2.5%  | 30     | 25%   |
| 土磚造                       | K           | 5%    | 18     | 10%   |
| 竹造                        | L           | 8%    | 11     | 12%   |

備註：

1.  $\frac{(\text{現值總額} - \text{殘值}) \div \text{折舊年數}}{\text{現值總額}} = \text{每年折舊率}$
2. 核定單價  $\times (1 - \text{折舊年數} \times \text{折舊率}) \times \text{街路等級調整率} \times \text{面積} = \text{折舊後開徵當年房屋現值}$
3. 折舊後開徵當年房屋現值  $\times \text{稅率} = \text{當年應納房屋稅}$
4. 本表係採簡單平均法預留殘值，按年計算折舊，自房屋建築完成之年起，按年計算折舊至經歷年數屆滿折舊年數為止。如房屋使用屆滿折舊年數尚未拆除重建，則自房屋經歷年數屆滿折舊年數之次年起不再計算折舊。



## 附件5、臺北市房屋街路等級調整率表

| 臺北市房屋街路等級調整率表 |    |              |     |                  |                      |                     |
|---------------|----|--------------|-----|------------------|----------------------|---------------------|
| 行政區域          | 筆劃 | 街路名稱         | 段數  | 起迄點              |                      | 調整率%                |
|               |    |              |     | 起                | 止                    |                     |
| 內湖區           | 3  | 大湖街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 3  | 大湖山莊街        |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 4  | 五分街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 4  | 內湖路單號        | 1   | 全部               |                      | 120                 |
|               |    | 內湖路雙號        | 1   | 堤頂大道<br>2段       | 內湖高工(不含<br>內湖高工)     | 150                 |
|               |    |              | 1   | 內湖高工             | 到底                   | 120                 |
|               |    | 內湖路          | 2   | 內湖路1段            | 179巷                 | 110                 |
|               |    |              | 2   | 181號             | 235巷                 | 120                 |
|               |    |              | 2   | 235巷             | 梘頭橋                  | 130                 |
|               |    | 內湖路          | 3   | 內湖路2段            | 金龍路                  | 110                 |
|               |    |              | 3   | 金龍路              | 到底                   | 100                 |
|               | 4  | 文湖街          |     | 全部               |                      | 110                 |
|               | 4  | 文德路          |     | 全部               |                      | 110                 |
|               | 4  | 行愛路          |     | 全部               |                      | 140                 |
|               | 5  | 民權東路         | 6   | 基隆河              | 到底                   | 150                 |
|               |    | 民權東路<br>(北側) | 6   | 單號起號             | 81巷(不含81巷<br>內房屋)    | 140<br>86.3公告為飛航管制區 |
|               |    | 民權東路<br>(南側) | 6   | 雙號起號             | 136巷(不含136<br>巷單號房屋) | 140<br>86.3公告為飛航管制區 |
|               | 5  | 民權東路         | 6   | 190巷75弄、91弄、117弄 |                      | 120                 |
|               |    |              | 6   | 206巷143弄、232巷26弄 |                      | 100                 |
|               |    | 民善街          |     | 全部               |                      | 140                 |
|               | 5  | 永保街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 成功路          | 2~5 | 全部               |                      | 120                 |
|               | 6  | 安康路          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 安泰街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 安興街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 安美街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 江南街          |     | 全部               |                      | 100                 |
|               | 6  | 行忠路          |     | 全部               |                      | 150                 |
|               | 6  | 行善路<br>(單號)  |     | 堤頂大道             | 舊宗路1段                | 100                 |
|               |    |              |     | 舊宗路1段            | 行忠路                  | 130                 |
|               |    | 行善路<br>(雙號)  |     | 堤頂大道             | 行忠路                  | 130                 |
|               | 8  | 金龍路          |     | 成功路              | 到底                   | 110                 |



臺北市房屋街路等級調整率表

[illegible]





# 獲得信貸

## ■ 世界銀行調查誤認待釐清部分

### 一、問卷第8題有關擔保權之實行

#### （一）世銀調查內容

法律是否容許當事人訂定擔保契約時即約定，當發生違約時，債權人可就擔保品為法院外之執行（例如發生違約時，當事人可以（1）占有擔保品（2）出賣、變換、轉換為現金或自行拍賣）。

#### （二）待釐清部分

去年的答案為否定，有待釐清，說明如下：

本題的答案應為肯定的，依據現行動產擔保交易之規定，動產擔保債權人可為法院外的執执行程序，無須法院的命令。

##### 1. 當事人約定

按動產擔保交易法第16條第1項第5款（動產抵押）、第27條第6款（附條件買賣）及第33條第6款（信託占有）已明定，債務人不履行契約時，債權人行使物權及債權之方法，為契約應記載事項。即當事人在簽定擔保契約之時，可約定法院外執行之相關內容。

##### 2. 債權人得占有標的物

- （1）債務人不履行契約或抵押物被遷移、出賣、出質、移轉或受其他處分，致有害於抵押權之行使者，抵押權人得占有抵押物，無須法院之命令（動產擔保交易法第17條第1項）。



- (2) 債權人應於占有3日前通知債務人或第三人（動產擔保交易法第18條第1項及第2項）。
- (3) 附條件買賣及信託占有也有類似的規定（動產擔保交易法第28、34條）。

### 3. 債權人得自行出賣或拍賣

- (1) 債權人應於占有後30日內，經5日以上揭示公告，就地公開拍賣之，並應於拍賣10日前，以書面通知債務人或第三人（動產擔保交易法第19條第1項）。
- (2) 擔保品如有敗壞之虞或保管費用過鉅，債權人占有後得立即出賣（動產擔保交易法第18條第3項）。
- (3) 擔保品賣得價金，應先抵充費用，次充利息，再充原本（動產擔保交易法第20條）。
- (4) 第17至22條有關債權人自行占有、出賣及拍賣的規定，於附條件買賣及信託占有準用之（動產擔保交易法第30條、第37條）。

### 4. 此外，根據銀行公會的統計，最近5年，單就銀行業，利用此制度處理的案件數約達16,600件，金額約為美金2.33億元。



## ■ 二、問卷第2.2、2.3題有關我國有無浮動擔保制度等

### （一）世銀調查內容

依據法律的規定，債務人可否提供組合資產給債權人作為擔保（例如提供組合財產擔保、浮動擔保或企業擔保）。

### （二）待釐清部分

我國動產擔保交易制度已可達到浮動擔保目的

1. 浮動擔保制度（floating lien）為英美法系國家及國際銀行（如歐洲復興開發銀行模範法典）所發展之融資工具。於此制度，債務人於進行日常營運之同時，亦能善用營運所需之機器設備、原料、存貨及半成品等動產之經濟價值設定擔保以取得融資週轉，不限於以特定資產為擔保品，可發揮物之最大經濟效益。
2. 我國動產擔保交易法規範之信託占有制度，規定債權人（信託人）供給資金或信用，並以原供信託之動產標的物為債權之擔保，而債務人（受託人）依信託收據占有處分標的物。信託收據上載明標的物之名稱、數量、價格及存放地點、供給資金或信用之清償方法等記載，且擔保效力及於加工物、附合物或混合物。
3. 台灣有多元的擔保法制可達到同樣的融資擔保目的。本國動產擔保交易制度下，債務人就營運之原料或存貨，運用信託占有制度取得貸款，已足以達到浮動擔保之目的。



獲得信貸



# 投資人保護

## 一、前言

我國為保障證券投資人及期貨交易人之權益，並促進證券及期貨市場健全發展，2002年7月17日公布證券投資人及期貨交易人保護法；並依此法設立證券投資人及期貨交易人保護中心（簡稱投保中心）為推動此法律之保護機構（<http://www.sfipc.org.tw/>）。2009年5月20日修正公布證券投資人及期貨交易人保護法，並自2009年8月1日施行；此次修正內容，包括：保護機構（投保中心）得為公司對上市或上櫃公司之董事或監察人提起訴訟，及訴請法院裁判解任董事或監察人（第10條之1）等10個條文。

為持續強化投資人保護及公司治理，以建立良好的經商環境，相關政府機關參考世界銀行「投資人保護」指標的調查內容及評比結果，提出公司法及證券交易法修正草案，引進英美法系幕後董事之規範及賦予少數股東向主管機關申請檢查公司特定事項、表冊及帳冊之權利，相關修正草案預計將於2011年12月底前完成修正及公布（相關草案刻正於立法院審議中）：

### （一）修正公司法（附件1）

1. 增訂對幕後董事及其負民事、刑事及行政罰責任之規範（修正草案第8條第3項）。
2. 增訂股東會決議對公司負責人違反忠實義務之損害賠償請求權（修正草案第23條第3項）。
3. 增訂董事對自身利益交易有於董事會說明之義務（修正草案第206條第2項）。

### （二）修正證券交易法（附件2）

賦予繼續一年以上，持有股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買



賣之公司，已發行股份總數3%以上股份之股東，向主管機關申請檢查公司特定事項、表冊及帳冊之權利（修正草案第38條之1第2項）。

## ■ 二、臺灣投資人保護法制

世界銀行投資人保護指標係以關係人交易案例，檢視各國投資人保護法制之完備程度，茲以此調查問卷說明我國相關法制，並納入最新修法內容。

### （一）案例事實

1. 買方為食品製造商，其所有產品之製造及運送皆獨自完成。
2. Mr. James為買方具控制權之股東及董事，擁有買方60%股權及5席董事中之2席。（如您的國家規定應設審計委員會，且部分監察人須由股東指定，則設定Mr. James掌握60%之股東票選監察人，並設定董事會5席董事其中3席係由Mr. James掌握之監察人指定或建議擔任，其中1席董事是Mr. James本人。）
3. Mr. James亦擁有賣方90%之股權，賣方經營零售實體連鎖事業，最近因面臨財務問題而關閉多家店面。因此賣方許多卡車尚未使用。
4. Mr. James建議買方購買賣方未曾使用過之卡車，以擴大其產品運送，買方同意並與賣方簽訂買賣契約。
5. 所有需要取得之核准皆已取得，所有法定揭露事項皆已揭露。最終買賣條款要求買方必須以現金方式支付賣方相當於買方資產10%之貨車價金。如果Mr. James有權於董事會或股東會投票，請設定其投贊成票。
6. 卡車價金高於市場標準，使本件交易對買方並不公平。買方股東控告Mr. James及同意本件交易之人。
7. 請設定買方為私人公司（亦即非國營），並於您的國家最重要的證券市場公開上市。如果您的國家沒有證券市場，或於該證券市場公開上市之公司少於10家，請設定買方為一家股東人數眾多之大型私人企業。



8. 請設定該卡車交易屬買方經常性營業目的。

9. 該筆交易並未逾越權限。

## (二) 調查問卷內容及擬答

### A. 關於交易同意

| 1.0 | 指出買方於法律上購買賣方卡車應取得之同意                                                                                                                                                | 是                                   | 否                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.1 | 買方執行長可單獨為必要之同意                                                                                                                                                      | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1.2 | 買方董事會可單獨為必要之同意                                                                                                                                                      | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 1.3 | 買方董事會可單獨為必要之同意，但須先經股東推薦                                                                                                                                             | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1.4 | 買方審計委員會可單獨為必要之同意                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1.5 | 只有買方股東可為必要之同意                                                                                                                                                       | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1.6 | 買方董事會及股東皆須同意                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1.L | 適用之法律：<br>公司法第202條；證券交易法第14條之3及第14條之5。                                                                                                                              |                                     |                                     |
| 1.C | 意見：<br>1. 公司法第202條規定，公司業務之執行，除本法或章程規定應由股東會決議之事項外，均應由董事會決議行之。<br>2. 另依證券交易法第14條之3第3款及第14條之5第4款之規定，設置獨立董事或審計委員會之公開發行公司，除經主管機關核准者外，涉及董事或監察人自身利害關係之事項時，應提董事會或審計委員會決議通過。 |                                     |                                     |





| 2.0 | 請描述問題1同意之成立要件                                                                                                                                                                                                                               | 是                        | 否                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 2.1 | Mr. James可否於董事會投票？                                                                                                                                                                                                                          | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2.2 | Mr. James可否於股東會投票？                                                                                                                                                                                                                          | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2.3 | 交易執行前，是否須經公司外部獨立人士審查（例如外部稽查、外部財務顧問、證券交易市場、主管機關）？如果有，請指其名〔專業估價者、會計師〕。                                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2.L | 適用之法律：<br>公司法第206條及第178條                                                                                                                                                                                                                    |                          |                                     |
| 2.C | 意見：<br>1. 公司法第206條準用同法第178條規定，董事對於會議之事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他董事行使其表決權。公開發行公司董事會議事辦法第16條規定，董事對董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及公司利益之虞時，即應自行迴避，不得加入討論及表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。<br>2. 公司法第178條規定，股東對於會議之事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他股東行使其表決權。 |                          |                                     |

## B. 交易必須揭露事項

| 3.0 | 指出Mr. James依法必須向買方董事會或審計委員會揭露其於此交易之利益                                                                         | 是                                   | 否                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 3.1 | 無須揭露任何資訊                                                                                                      | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3.2 | 僅須概括性揭露利益衝突存在，毋須揭露其具體內容                                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 3.3 | 完整揭露所有與Mr. James於此交易之利益有關之事實                                                                                  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3.L | 適用之法律：<br>公開發行公司董事會議事辦法第16條。                                                                                  |                                     |                                     |
| 3.C | 意見：<br>公開發行公司董事會議事辦法第16條規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 |                                     |                                     |



| 4.0 | 指出應依法立刻向大眾、主管機關或證券交易市場揭露事項                                                                                                                                    | 是                                   | 否                        |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 4.1 | 買方所買資產之描述                                                                                                                                                     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.2 | 買方付給賣方金錢之性質及總額                                                                                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.3 | Mr. James於買方之持有利益及董事職位                                                                                                                                        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.4 | Mr. James持有賣方90%之股權                                                                                                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.L | 適用之法律：<br>公開發行公司取得或處分資產處理準則第30條；證券交易法第36條第2項。                                                                                                                 |                                     |                          |
| 4.C | 意見：<br>1.按公開發行公司取得或處分資產處理準則第30條規定，公開發行公司對取得或處分資產應按性質依規定格式，於事實發生之日起2日內將相關資訊於公開資訊觀測站辦理公告申報。<br>2.依證券交易法第36條第2項規定，公開發行公司如有發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項，應於事實發生之日起2日內公告申報。 |                                     |                          |

| 5.0 | 指出買方依法應於年報揭露關於此交易之事項                                                | 是                                   | 否                        |
|-----|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 5.1 | 買方所買資產之描述                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.2 | 買方支付賣方金錢之性質及總額                                                      | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.3 | Mr. James於買方之持有利益及董事職位                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.4 | Mr. James持有賣方90%之股權                                                 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.L | 適用之法律：<br>證券發行人財務報告編制準則第7條、第8條、第13條、第15條及第16條；公開發行公司年報應行記載事項準則第10條。 |                                     |                          |



| 5.0 | 指出買方依法應於年報揭露關於此交易之事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.C | <p>意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>證券發行人財務報告編制準則第7條、第8條、第13條及第15條等規定，有關與關係人進、銷貨交易及相關應收、應付款項，應於每季財務報告完整揭露並將相關報表上傳於公開資訊觀測站。</li> <li>證券發行人財務報告編制準則第16條即明文規定，發行人應依財務會計準則公報第六號規定，充分揭露關係人交易資訊。</li> <li>臺灣證券交易所於2009年7月1日於公開資訊觀測站設置關係人交易專區（<a href="http://emops.twse.com.tw/emops_all.htm">http://emops.twse.com.tw/emops_all.htm</a>），要求上市（櫃）公司按月申報上月份與關係人間取得或處分資產、進貨、銷貨、應收款項、應付款項等相關資訊，現行相關資訊揭露規定應尚屬充分。</li> </ol> |

## C. 股東所提之訴訟

### C.1 對Mr. James所提訴訟

| 6.0 | 描述買方或買方股東得就此交易對Mr. James提出訴訟之關鍵要素                                                                     |                                           |               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| 6.1 | 持股買方10%股份以下之股東，是否得就買方因此交易所受損害對Mr. James起訴？如是，持股比例下限為何？                                                | 間接起訴（代表買方）                                | 直接起訴（以股東個人名義） |
|     |                                                                                                       | （是，3%）<br>公司法第214條；證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1規定 |               |
| 6.2 | 列出可起訴Mr. James之訴因，以及要讓Mr. James可歸責並獲得賠償，必須證明何種事項？（例如不可歸責、詐欺、惡意、過失、提起對其它股東不利之訴訟、利益衝突、交易條款不公平、對買方公司不公平） | 惡意、過失、交易條件不公平、對買方公司造成損害                   |               |
| 6.3 | Mr. James針對每個訴因的答辯為何？                                                                                 | 已取得核准及揭露                                  |               |
| 6.4 | 民事訴訟之舉證責任規則為何（例如：超越合理懷疑？證據優勢？相當理由？）                                                                   | 證據優勢                                      |               |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 6.5 | 刑事訴訟之舉證責任規則為何（例如：超越合理懷疑？證據優勢？相當理由？）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 超越合理懷疑 |
| 6.L | 適用法律：<br>公司法第214條；證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
| 6.C | <p>意見：</p> <p>1. 公司法第214條第1項規定：繼續1年以上，持有已發行股份總數3%以上之股東，得以書面請求監察人為公司對董事提起訴訟。第2項規定：監察人自有前項之請求日起，30日內不提起訴訟時，前項之股東，得為公司提起訴訟；股東提起訴訟時，法院因被告之申請，得命起訴之股東，提供相當之擔保；如因敗訴，致公司受有損害，起訴之股東，對於公司負賠償之責。</p> <p>2. 證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1規定，保護機構辦理業務，發現上市或上櫃之董事或監察人執行業務，有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，得依規定為公司對董事或監察人提起訴訟（代表訴訟）及訴請法院裁判解任董事或監察人（解任訴訟），不受現行公司法第214條股東代表訴訟權持股比例及公司法第200條股東訴請法院裁判解任股東會先行程序之限制，以達證券投資人保護之目的。</p> |        |

| 7.0 | 關於上述訴訟，原告至少要證明被告責任至何種程度？      | 是                                   | 否                                   |
|-----|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 7.1 | 因相關同意及必要揭露皆具備，故Mr. James無責任   | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7.2 | Mr. James於同意交易時具重大過失，即可歸責     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 7.3 | Mr. James於同意交易時具過失，即可歸責       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 7.4 | 此交易對買方不公平時，Mr. James即可歸責      | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 7.5 | Mr. James影響買方之同意機關所為同意，即可歸責   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 7.6 | 此交易對買方造成損害                    | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 7.L | 適用之法律：<br>公司法第23條；證券交易法第171條。 |                                     |                                     |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.C | <p>意見：</p> <p>1. 公司法第23條規定，公司負責人（董事、監察人及經理人等）應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。公司負責人對於公司業務之執行，如有違反法令致他人受有損害時，對他人應與公司負連帶賠償之責。</p> <p>2. 證券交易法第171條第1項第2款規定：有下列情事之一者，處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣一仟萬元以上二億元以下罰金：二、已依本法發行有價證券之董事、監察人、經理人或受僱人，以直接或間接方式，使公司為不利益之交易，且不合營業常規，致公司遭受重大損害者。</p> |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| 8.0 | 如買方股東勝訴，可以獲得什麼補償？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 是                                   | 否                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 8.1 | Mr. James賠償買方所受損害/損失                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.2 | Mr. James歸還其自交易所獲之利益                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.3 | Mr. James須被科處罰金                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.4 | Mr. James須負擔拘役以上之刑事責任                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.5 | 請說明買方股東可否撤銷本件交易，及必須向法院證明之事項：<br>否                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                     |                          |
| 8.L | 適用之法律：<br>公司法第23條、第193條；證券交易法第171條                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                     |                          |
| 8.C | <p>意見：</p> <p>1. 公司法第23條第1項規定：公司負責人應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。倘原告股東對Mr. James所提之訴訟勝訴，Mr. James被認為違反忠實義務及注意義務，致公司受損害，即應依第23條第1項或第193條第2項之規定對公司所受損害負賠償責任。</p> <p>2. 證券交易法第171條第1項第2款規定：有下列情事之一者，處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣一仟萬元以上二億元以下罰金：二、已依本法發行有價證券之董事、監察人、經理人或受僱人，以直接或間接方式，使公司為不利益之交易，且不合營業常規，致公司遭受重大損害者。另同條第6項規定，犯前開之罪者，其因犯罪所得財物或財產上利益，除應發還被害人、第三人或應負損害賠償金額者外，以屬於犯人者為限，沒收之。</p> |                                     |                          |



## C.2. 對買方同意機關所提之訴訟

| 9.0 | 描述買方或買方股東得就此交易對同意機關（董事會、審計委員會或執行長）提出訴訟之關鍵要素                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           |               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|
| 9.1 | 持股買方10%股份以下之股東，是否得就買方因此交易所受損害對董事或執行長起訴？如是，持股比例下限為何？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 間接起訴（代表買方）                                | 直接起訴（以股東個人名義） |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | （是，3%）<br>公司法第214條；證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1規定 |               |
| 9.2 | 列出起訴之可能訴因，以及要讓同意機關可歸責並獲得賠償，必須證明何種事項？（例如不可歸責、詐欺、惡意、過失、提起對其他股東不利之訴送、利益衝突、交易條款不公平、對買方公司不公平）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 惡意、過失、交易條件不公平、對買方公司造成損害                   |               |
| 9.3 | 同意機關針對每個訴因的答辯為何？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 已取得核准及揭露                                  |               |
| 9.L | 適用法律：<br>公司法第23條、第214條；證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                           |               |
| 9.C | 意見：<br>1. 公司法第23條第1項規定，公司負責人應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。<br>2. 公司法第214條第1項規定：繼續1年以上，持有已發行股份總數3%以上之股東，得以書面請求監察人為公司對董事提起訴訟。第2項規定：監察人自有前項之請求日起，30日內不提起訴訟時，前項之股東，得為公司提起訴訟；股東提起訴訟時，法院因被告之申請，得命起訴之股東，提供相當之擔保；如因敗訴，致公司受有損害，起訴之股東，對於公司負賠償之責。<br>3. 證券投資人及期貨交易人保護法新增第10條之1，規定保護機構辦理業務，發現上市或上櫃之董事或監察人執行業務，有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，得依規定為公司對董事或監察人提起訴訟（代表訴訟）及訴請法院裁判解任董事或監察人（解任訴訟），不受現行公司法第214條股東代表訴訟權持股比例及公司法第200條股東訴請法院裁判解任股東會先行程序之限制，以達證券投資人保護之目的。 |                                           |               |



| 10.0 | 關於上述訴訟，原告至少要證明被告責任至何種程度？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 是                                   | 否                                   |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 10.1 | 因相關同意及必要揭露皆具備，故同意機關無責任                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 10.2 | 同意機關於同意交易時具重大過失，即可歸責                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 10.3 | 同意機關於同意交易時具過失，即可歸責                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 10.4 | 此交易對買方不公平時，同意機關即可歸責                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 10.5 | 此交易對買方造成損害，即可歸責                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 10.L | 適用之法律：<br>公司法第23條及第193條；證券交易法第171條。                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                     |                                     |
| 10.C | 意見：<br><br>1. 公司法第23條規定，公司負責人（董事、監察人及經理人等）應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。公司負責人對於公司業務之執行，如有違反法令致他人受有損害時，對他人應與公司負連帶賠償之責。<br><br>2. 公司法第193條第2項規定，董事會之決議，違反前項規定，致公司受損害時，參與決議之董事，對於公司負賠償之責。<br><br>3. 證券交易法第171條第1項第2款規定：有下列情事之一者，處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣一仟萬元以上二億元以下罰金：二、已依本法發行有價證券之董事、監察人、經理人或受僱人，以直接或間接方式，使公司為不利益之交易，且不合營業常規，致公司遭受重大損害者。 |                                     |                                     |

## D. 蒐集證據之能力

### D.1. 檢查公司内部文件

| 11.0 | 少數股東是否毋須經由訴訟即有權利要求買方公司允許其檢查買方公司内部文件？ |                                                                     |
|------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 11.1 | 誰有權為此檢查？（例如最低持股比例、經董事會同意）            | 持有繼續1年已發行股份總數3%以上之股東（依公司法第245條），或有利害關係之股東（依商業會計法第70條），得聲請法院選派檢查人檢查。 |





|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 11.2 | 與此交易有關之文件（如契約）是否可隨時供檢查？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 聲請法院檢查範圍為業務帳目及財產情形。因此，當然包括此交易有關之文件。 |
| 11.L | 適用法律：<br>公司法第245條；商業會計法第70條及臺灣高等法院85年抗字第891號裁定。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |
| 11.C | <p>意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司法第245條規定，繼續1年以上，持有已發行股份總數3%以上之股東，得聲請法院選派檢查人，檢查公司業務帳目及財產情形。</li> <li>2. 商業會計法第70條規定，商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查人，檢查該商業之會計帳簿報表及憑證。</li> <li>3. 依臺灣高等法院85年抗字第891號裁定認為：商業會計法規定得聲請法院選派檢查員者，乃利害關係人，不限於繼續一年以上持有已發行股份總數百分之三以上之公司股東。即，僅要有利害關係之任何股東即可，未必須持股1年及3%以上股份要求。以公司法第245條或商業會計法第70條聲請法院選派人之差異，在於法院選派檢查人之報酬，前者係由公司負擔，而後者係由聲請人負擔。</li> <li>4. 因此，非繼續1年以上持有已發行股份總數3%以上之公司股東，得依商業會計法第70條聲請法院選派檢查人，惟法院選派檢查人之報酬應由聲請人負擔。</li> </ol> |                                     |

## D.2. 指派政府調查員

|      |                                           |                           |
|------|-------------------------------------------|---------------------------|
| 12.0 | 少數股東是否毋須透過訴訟即有權利要求政府指派調查員或進行類似之調查程序調查此交易？ |                           |
| 12.1 | 誰有權要求此調查？（例如最低持股比例、經董事會同意）                | 持有繼續1年以上已發行股份總數3%以上股份之股東。 |
| 12.2 | 此種指派之根據或法律依據為何？（例如疑似治理不當、違法）              | 對特定事項認有損害公司股東權益時          |
| 12.L | 適用法律：<br>公司法第245條                         |                           |





|      |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12.C | <p>意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司法第245條規定，繼續1年以上，持有已發行股份總數3%以上之股東，得聲請法院選派檢查人，檢查公司業務帳目及財產情形。</li> <li>2. 現行證券交易法第38條之1規定，主管機關認為必要時，得隨時指定會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，檢查發行人、證券承銷商或其他關係人之財務、業務狀況及有關書表、帳冊，並向主管機關提出報告或表示意見，其費用由被檢查人負擔。</li> </ol> |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### D.3.審判時蒐集資訊

| 13.0    |                                                                                                                                                                      | 原告於訴訟中可要求法官強制被告或不合作證人提出證據資料之範圍      |                                     |                                     |                                     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 證 據 範 圍 |                                                                                                                                                                      | 被告                                  |                                     | 證人                                  |                                     |
|         |                                                                                                                                                                      | 是                                   | 否                                   | 是                                   | 否                                   |
| 13.1    | 只限於原告依其特定獨立權利（如於公司法或其他法律下）可獲得之資訊                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 13.2    | 被告已指出其抗辯所依據之資訊                                                                                                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 13.3    | 可直接證明原告所主張特定事實之資訊                                                                                                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 13.4    | 任何與訴訟標的有關之資訊                                                                                                                                                         | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 13.5    | 任何可發現其他相關資訊之資訊                                                                                                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 13.L    | 適用之法律：<br>民事訴訟法第342條、第344條、第346條及第368條。                                                                                                                              |                                     |                                     |                                     |                                     |
| 13.C    | 意見：<br><br>1. 民事訴訟法第342條規定：聲明書證，係使用他造所執之文書者，應聲請法院命他造提出。前項聲請，應表明下列各款事項：一、應命其提出之文書。二、依該文書應證之事實。三、文書之內容。四、文書為他造所執之事由。五、他造有提出文書義務之原因。前項第一款及第三款所列事項之表明顯有困難時，法院得命他造為必要之協助。 |                                     |                                     |                                     |                                     |



|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13.C | <p>2. 民事訴訟法第344條第1項規定：下列各款文書，當事人有提出之義務：一、該當事人於訴訟程序中曾經引用者。二、他造依法律規定，得請求交付或閱覽者。三、為他造之利益而作者。四、商業帳簿。五、就與本件訴訟有關之事項所作者。</p> <p>3. 民事訴訟法第346條第1項規定：聲明書證係使用第三人所執之文書者，應聲請法院命第三人提出，或定由舉證人提出之期間。</p> <p>4. 民事訴訟法第368條第1項規定：證據有滅失或礙難使用之虞，或經他造同意者，得向法院聲請保全；就確定事、物之現狀有法律上利益並有必要時，亦得聲請為鑑定、勘驗或保全書證。</p> <p>5. 因此，原告得依上述規定，聲請法院命被告及第三人提出：被告已指出其抗辯所依據之資訊、可直接證明原告所主張特定事實之資訊、任何與訴訟標的有關之資訊、任何可發現其他相關資訊之資訊等四種資料。</p> |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| 14.0 | 如原告有權請求法院命被告或證人提出文件，請指出原告為此請求之要件                                                                                                                                       | 是                                   | 否                                   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 14.1 | 該請求必須特定出每一個別文件（列明標題、作者、日期、內容）                                                                                                                                          | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 14.2 | 該請求只須指出文件類型即可，不用特定                                                                                                                                                     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 14.3 | 原告可請求法院指定專家證人，該專家證人可取得被告所有文件（縱該文件不利於被告）                                                                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 14.L | 適用之法律：<br>民事訴訟法第203條、第269條、342條及第344條                                                                                                                                  |                                     |                                     |
|      | <p>意見：</p> <p>1. 民事訴訟法第203條第2款規定：法院因闡明或確定訴訟關係，得為下列各款之處置：二、命當事人提出圖案、表冊、外國文文書之譯本或其他文書、物件。</p> <p>2. 民事訴訟法第269條第2款規定：法院因使辯論易於終結，認為必要時，得於言詞辯論前，為下列各款之處置：二、命當事人提出文書、物件。</p> |                                     |                                     |



|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14.C | <p>3. 民事訴訟法第342條規定：聲明書證，係使用他造所執之文書者，應聲請法院命他造提出。前項聲請，應表明下列各款事項：一、應命其提出之文書。二、依該文書應證之事實。三、文書之內容。四、文書為他造所執之事由。五、他造有提出文書義務之原因。前項第一款及第三款所列事項之表明顯有困難時，法院得命他造為必要之協助。</p> <p>4. 民事訴訟法第344條第1項規定：下列各款文書，當事人有提出之義務：一、該當事人於訴訟程序中曾經引用者。二、他造依法律規定，得請求交付或閱覽者。三、為他造之利益而作者。四、商業帳簿。五、就與本件訴訟有關之事項所作者。</p> <p>5. 因此，依上述規定，原告得以較廣泛之指涉方式，請求被告提供某種類之文件（例如：民事訴訟法第344條第1項第5款規定，請求法院命被告提供與本件訴訟有關交易之所有文件），而毋須指定特定文件。</p> |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| 15.0 | 指出原告於訴訟中應如何詰問被告或證人                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     |                                     |                                     |                                     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|      | 詰問情形                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 被告                                  |                                     | 證人                                  |                                     |
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 是                                   | 否                                   | 是                                   | 否                                   |
| 15.1 | 原告或原告律師所提問題毋須經過法院事前許可                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 15.2 | 原告或原告律師所提問題須經法院事前許可                                                                                                                                                                                                                                                                   | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 15.3 | 法官於訊問被告或證人前，原告可建議法官問題                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 15.4 | 法官於訊問被告或證人前，不需聽取原告意見                                                                                                                                                                                                                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |
| 15.L | 適用之法律：<br>〔民事訴訟法第200條及第320條。〕                                                                                                                                                                                                                                                         |                                     |                                     |                                     |                                     |
| 15.C | <p>意見：</p> <p>1. 民事訴訟法第200條第1項規定：當事人得聲請審判長為必要之發問，並得向審判長陳明後自行發問。第2項規定：審判長認為當事人聲請之發問或自行發問有不當者，得不為發問或禁止之。</p> <p>2. 民事訴訟法第320條第1項規定：當事人得聲請審判長對於證人為必要之發問，或向審判長陳明後自行發問。</p> <p>3. 上述法條，均為保障當事人之發言權，及強化當事人訴訟主體之地位，賦予當事人有向證人及他造當事人自行發問之權利。因此，於我國原告或原告律師得於訴訟進行中直接詢問被告及證人，且所提之問題毋需經法院事前許可。</p> |                                     |                                     |                                     |                                     |



## 附件1、公司法第8條、第23條及第206條修正草案

| 修正條文                                                                                                                                                                                                                                                                     | 現行條文                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>第 8 條</b> 本法所稱公司負責人：在無限公司、兩合公司為執行業務或代表公司之股東；在有限公司、股份有限公司為董事。</p> <p>公司之經理人或清算人，股份有限公司之發起人、監察人、檢查人、重整人或重整監督人，在執行職務範圍內，亦為公司負責人。</p> <p>公開發行股票之公司之非董事而實質上執行董事業務或實質控制公司之人事、財務或業務經營而實質指揮董事執行業務者，與本法董事同負民事、刑事及行政罰之責任。但政府為發展經濟、促進社會安定或其他增進公共利益等情形，對政府指派之董事所為之指揮，不適用之。</p> | <p><b>第 8 條</b> 本法所稱公司負責人：在無限公司、兩合公司為執行業務或代表公司之股東；在有限公司、股份有限公司為董事。</p> <p>公司之經理人或清算人，股份有限公司之發起人、監察人、檢查人、重整人或重整監督人，在執行職務範圍內，亦為公司負責人。</p> |
| <p><b>第 23 條</b> 公司負責人應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。</p> <p>公司負責人對於公司業務之執行，如有違反法令致他人受有損害時，對他人應與公司負連帶賠償之責。</p> <p>公司負責人對於違反第一項之規定，為自己或他人為該行為時，股東會得以決議，將該行為之所得視為公司之所得。但自所得產生後逾一年者，不在此限。</p>                                                                     | <p><b>第 23 條</b> 公司負責人應忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，負損害賠償責任。</p> <p>公司負責人對於公司業務之執行，如有違反法令致他人受有損害時，對他人應與公司負連帶賠償之責。</p>                |



| 修正條文                                                                                                                                                    | 現行條文                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>第 206 條</b> 董事會之決議，除本法另有規定外，應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。</p> <p>董事對於會議之事項，有自身利害關係時，應於當次董事會說明其自身利害關係之重要內容。</p> <p>第一百七十八條、第一百八十條第二項之規定，於第一項之決議準用之。</p> | <p><b>第 206 條</b> 董事會之決議，除本法另有規定外，應有過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。</p> <p>第一百七十八條、第一百八十條第二項之規定，於前項之決議準用之。</p> |

## 附件2、證券交易法第38條之1修正草案

| 修正條文                                                                                                                                                                                                                                                                     | 現行條文                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>第 38 條之1</b> 主管機關認為必要時，得隨時指定會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，檢查發行人、證券承銷商或其他關係人之財務、業務狀況及有關書表、帳冊，並向主管機關提出報告或表示意見，其費用由被檢查人負擔。</p> <p>繼續一年以上，持有股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公司已發行股份總數百分之三以上股份之股東，對特定事項認有重大損害公司股東權益時，得檢附理由、事證及說明其必要性，申請主管機關就發行人之特定事項或有關書表、帳冊進行檢查，主管機關認有必要時，依前項規定辦理。</p> | <p><b>第 38 條之1</b> 主管機關認為必要時，得隨時指定會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，檢查發行人、證券承銷商或其他關係人之財務、業務狀況及有關書表、帳冊，並向主管機關提出報告或表示意見，其費用由被檢查人負擔。</p> |



# 繳納稅款

## 一、前言

2011經商環境報告繳納稅款項目之細項指標－總稅率，係2009年企業經營所需繳納之稅費。我國於2010年再度修正所得稅法，將營所稅稅率由20%降為17%，並自2010年度起生效適用；同時持續檢討改進繳納稅款之程序，以達輕稅簡政之目標。上述已實施之各項改革措施，應反映於世界銀行2012全球經商環境報告。

改革重點有三：

- (一) 2010年6月15日修正公布所得稅法第5條及第126條，營利事業所得稅稅率調降為17%，並溯自2010年度起施行。
- (二) 2011年1月26日修正公布所得稅法第44條，修正商品存貨之估價，並刪除後進先出法之成本計算方式，以縮短財務會計與稅法規定之差異。
- (三) 2011年4月15日修正公布營利事業所得稅電子結算申報作業要點，簡化繳交申報附件作業。

## 二、改革說明

### (一) 調降營利事業所得稅稅率

2009年5月27日修正公布所得稅法第5條，自2010年度起營利事業所得稅稅率，由原15%、25%二級稅率修正為採單一稅率20%，起徵額由5萬元提高至12萬元。2010年6月15日再修正公布所得稅法第5條及第126條，將營利事業所得稅稅率再降為17%，並溯自2010年度起施行。( <http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp> )

我國2010年度營利事業所得稅暫繳申報自繳稅額為240億元，與2009年度暫繳申報自繳稅額414億元相較，減少174億元（-42%）。由此可知，調降營利事業



所得稅稅率之效果已反映於2010年度營利事業所得稅暫繳申報之自繳稅額，營利事業所得稅負擔已適度減輕。

(<http://www.fdc.gov.tw/public/Attachment/0101110492771.htm>)

(<http://www.mof.gov.tw/ct.asp?xItem=60261&ctNode=1774&mp=6>)

## (二) 簡化營利事業所得稅申報作業

我國於2009至2010年間推行各項簡化措施（附件1），減少填報申報書表及辦理申報繳納時間，並持續檢討改進報繳營利事業所得稅之程序。

2011年5月底前已完成以下改善措施：

1. 2011年1月26日修正公布所得稅法第44條，將商品存貨之估價，修正為成本與淨變現價值孰低法及增訂跌價損失得列銷貨成本，並刪除後進先出法之成本計算方式，以縮小財務會計與稅務法令規定之差異，有助於減少營利事業辦理所得稅結算申報進行財務會計與稅法規定差異調整所需耗費之時間。
2. 2011年4月15日修正公布營利事業所得稅電子結算申報作業要點，使符合一定條件之申報案件，得免將申報附件製作成光碟交付稽徵機關，減少營利事業蒐集、影印及夾附申報書附件之工作時間。

## (三) 營利事業所得稅繳納稅款時數

依據中華民國會計師公會全國聯合會調查表示，我國辦理營利事業所得稅申報及繳納稅款實際花費之時間，低於50小時。

我國目前營利事業所得稅採用網路申報之比率約97%，當營利事業將申報資料輸入申報軟體時，系統即同時核算該營利事業應繳納稅款之金額，無須納稅義務人另行核算。又營利事業所得稅繳納方式多元，如採網際網路申報者，可透過網際網路即時扣款轉帳繳稅，無須親至繳稅據點繳稅；另提供線上列印繳款書之服務，節省納稅義務人須至稽徵機關索取繳款書及人工填寫繳款書所需耗費之時間，且納稅義務人除可至代收稅款金融機構、利用自動櫃員機、晶片金融卡網路繳稅外，繳稅金額在新臺幣2萬元以下者，尚可至便利商店繳納，



繳稅管道十分便利，繳納稅款（Paying Taxes）耗費時間不超過2小時。

綜上說明，我國辦理營利事業所得稅結算申報及繳納稅款花費時間預估約為68小時，顯見世界銀行調查之209小時與實況不符。

| 世界銀行營所稅繳納稅款時數指標調查項目 | 預估時數 |
|---------------------|------|
| Preparation         | 60   |
| Filing              | 6    |
| Paying Taxes        | 2    |
| 合 計                 | 68   |





## 附件1、簡化報繳營利事業所得稅措施及效益一覽表

| 簡化措施                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 效 益                       | 與世界銀行調查項目相關部分       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>1. 網路申報附件製作成光碟送交稽徵機關</b><br><br>2009年4月10日修正營利事業所得稅電子結算申報作業要點，自2009年5月辦理營利事業所得稅結算申報起實施，網路申報附件得製作成光碟交付稽徵機關。<br>( <a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp?mserno=200912140006&amp;serno=200912140020&amp;menudata=DotMenu&amp;contlink=ap/law/lawrulesshow.jsp?mclass=200912100003&amp;mname=200912130140&amp;level2=Y&amp;qclass=">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp?mserno=200912140006&amp;serno=200912140020&amp;menudata=DotMenu&amp;contlink=ap/law/lawrulesshow.jsp?mclass=200912100003&amp;mname=200912130140&amp;level2=Y&amp;qclass=</a> ) | 減少營利事業蒐集、影印及夾附申報書附件資料工作時間 | Filing              |
| <b>2. 簡化營利事業所得稅暫繳申報制度</b><br><br>2009年5月27日修正公布所得稅法第67條及第69條規定，營利事業以上一年度應納稅額一半做為本年度暫繳稅款並全數繳納者，得免辦理暫繳申報。<br>( <a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp</a> )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 減少稅款計算及申報時間               | Filing、Paying Taxes |
| <b>3. 將兩級稅率改為單一稅率</b><br><br>2009年5月27日修正公布所得稅法第5條第5項規定，營利事業所得稅稅率由15%、25%改為單一稅率20%，有助於減少稅額計算時間。2010年6月15日再修正公布所得稅法第5條及第126條，將營利事業所得稅稅率降為17%，並溯自2010年度起施行。<br>( <a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp</a> )                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 減少稅款計算時間                  | Paying Taxes        |
| <b>4. 多元繳稅管道及繳稅據點之便利</b><br><br>目前營利事業所得稅繳納稅款管道為金融機構、自動櫃員機、便利商店及網路繳稅，納稅據點多，繳納極具便利性。<br>( <a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp?mserno=200912140006&amp;serno=200912140020&amp;menudata=DotMenu&amp;contlink=ap/law/lawrulessearch.jsp&amp;level2=Y&amp;qclass=">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp?mserno=200912140006&amp;serno=200912140020&amp;menudata=DotMenu&amp;contlink=ap/law/lawrulessearch.jsp&amp;level2=Y&amp;qclass=</a> )                                                                                                             | 減少繳納稅款時間                  | Paying Taxes        |
| <b>5. 檢討刪減現行營利事業所得稅結算申報書較無實益之頁次及內容</b><br><br>2009年10月22日邀集各地區國稅局及中華民國會計師公會全國聯合會等民間團體，共同研商檢討現行營利事業所得稅結算申報書，經決議刪減26處公司基本資料等填寫欄位、2張頁次及84個簽章處，另有2張應填寫頁次得由營利事業依規定格式以自有報表代替。<br>( <a href="http://www.ntak.gov.tw/ch/NodeTree.aspx?path=861">http://www.ntak.gov.tw/ch/NodeTree.aspx?path=861</a> )                                                                                                                                                                                                                                                             | 減少申報書填寫及資料準備時間            | Preparation、Filing  |



| 簡化措施                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 效 益                                   | 與世界銀行調查項目相關部分 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| <p><b>6.大幅縮短財務會計與稅法規定之差異</b></p> <p>(1) 2009年5月27日修正公布所得稅法部分條文：</p> <p>第44條（存貨成本計價方式）、第51條（固定折舊提列方法）、第54條（固定資產提列折舊殘值之計算）、第64條（開辦費）及第65條（營利事業分割、收購資產之估價）配合商業會計法相關規定作一致性之修正。<br/>(<a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp</a>)</p> <p>(2) 2009年11月18日修正發布所得稅法施行細則部分條文：</p> <p>第46條（存貨成本計價方式定義）及第48條（固定資產折舊方法計算方式）配合商業會計法相關規定作一致性之修正。<br/>(<a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp</a>)</p> <p>(3) 2009年9月14日配合修正發布營利事業所得稅查核準則：</p> <p>第16條（分期付款銷貨收入計算方式）、第32條及100條（資產交換損益計算方式）、第71條（員工分紅費用化）配合商業會計法及財務會計準則公報作一致性修正。<br/>(<a href="http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp">http://www.dot.gov.tw/dot/home.jsp</a>)</p> | 減少營利事業辦理所得稅結算申報進行財務會計與稅法規定差異調整所須耗費之時間 | Preparation   |
| <p><b>7.簡化營利事業損失認列規定及訂定一致性處理原則，以利遵循：</b></p> <p>(1) 2009年9月14日修正發布營利事業所得稅查核準則第95條及第101條之1，固定資產因未達規定耐用年數而毀滅或廢棄，或商品、原料、物料或在製品等因過期、變質、破損等而報廢者，可依會計師查核簽證報告核實認定損失，免除應報請核備或報經核准之程序。</p> <p>(2) 2009年9月14日修正發布營利事業所得稅查核準則第99條，規定被投資事業合併、破產時，營利事業得以被投資事業合併或破產證明文件認定投資損失，並明定該等投資損失認定時點，以資明確。</p> <p>(3) 2010年4月15日訂定發布財政部各地區國稅局審查營利事業呆帳損失認定原則，建立一致性呆帳損失查核及認定標準，俾利納稅義務人遵循。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 減少營利事業準備申報資料所需耗費之時間                   | Preparation   |



## 附件2、所得稅法第5條、第44條及第126條

| 現行條文                                                                                                                                                                                                                                                                 | 原條文                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>第 5 條第 5 項 (2010.06.15公布)</b></p> <p>營利事業所得稅起徵額及稅率如下：</p> <p>一、營利事業全年課稅所得額在十二萬元以下者，免徵營利事業所得稅。</p> <p>二、營利事業全年課稅所得額超過十二萬元者，就其全部課稅所得額課徵百分之十七。但其應納稅額不得超過營利事業課稅所得額超過十二萬元部分之半數。</p>                                                                                 | <p><b>第 5 條第 5 項</b></p> <p>營利事業所得稅起徵額、課稅級距及累進稅率如下：</p> <p>一、營利事業全年課稅所得額在十二萬元以下者，免徵營利事業所得稅。</p> <p>二、營利事業全年課稅所得額超過十二萬元者，就其全部課稅所得額課徵百分之二十。但其應納稅額不得超過營利事業課稅所得額超過十二萬元部分之半數。</p>                                        |
| <p><b>第 44 條 (2011.01.26公布)</b></p> <p>商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨之估價，以實際成本為準；成本高於淨變現價值時，納稅義務人得以淨變現價值為準，跌價損失得列銷貨成本；成本不明或淨變現價值無法合理預期時，由該管稽徵機關用鑑定或估定方法決定之。</p> <p>前項所稱淨變現價值，指營利事業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額。</p> <p>第一項成本，得按存貨之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經主管機關核定之方法計算之。</p> | <p><b>第 44 條</b></p> <p>商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨之估價，以實際成本為準；成本高於時價時，納稅義務人得以時價為準；成本或時價不明時，由該管稽徵機關用鑑定或估定方法決定之。</p> <p>前項成本，得按存貨之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、後進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經主管機關核定之方法計算之。但採用後進先出法者，不適用前項成本與時價孰低之估價規定。</p> |
| <p><b>第 126 條 (2010.06.15公布) (節略)</b></p> <p>九十八年五月一日修正之第五條第二項及九十九年五月二十八日修正之同條第五項規定，自九十九年度施行。</p>                                                                                                                                                                    | <p><b>第 126 條 (施行日期)</b></p> <p>略。</p>                                                                                                                                                                              |



# 跨境貿易

## 一、前言

2011經商環境報告「跨境貿易」指標臺灣排名第17名。根據調查報告，關於進、出口必要文件項目，調查結果出口為5件、進口為6件（項目如下表），而進口核發信用狀時間平均天數為4天。經財政部、經濟部及金管會檢視後，認為與實務運作情況仍有落差，出口通關必備文件應為3件，進口通關必要文件應為4件，進口核發信用狀時間應修正為2天，以上情形應加以澄清。

## 二、澄清進出口貨物必備文件數

### （一）澄清出口文件數

| 出口文件（5件）                           | 2011年調查結果<br>（計5項） | 2011年調查釐清<br>（應修正為3項）    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| 1. 提單 Bill of Lading               | ✓                  | ✓                        |
| 2. 商業發票 Commercial Invoice         | ✓                  | ✓                        |
| 3. 出口報單 Customs Export Declaration | ✓                  | ✓                        |
| 4. 原產地證明 Certificate of Origin     | ✓                  | ✗<br>（非海關必要文件，<br>本項應刪除） |

#### ■ 我國關稅法及通關實務上均未要求出口文件應檢附原產地證明

原產地證明係因應進口國之需要，而請出口商提供，關稅法中並未將本項文件列為出口報關應檢附文件，另我國出口通關實務上也不需提供。



| 出口文件（5件）                            | 2011年調查結果<br>（計5項） | 2011年調查釐清<br>（應修正為3項）    |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| 5. 貨棧處理收據 Terminal Handling Receipt | ✓                  | ✗<br>（非海關必要文件，<br>本項應刪除） |

■ 貨棧處理收據係出口商與貨運站或貨櫃集散站業者間之單據，非海關要求文件。

貨棧處理收據係業者存放貨物（櫃）於貨運站或貨櫃集散站，完成繳費提領貨物時，貨運站或貨櫃集散站給予業者之收據；貨物出口通關時，並無須提交本項收據給海關或其他邊境管理機關。

## （二）澄清進口文件數

| 進口文件（6件）                           | 2011年調查結果<br>（計6項） | 2011年調查釐清<br>（應修正為4項）    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| 1. 提單 Bill of Lading               | ✓                  | ✓                        |
| 2. 商業發票 Commercial Invoice         | ✓                  | ✓                        |
| 3. 進口報單 Customs Import Declaration | ✓                  | ✓                        |
| 4. 裝箱單 Packing List                | ✓                  | ✓                        |
| 5. 原產地證明 Certificate of Origin     | ✓                  | ✗<br>（非海關必要文件，<br>本項應刪除） |

■ 原產地證明係進口廠商為申請優惠關稅及少數特殊案件需要始需提供。進口時需檢附原產地證明文件，主要有以下3種情況：

1. 海關要求提供，如海關對於該貨物之原產地有疑義。
2. 自低度開發國家或與我國簽訂自由貿易協定之國家進口貨物申請優惠關稅。
3. 依我國進出口貿易輸入規定需提供原產地證明者。

（查至2010年11月底止，我國輸入貨品10,892項CCC項數中，輸入貨品99.8%均不需要原產地證明，需原產地證明貨品項數僅占0.2%。）

■ 依世銀問卷調查設定之“貨品”定義為各國主要進出口產品、且不具危險性、無須冷藏及非為戰略目的，查我國2010年主要進口產品，為電機與設備；礦物燃料；機器及機械用具；光學、照相器具等，均無須原產地證明。

我國出口產品查詢：經濟部國際貿易局網站>統計及關稅>我國進出口貿易統計>貿易統計資料查詢>3.國家\_貨品表



| 進口文件（6件）                                                                                                                                 | 2011年調查結果<br>（計6項） | 2011年調查釐清<br>（應修正為4項） |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 6. 貨棧處理收據 Terminal Handling Receipt                                                                                                      | ✓                  | ✗<br>（非海關必要文件，本項應刪除）  |
| <p>■ 貨棧處理收據係進口商與貨運站或貨櫃集散站業者間之單據，非海關要求文件。</p> <p>貨棧處理收據係業者存放貨物（櫃）於貨運站或貨櫃集散站，完成繳費提領貨物時，貨運站或貨櫃集散站給予業者之收據；貨物進口通關時，並無須提交本項收據給海關或其他邊境管理機關。</p> |                    |                       |

### ■ 三、澄清進口核發信用狀時間

經查世界銀行調查顯示，我國銀行核發/通知（含交單）進出口信用狀之時間均為4天，經金管會銀行局及銀行公會檢視，我國銀行業平均進口開狀2天內即可完成，與問卷調查結果仍有出入，此部分亦一併提出澄清。



跨境貿易



# 執行契約

## 一、前言

針對世界銀行經商環境報告執行契約指標，經建會於2010年2月9日邀集司法院、台北律師公會、中華民國律師公會全國聯合會及國內重要律師事務所，舉辦檢視「世界銀行經商環境報告－執行契約指標調查」座談會，以釐清臺北地方法院民事訴訟及执行程序內容。

此座談會，為行政部門及司法部門首次正式針對世界銀行經商環境報告執行契約指標，邀集法官、律師公會及國內重要律師事務所的資深律師，所召開的檢討會議。

司法院依世界銀行所設計案例及問卷100項程序，提出我國執行契約程序項目說明，以供與會法官及律師討論參考。本次座談會檢視結果，我國執行契約必要程序僅有27個，而非世界銀行調查的47個。

延續2010年之做法，2011年1月31日司法院邀集經建會及國內重要律師事務所，舉辦「世界銀行經商環境報告－執行契約指標調查」座談會，檢視臺灣相關程序。

此外，我國近年為提升司法效能及便利人民近用司法資源，亦陸續規劃並推動改革措施，此次司法院亦併與說明。





## ■ 二、法制及改革措施說明

為實現司法為民理念，司法院持續推動民事訴訟制度改革，目前與執行契約相關之工作重點，一者在於爭端解決功能之強化，一者在於便民措施之增設，說明如下：

### （一）多元爭端解決機制

在民事訴訟程序中，除一般通常訴訟程序之外，亦就訴訟標的金額低於一定數額或案件類型單純者，設有小額及簡易程序，以促使爭端迅速解決。此外，我國亦設有調解程序，並就一定之訴訟類型強制應於起訴前進行調解（多屬宜使雙方當事人關係和平存續之案件類型）。再者，我國亦設有鄉鎮市調解、仲裁等訴訟外紛爭解決機制，以便民眾依其需求迅速解決爭端。

### （二）以電子方式起訴

依民事訴訟文書傳真及電子傳送作業辦法規定，當事人得以傳真或電子傳送方式遞送書狀至法院，可節約當事人文書傳遞之時間，當事人亦可循此機制提起訴訟。

### （三）進度查詢服務

我國自2007年1月1日起於司法院網站提供第一、二審法院開庭進度查詢服務，以將業務透明化。2011年1月1日起並試辦案件進度查詢系統，便利訴訟關係人查詢案件進行情形；此部分將於2011年7月建置完成，後續並將加強宣導。再者，司法院亦持續統計並公開法院業務相關各類數據，以使各界知悉。

### （四）提升司法效能措施

司法院推動司法節能專案，自實體及程序面檢視案件審理阻塞之成因並推動清除，以促使司法資源有效運用。另外我國自2007年起試辦法院案件管理系統，在案件進入法院後先由部分法官進行過濾，以將大部份審判人力集中於處理實質爭點。



### （五）民事訴訟改革成效評估委員會

為強化司法改革，司法院成立民事訴訟改革成效評估委員會，將針對集中審理等民事訴訟改革重點檢視推動成效。

## ■ 三、程序數之澄清說明

### 〔世界銀行案例假設〕

1. 請求標的價值約新台幣1,083,810元。
2. 兩家位於臺北市的本國公司對於一宗合法的財產交易發生爭議。
3. 管轄法院為位於臺北市對於上述財產爭議具有管轄權的法院。
4. 賣方（原告）起訴請求買方（被告）依據產品買賣合約支付價金。買方對賣方請求提出抗辯，兩造就賣方主張進行實體辯論。法院無法僅依書面證據或所有權歸屬作成判決。
5. 由於買方可能在訴訟期間成為無力清償債務之人，賣方（原告）在法院判決前對買方（被告）之動產（例如：辦公設備、車輛、貨物）聲請假扣押。
6. 對產品品質出具意見：
  - (a) 如果依據 貴國一般實務（如大多數普通法國家），買賣雙方會聲請傳喚證人或專家就產品品質陳述意見，則本案例買賣雙方各自聲請傳喚一位證人或專家。
  - (b) 如果依據 貴國一般實務（如大多數成文法國家）係由法官指定一位獨立專家（鑑定人）就產品品質提出判斷意見，則本案例法官指定一位獨立專家（鑑定人）。於此情形，法官禁止對專家證言（鑑定人意見）提出爭執。
7. 判決結果賣方全部勝訴：法官認定產品具有適當品質，買方（被告）應支付約定價金。
8. 買方（被告）未提出上訴。賣方（原告）於上訴期間屆滿後聲請執行該判決。
9. 賣方（原告）即刻採行執行判決之所有必要程序。買方（被告）動產經公開拍賣，賣方（原告）順利受償。



## 〔澄清說明〕

在程序數方面，司法院於兩次座談會後，維持去年所提2010年臺灣經商環境改革報告內容，提出臺灣執行契約為27個程序，並說明於備註欄。

| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                | WB       | 司法院 | 備 註                                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|------------------------------------------------------------|
| 1  | <b>Plaintiff requests payment.</b><br>原告要求給付。<br>原告或其律師以口頭或書面請求被告依契約給付。                                    | 是<br>(1) | 否   | 1. 此為當事人起訴前之請求，非屬法定訴訟程序。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。 |
| 2  | <b>A third person formally notifies Defendant.</b><br>第三人正式通知被告。<br>原告或其律師以外之第三人（例如公證人）正式將原告請求給付之要求通知被告。   | 否        | 否   |                                                            |
| 3  | <b>Mandatory conciliation or mediation.</b><br>強制和解或調解。<br>原告請求被告和解或調解。由於和解或調解不成立，原告應以書面向法官證明起訴前之和解或調解不成立。 | 否        | 否   |                                                            |

\*表示該程序與其他程序同時發生或應併入其他程序計算。



| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                    | WB       | 司法院             | 備 註                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | <b>Plaintiff's hiring of lawyer.</b><br><b>原告雇用律師。</b><br>原告委任律師為訴訟代理人。                        | 是<br>(2) | 否               | 1. 我國於第一審非採律師強制代理主義，故原告雇用律師非屬必要程序。<br>2. 建議：本項為非必要程序，且於世銀案例設計之訴訟標的金額僅為新臺幣108萬元之情形下，原告僱用律師之機率不高，故建議不予列計。<br>3. 法條依據：我國民事訴訟法除於第466條之1第1項明文規定「對於第二審判決上訴，上訴人應委任律師為訴訟代理人」外，就第一、二審是否採律師強制代理主義，現行民事訴訟法尚無明文，惟參照2003年2月7日民事訴訟法第69條修正理由中「惟我國不採律師強制代理制度，故如經審判長許可，亦得委任非律師為訴訟代理人。」之說明，及同法第466條之1第1項規定之反面解釋可知，我國民事訴訟第一審並非採律師強制代理主義，當事人得自為訴訟行為，或經審判長許可後，委任非律師為訴訟代理人。 |
| 5  | <b>Plaintiff's filing of summons and complaint.</b><br><b>原告提起起訴。</b><br>原告以口頭或書面向法院提出傳訊令狀或起訴。 | 是<br>(*) | 是<br>(*)<br>(1) | 1. 依民事訴訟法第244條第1項「起訴，應以訴狀表明下列各款事項，提出於法院為之：(下略)」。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第244條第1項。<br>4. 關於當事人向法院遞送訴狀之方式，現行法已訂有民事訴訟文書傳真及電子傳送作業辦法可資援用，以減省當事人遞狀之時間。                                                                                                                                                                                            |



| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                    | WB       | 司法院      | 備 註                                                                   |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------------------------------------------------------------------|
| 6  | <b>Plaintiff's payment of court fees.</b><br><b>原告給付訴訟費用。</b><br>原告支付法院規費、印花稅，或任何其他種類之訴訟費用。即使事後得退費仍請勾選「是」。     | 是<br>(*) | 是<br>(*) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第77條之13、第77條之14。             |
| 7  | <b>Registration of court case.</b><br><b>案件登記。</b><br>司法行政單位登記新收案件並編派案號。                                       | 是<br>(3) | 是<br>(2) | 1. 司法院說明：無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民刑事事件編號計數分案報結實施要點肆、分案章以下各點。 |
| 8  | <b>Assignment of court case to a judge.</b><br><b>分派承審法官。</b><br>案件以抽籤方式或電腦分案系統分派予特定法官，或依行政法官、庭長／院長之裁示分派。      | 否        | 否        |                                                                       |
| 9  | <b>Court scrutiny of summons and complaint.</b><br><b>法院審查原告起訴文件。</b><br>法官審查原告起訴狀是否符合法定要件。若為法定程序或實務慣例，請勾選「是」。 | 是<br>(4) | 是<br>(3) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第249條。                       |
| 10 | <b>Judge admits summons and complaint.</b><br><b>法官受理訴訟。</b><br>法官審查原告起訴狀符合各項要件後，決定受理。                         | 否        | 否        |                                                                       |



| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                                                                                              | WB       | 司法院      | 備 註                                                   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------------------------------------------|
| 11 | <b>Plaintiff's request for service.</b><br><b>原告請求送達。</b><br>原告書面聲請法院將傳訊令狀及起訴狀送達被告。                                                                                                      | 否        | 否        |                                                       |
| 12 | <b>Court order for service.</b><br><b>法院命令送達。</b><br>法官應原告請求，裁定將傳訊令狀及起訴狀送達被告。                                                                                                            | 否        | 否        |                                                       |
| 13 | <b>Delivery of summons and complaint to person authorized to perform service of process on Defendant.</b><br><b>傳訊令狀及起訴狀交付經辦人員以送達被告。</b><br>法官或庭長 / 院長將傳訊令狀交付經辦科室、執行單位或授權人員（包括原告），以送達被告。 | 是<br>(5) | 是<br>(4) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第251條。       |
| 14 | <b>Arrangements for physical delivery of summons and complaint.</b><br><b>安排實際送達傳訊令狀及起訴狀。</b><br>原告採取一切必要措施以送達被告，例如委託執行單位或（民間）執行員送達。                                                     | 否        | 否        |                                                       |
| 15 | <b>Mailing of summons and complaint.</b><br><b>郵寄傳訊令狀及起訴狀。</b><br>法院或送達人員，包括（民間）執行員，郵寄傳訊令狀及起訴狀給被告。                                                                                       | 是<br>(*) | 是<br>(*) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第251條、第265條。 |



| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                                                                     | WB | 司法院 | 備 註 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----|
| 16 | <b>First attempt at physical delivery.</b><br><b>第一次投遞。</b><br>多數案件第一次投遞即可成功將傳訊令狀及起訴狀送達被告。                                                                      | 否  | 否   |     |
| 17 | <b>Second attempt at physical delivery.</b><br><b>第二次投遞。</b><br>若第一次投遞未能成功送達，則依法律規定或實務慣例，應第二次投遞。                                                                | 否  | 否   |     |
| 18 | <b>Application for substituted service.</b><br><b>聲請替代送達。</b><br>由於多數案件中傳訊令狀及起訴狀未能實際送達被告，因此原告聲請替代送達。替代送達包括但不限於刊登新聞紙或於法院或其他得為公示之處所公告。若通常未能實際送達，依法應採替代送達者，才勾選「是」。 | 否  | 否   |     |
| 19 | <b>Court order regarding substituted service.</b><br><b>法院裁定替代送達。</b><br>法官裁定可接受之替代送達方式。                                                                        | 否  | 否   |     |
| 20 | <b>Substituted service.</b><br><b>替代送達。</b><br>替代送達為刊登新聞紙，或於法院或其他公示處所公告。                                                                                        | 否  | 否   |     |



| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                                           | WB       | 司法院      | 備 註                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21 | <b>Proof of service.</b><br><b>送達證明。</b><br>原告向法院提出送達證明。<br>若此為法定程序或實務慣例，請勾選「是」。                                                      | 否        | 否        |                                                                                                                                                         |
| 22 | <b>Application for pre-judgment attachment.</b><br><b>聲請假扣押。</b><br>原告於判決前以書面聲請查封被告財產（見假設5）。                                          | 是<br>(*) | 是<br>(*) | 1. 本項非屬必要程序，僅於債權人（原告）認有保全將來強制執行之必要時始提出聲請；惟依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，故本項程序應予列入。<br>2. 建議：依世銀之案例設計，本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第522條、第523條。                     |
| 23 | <b>Decision on pre-judgment attachment.</b><br><b>假扣押裁定。</b><br>法官裁定是否准原告聲請於判決前查封被告財產，並通知原告及被告。此程序可能包括要求原告提供擔保或保證金，做為被告損害賠償之擔保（見假設5）。 | 是<br>(*) | 是<br>(*) | 1. 本項非屬必要程序，僅於債權人（原告）提出假扣押聲請時始有裁定之必要；惟依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，故本項程序應予列入。<br>2. 建議：依世銀案例設計，本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第522條、第523條。                          |
| 24 | <b>Guarantees securing attached property.</b><br><b>原告提供假扣押擔保。</b><br>原告通常提供擔保或保證金，做為被告因假扣押可能發生之損害賠償之擔保（見假設5）。                        | 是<br>(6) | 是<br>(5) | 1. 司法院說明：本項非屬必要程序，僅於債權人（原告）欲對債務人（被告）執行假扣押程序時，始應依法院假扣押裁定所命提供擔保；惟依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，故本項程序應予列入。<br>2. 建議：依世銀案例設計，本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第523條、第526條。 |





| 程序 | Filing and service<br>起訴與送達                                                                                       | WB       | 司法院      | 備 註                                                                                                                                                                |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | <p><b>Pre-judgment attachment.</b><br/>執行假扣押。</p> <p>判決前查封被告財產。假扣押得為實物查封，或以登記、標示、借記或分離財產等方式為之（見假設5）。</p>          | 是<br>(7) | 是<br>(6) | <p>1. 司法院說明：本項非屬必要程序，僅於債權人（原告）已對債務人（被告）聲請假扣押執行時，始應進行之程序；惟依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，故本項程序應與列入。</p> <p>2. 建議：依世銀案例設計，本項應予保留。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第523條、強制執行法第132條。</p> |
| 26 | <p><b>Custody of assets attached prior to judgment.</b><br/>保管判決前查封之財產。</p> <p>被告之查封財產交由執行處或（民間）執行員保管（見假設5）。</p>  | 否        | 否        |                                                                                                                                                                    |
| 27 | <p><b>Report on pre-judgment attachment.</b><br/>報告假扣押。</p> <p>法院執行處或（民間）執行員向法官提出被告財產假扣押報告（見假設5）。</p>             | 是<br>(8) | 否        | <p>1. 依我國現行法並無此項報告程序。</p> <p>2. 建議：本項應予刪除。</p> <p>3. 法條依據：無此規定。</p>                                                                                                |
| 28 | <p><b>Hearing on pre-judgment attachment.</b><br/>假扣押審理。</p> <p>開庭審理是否得於判決前扣押被告財產。本程序可能包括另行提出傳訊令狀或聲請書。（見假設5）。</p> | 是<br>(9) | 否        | <p>1. 依我國民事訴訟法，假扣押係以裁定為之，依同法第234條之規定，裁定得不經言詞辯論為之，基於假扣押程序之秘密性，避免債務人脫產，原則上不賦予債務人陳述意見之機會，故於我國現行實務並無此項聽審制度。</p> <p>2. 建議：本項應予刪除。</p> <p>3. 法條依據：無此規定。</p>              |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                                                        | WB       | 司法院 | 備 註                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29 | <p><b>Defendant's deposit of a bond or payment guarantee with the court.</b><br/>被告向法院提存保證金或提供擔保。</p> <p>被告向法院提存保證金或提供擔保。若為法定程序或實務慣例，請勾選「是」。</p>                   | 否        | 否   |                                                                                                                                                                              |
| 30 | <p><b>Defendant's filing of preliminary exemptions.</b><br/>被告提出程序抗辯。</p> <p>被告向法院提出程序抗辯。（程序抗辯與實體答辯不同；相關事例如時效抗辯或法院無管轄權之抗辯等。）若被告通常提起程序抗辯做為拖延訴訟策略，不論是否成立皆請勾選「是」。</p> | 是<br>(*) | 否   | <p>1. 此項並非一般民事訴訟均會經歷之程序，屬非必要程序；且於世銀案例設計之訴訟標的金額僅為新臺幣108萬元之情形下，被告提出程序抗辯以作為拖延訴訟策略之機率不高，故應不予列計。</p> <p>2. 建議：本項為非必要程序，應不予列計。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第25條、第28條第1項。</p>               |
| 31 | <p><b>Plaintiff's answer to preliminary exemptions.</b><br/>原告對於被告程序抗辯之回應。</p> <p>原告回應被告提出之程序抗辯。若被告通常提起程序抗辯（程序30）且原告立即回應，請勾選「是」。</p>                               | 是<br>(*) | 否   | <p>1. 此項並非一般民事訴訟均會經歷之程序，屬非必要程序；且於世銀案例設計之訴訟標的金額僅為新臺幣108萬元之情形下，被告提出程序抗辯以作為拖延訴訟之策略，而由原告回應被告程序抗辯之機率不高，故應不予列計。</p> <p>2. 建議：本項為非必要程序，應不予列計。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第25條、第28條第1項。</p> |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                                                                       | WB        | 司法院      | 備 註                                                                                                                                                                                      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 32 | <p><b>Judge's resolution on preliminary exemptions.</b><br/>法官就程序抗辯作成裁定。</p> <p>法官於實體事項之判斷外，另行就程序抗辯作成裁定。若被告通常提出程序抗辯（程序30）且法官於判決前裁決此問題，請勾選「是」。</p>                                 | 否         | 否        |                                                                                                                                                                                          |
| 33 | <p><b>Defendant's filing of defense or answer to Plaintiff's claim.</b><br/>被告對原告訴訟提出答辯。</p> <p>被告提出書面答辯，包括對案件實體事項之答辯或爭執。被告書面答辯可能包括或不包括證人證詞、專家證詞，以及被告作為證據方法之文書與依據之法律意見（見假設4）。</p> | 是<br>(10) | 是<br>(7) | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 無意見。</li> <li>2. 建議：本項應予保留。</li> <li>3. 法條依據：民事訴訟法第265條、第266條。</li> <li>4. 關於當事人向法院遞送訴狀之方式，現行法已訂有民事訴訟文書傳真及電子傳送作業辦法可資援用，以減省當事人遞狀之時間。</li> </ol> |
| 34 | <p><b>Deadline for Plaintiff to answer Defendant's defense or answer.</b><br/>原告回應被告答辯之最後期限。</p> <p>法官指定原告回應被告答辯之最後期限。</p>                                                        | 是<br>(11) | 否        | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我國現行法無此程序。</li> <li>2. 建議：本項應予刪除。</li> <li>3. 法條依據：無此規定。</li> </ol>                                                                            |



## 執行契約

| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                                             | WB        | 司法院      | 備 註                                                                                                                                                                           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 35 | <p><b>Plaintiff's written response to Defendant's defense or answer.</b><br/>原告書面回應被告抗辯。</p> <p>原告就被告之抗辯提出書面回應，可能包括或不包括證人證詞或專家（證人）證詞。</p>               | 是<br>(12) | 是<br>(8) | <p>1. 依我國民事訴訟法規定，原告對於被告之抗辯，得以書面提出訴狀到法院，並將繕本送達被告。</p> <p>2. 建議：本項應予保留。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第265條、第266條。</p> <p>4. 關於當事人向法院遞送訴狀之方式，現行法已訂有民事訴訟文書傳真及電子傳送作業辦法可資援用，以減省當事人遞狀之時間。</p> |
| 36 | <p><b>Filing of pleadings.</b><br/>提出訴狀。</p> <p>原告及被告分別向法院提出書面訴狀，並將繕本送達對方。訴狀可包括或不包括證人證詞或專家（證人）證詞。</p>                                                   | 是<br>(13) | 否        | <p>1. 本項屬於第33項被告對原告訴訟提出答辯及第35項原告書面回應被告抗辯之範圍，因重複列計，故本項程序應予刪除。</p> <p>2. 建議：本項應予刪除。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第265條、第266條。</p>                                                        |
| 37 | <p><b>Adjournments.</b><br/>訴訟延期。</p> <p>法院審理程序因一方或雙方當事人之聲請，准予展延當事人訴狀提出期限。若通常如此，請勾選「是」。</p>                                                             | 是<br>(14) | 否        | <p>1. 本項非屬必要程序，僅為法院審理時，依個案需求而延展期日時始有此程序。</p> <p>2. 建議：本項為非必要程序，且依我國現行實務，通常不准展延當事人訴狀提出期限，故建議本項應不予列計。</p> <p>3. 法條依據：民事訴訟法第159條。</p>                                            |
| 38 | <p><b>Court's mailing of allocation questionnaire to parties.</b><br/>法院郵寄問卷予雙方當事人。</p> <p>法院郵寄問卷予雙方當事人，詢問當事人關於適用程序（如多重程序、簡易程序）之意見，並要求雙方於開庭前整理案件爭點。</p> | 否         | 否        |                                                                                                                                                                               |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                        | WB        | 司法院      | 備 註                                                                                                                                               |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 | <b>Parties' answer to court's allocation questionnaire.</b><br>雙方回覆法庭問卷。<br>雙方當事人填妥問卷，並向法院提出（包括有關審理程序及案件爭點之回應）。    | 否         | 否        |                                                                                                                                                   |
| 40 | <b>Framing of issues.</b><br>爭點整理。<br>原告及被告協助法院整理爭點，列出待證事項。                                                        | 是<br>(15) | 是<br>(9) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第268條之1、第270條之1。                                                                                         |
| 41 | <b>Court appointment of independent expert.</b><br>法院指定獨立專家。<br>法官依職權或應當事人要求指派獨立專家，鑑定原告所提供之產品品質是否適當（見假設6-b）。       | 是<br>(*)  | 是<br>(*) | 1. 本項非屬必要程序，僅訴訟涉及專業知識而有送請專家鑑定時，始有此程序；惟依世銀案例設計，須有專家提出意見之情形下，本項程序應予列入。<br>2. 建議：依世銀案例設計，本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第325條、第326條。                        |
| 42 | <b>Notification of court-appointment of independent expert.</b><br>將法院指定之獨立專家通知當事人。<br>法院通知雙方當事人將指定一名獨立專家（見假設6-b）。 | 是<br>(16) | 否        | 1. 依我國民事訴訟法第326條第2項規定，法院於選任專家鑑定前，得命當事人陳述意見；惟此非屬必要程序，且通常均由法院於審理庭期告知當事人將指定專家鑑定之情事，並未另外踐行通知雙方當事人之程序。<br>2. 建議：本項為非必要程序，應不予列計。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第326條。 |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                     | WB        | 司法院              | 備 註                                                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43 | <b>Delivery of expert report by court-appointed expert.</b><br>交付獨立專家之鑑定報告。<br>法院指定之獨立專家將鑑定報告交付法院（見假設6-b）。      | 是<br>(*)  | 是<br>(*)<br>(10) | 1. 本項非屬必要程序，僅於法院認有指定專家鑑定時，始有此程序，惟依世銀案例設計須有專家提出意見之情形下，本項程序應予列入。<br>2. 建議：依世銀案例設計，本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第335條。 |
| 44 | <b>Pre-trial conference on procedure.</b><br>審前會議或準備程序。<br>法官會見雙方當事人討論程序事項（例如雙方擬提出之聲請及提出之文書等）。                  | 是<br>(17) | 否                | 1. 於我國現行審判實務上，本項應涵括於第40項之爭點整理Framing of issues程序中。因重複列計，故本項程序應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第270條之1。   |
| 45 | <b>Setting of date for mediation hearing.</b><br>定和解或調解期日。<br>法官定和解或調解期日（有時亦稱為「審前會議」），並通知雙方當事人。                 | 是<br>(*)  | 否                | 1. 依我國民事訴訟法規定，法院不問訴訟程度如何，均得試行和解，並無另定和解期日之程序。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。                                 |
| 46 | <b>Mediation hearing.</b><br>和解或調解之審理。<br>法官於非正式會議中試行和解或調解，必要時並由法官擔任調解人。若和解或調解不成立，法官可提出審前會議報告，該案可能改由其他法官進行本案審理。 | 否         | 否                |                                                                                                                |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                             | WB | 司法院 | 備 註 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----|
| 47 | <p><b>Request for interlocutory order.</b></p> <p>聲請中間裁定。</p> <p>被告提出程序事項之爭執，例如管轄權、時效等。不問是否成立，若被告通常請求法院就程序事項為中間裁定，請勾選「是」。</p>           | 否  | 否   |     |
| 48 | <p><b>Court's issuance of interlocutory order.</b></p> <p>法院為中間裁定。</p> <p>法院針對被告所提程序事項作成中間裁定。若商業案件通常有此情形，請勾選「是」。</p>                    | 否  | 否   |     |
| 49 | <p><b>Plaintiff's appeal of court's interlocutory order.</b></p> <p>原告不服中間裁定提出抗告。</p> <p>原告就法院中間裁定提出抗告，訴訟程序因而中止。若原告通常提起此類抗告，請勾選「是」。</p> | 否  | 否   |     |
| 50 | <p><b>Discovery requests.</b></p> <p>事證開示請求。</p> <p>原告及被告聲請對造揭示相關文書，迫使對造揭露可能對己不利之文書。若聲請事證揭示通常導致爭議，請勾選「是」。</p>                           | 否  | 否   |     |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                  | WB        | 司法院       | 備 註                                                                          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|
| 51 | <b>Discovery disputes.</b><br><b>揭示爭議。</b><br>一方當事人聲請揭示某文書後為對造反對，並要求法官裁定。若揭示爭議為法律規定且通常發生，請勾選「是」。                             | 否         | 否         |                                                                              |
| 52 | <b>Request for oral hearing or trial.</b><br><b>聲請言詞審理。</b><br>原告聲請法院定言詞辯論期日或審判期日。                                           | 否         | 否         |                                                                              |
| 53 | <b>Setting of date (s) for oral hearing or trial.</b><br><b>定言詞辯論期日或審判期日。</b><br>法官決定言詞辯論期日或審判期日。                            | 是<br>(*)  | 是<br>(*)  | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第250條。                              |
| 54 | <b>Preliminary hearing aimed at preparing for the oral hearing.</b><br><b>言詞辯論前之準備程序。</b><br>法官會見雙方當事人，就實體事項安排言詞辯論程序。        | 否         | 是<br>(11) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第270條、第270條之1。                      |
| 55 | <b>Pre-trial conference aimed at preparing for trial.</b><br><b>審判前之準備程序。</b><br>法官會見雙方當事人，安排審判期日流程（如雙方所欲傳喚的證人人數、各自發言時間長短等）。 | 是<br>(18) | 否         | 1. 本項與第54項言詞辯論前之準備程序重複，應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第270條、第270條之1。 |





| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                                        | WB        | 司法院       | 備 註                                                                              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 56 | <b>List of (expert) witnesses.</b><br>列出(專家)證人。<br>雙方當事人各自向法院提出<br>(專家)證人名單(見假設<br>6-a)。                                           | 是<br>(*)  | 否         | 1. 依世銀案例設計, 本項程序與第41<br>項至第43項程序重複, 應不予列<br>計。<br>2. 建議: 本項應不予列計。<br>3. 法條依據: 無。 |
| 57 | <b>Summoning of (expert)<br/>witnesses.</b><br>傳喚(專家)證人。<br>法院傳喚(專家)證人於言<br>詞辯論期日或審判期日到場<br>說明(見假設6-a)。                            | 是<br>(19) | 否         | 1. 依世銀案例設計, 本項程序與第41<br>項至第43項程序重複, 應不予列<br>計。<br>2. 建議: 本項應不予列計。<br>3. 法條依據: 無。 |
| 58 | <b>Adjournments.</b><br>訴訟延期。<br>法院程序因一方或雙方當事<br>人聲請, 取得許可展延言詞<br>辯論期日或審判期日, 以予<br>當事人準備時間。                                        | 否         | 否         |                                                                                  |
| 59 | <b>Oral hearing (prevalent in<br/>civil law).</b><br>言詞辯論(盛行於成文法)。<br>雙方於言詞辯論期日到場就<br>實體事項進行言詞辯論。證<br>人及法院指定之獨立專家得<br>到場說明及接受詢問。   | 否         | 否         |                                                                                  |
| 60 | <b>Trial (prevalent in<br/>common law).</b><br>審判(盛行於普通法)。<br>雙方於法院審判之言詞辯論<br>程序到場就實體事項進行言<br>詞辯論。證人及專家證人在<br>審判期日到場接受詢問及交<br>互詰問。 | 是<br>(20) | 是<br>(12) | 1. 無意見。<br>2. 建議: 本項應予保留。<br>3. 法條依據: 民事訴訟法第221條。                                |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                      | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 61 | <b>Adjournments.</b><br><b>訴訟延期。</b><br>法院程序因一方或雙方當事人之聲請，取得許可展延言詞辯論期日或審判期日，另定言詞辯論期日或審判期日。        | 是<br>(21) | 否         | 1. 本項非屬必要程序，僅為法院審理時，依個案需求而延展期日時始有此程序。<br>2. 建議：本項為非必要程序，且依我國現行實務，法院通常不許可展延言詞辯論期日或審判期日，故建議本項應不予列計。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第159條。 |
| 62 | <b>Request for closing of the evidence period.</b><br><b>聲請終結證據調查程序。</b><br>原告或被告向法官聲請終結證據調查程序。  | 否         | 否         |                                                                                                                          |
| 63 | <b>Closing of the evidence period</b><br><b>證據調查程序終結。</b><br>法院正式裁定終結證據調查程序。                     | 是<br>(22) | 否         | 1. 本項非屬法定程序，僅為法院調查證據結束時之一種事實狀態。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。                                                        |
| 64 | <b>Advice by public prosecutor or third party.</b><br><b>檢察官或第三人意見。</b><br>檢察署或其他第三人就法院如何判決提出意見。 | 否         | 否         |                                                                                                                          |
| 65 | <b>Order for submission of final arguments.</b><br><b>命當事人提出結辯。</b><br>法官定當事人提出最終事實及法律主張之期限。     | 是<br>(23) | 是<br>(13) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第196條第1項、第265條。                                                                 |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                            | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 66 | <b>Final arguments.</b><br>最終言詞辯論。<br>雙方當事人以口頭或書面向法院提出最終事實及法律主張。                                       | 是<br>(*)  | 是<br>(*)  | 1. 依我國現行法並無所謂最後辯論程序，僅可認係言詞辯論程序之一環。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第192條、第210條。                      |
| 67 | <b>Judgment date.</b><br>判決日期。<br>法官決定宣判日期。                                                            | 是<br>(24) | 是<br>(14) | 1. 依現行民事訴訟制度，判決日期應由法官決定：(1) 經言詞辯論之判決，應宣示之；(2) 不經言詞辯論之判決，應公告之。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第223條。 |
| 68 | <b>Notification of judgment in court.</b><br>在法庭上宣告判決結果。<br>雙方當事人於法院指定期日到場聆聽判決結果。                      | 是<br>(25) | 是<br>(15) | 1. 依我國現行法制，經言詞辯論之判決，應宣示之，故本項程序應予列入。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第223條。                           |
| 69 | <b>Writing of judgment.</b><br>撰寫判決書。<br>法官提出正式判決書。                                                    | 是<br>(26) | 是<br>(16) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第226條。                                                       |
| 70 | <b>Registration of judgment.</b><br>登錄判決。<br>法院書記處收到判決書後登錄判決。                                          | 是<br>(27) | 否         | 1. 我國現行法並無所謂登記判決之程序。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。                                                |
| 71 | <b>Court notification of availability of the written judgment.</b><br>法院通知領取判決書。<br>法院通知雙方當事人向法院領取判決書。 | 否         | 否         |                                                                                                       |



| 程序 | Trial and judgment<br>審理與判決                                                                                           | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                                                                          |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 72 | <b>Plaintiff's receipt of a copy of written judgment.</b><br><b>原告收到判決書。</b><br>原告收到判決書，原告全部勝訴（見假設7）。                 | 是<br>(28) | 是<br>(17) | 1. 依我國現行規定，法院判決後應製作正本送達當事人。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第229條。                                                                                          |
| 73 | <b>Notification of Defendant of judgment.</b><br><b>通知被告判決結果。</b><br>原告或法院正式通知被告判決結果。上訴期間自被告接獲判決結果之正式通知時起算。           | 是<br>(29) | 是<br>(18) | 1. 依我國現行規定，法院判決後應製作正本送達當事人。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第229條。                                                                                          |
| 74 | <b>Appeal period.</b><br><b>上訴期間。</b><br>被告依法得於法定期限內提起上訴。被告決定不上訴。上訴期間屆滿，原判決即告確定（見假設8）。                                | 是<br>(30) | 是<br>(19) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第440條。                                                                                                              |
| 75 | <b>Reimbursement by Defendant of Plaintiff's court fees.</b><br><b>被告負擔原告支出之訴訟費用。</b><br>由於被告敗訴，判決書判定被告應給付原告所支出之訴訟費用。 | 是<br>(31) | 否         | 1. 我國現行民事訴訟採有償主義，由原告於起訴時預繳裁判費，迨訴訟終結後，由法官在判決書諭知訴訟費用之分擔，原則是諭知敗訴的當事人負擔訴訟費用，此應屬第69項撰寫判決書之一部分，並非獨立程序。因重複列計，故本項程序應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：民事訴訟法第78條、第79條。 |



| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                              | WB       | 司法院 | 備 註                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 76 | <p><b>Plaintiff's hiring of lawyer.</b><br/>原告雇用律師。</p> <p>原告雇用律師聲請強制執行，或於強制執行程序繼續由律師代理。</p> | 是<br>(*) | 否   | <p>1. 我國於強制執行程序未採律師強制主義，故原告雇用律師非屬必要程序。</p> <p>2. 建議：本項為非必要程序，且於世銀案例設計之訴訟標的金額僅為新臺幣108萬元之情形下，原告僱用律師聲請強制執行之機率不高，故建議不予列計。</p> <p>3. 法條依據：現行強制執行法就強制執行程序是否採律師強制代理主義並無明文規定，惟強制執行法第30條之1規定「強制執行程序，除本法有規定外，準用民事訴訟法之規定。」，而我國民事訴訟法除於第466條之1第1項明文規定「對於第二審判決上訴，上訴人應委任律師為訴訟代理人」外，就第一、二審是否採律師強制代理主義，現行民事訴訟法尚無明文，惟參照2003年2月7日民事訴訟法第69條修正理由中「惟我國不採律師強制代理制度，故如經審判長許可，亦得委任非律師為訴訟代理人。」之說明，及同法第466條之1第1項規定之反面解釋可知，我國民事訴訟除於第三審採律師強制代理主義外，於第一、二審及強制執行程序並不採律師強制代理主義。</p> |



## 執行契約

| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                                                                                             | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 77 | <b>Plaintiff approaching of court enforcement officer or (private) bailiff to enforce the judgment.</b><br>原告向法院民事執行處聲請強制執行。<br>原告聲請法院執行單位如民事執行處或民間執行員執行判決。 | 是<br>(32) | 是<br>(20) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第5條。                                                                 |
| 78 | <b>Publication of judgment.</b><br>判決公告。<br>判決應發佈於官方公報或當地新聞紙。                                                                                               | 是<br>(33) | 否         | 1. 我國強制執程序並無所謂公布判決之程序。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。                                                      |
| 79 | <b>Plaintiff's request for enforcement order.</b><br>原告請求發給執行命令。<br>原告向法院聲請執行命令（於判決書「封印」"Seal on Judgment"）。                                                | 是<br>(*)  | 否         | 1. 本項為原告就執行標的物表明請求執行之行為，屬第77項原告向民事執行處請求執行判決之一部分，並非獨立程序。因重複列計，故本項程序應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：強制執行法第5條。 |
| 80 | <b>Plaintiff's advancement of enforcement fees.</b><br>原告預付執行費用。<br>原告支付執行相關費用。                                                                             | 是<br>(34) | 是<br>(21) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第28條之2。                                                              |
| 81 | <b>Attachment of enforcement order to judgment.</b><br>將執行命令附於判決。<br>法官將執行命令附於（封印於）判決書。                                                                     | 否         | 否         |                                                                                                               |



| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                                         | WB        | 司法院 | 備 註                                                                                                                                                                                                                            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 82 | <b>Delivery of enforcement order.</b><br>交付執行命令。<br>法院將執行命令交付法院執行單位或（民間）執行員。                            | 是<br>(*)  | 否   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本項屬非必要程序，蓋我國強制執行法僅對於特殊動產之執行始有送達執行命令之程序，例如：拍賣有價證券；而本件案例設計之拍賣標的為動產之情形下，即無此程序。</li> <li>2. 建議：本項屬非必要程序，應不予列計。</li> <li>3. 法條依據：強制執行法第2章第2節對於動產之執行。</li> </ol>                           |
| 83 | <b>Plaintiff's request for physical enforcement.</b><br>原告聲請查封被告財產。<br>原告擔心被告可能抗拒動產遭查封，請求法官或警察機關協助強制執行。 | 是<br>(*)  | 否   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，而於第25項執行假扣押程序中查封被告動產，嗣原告取得確定判決之執行名義而聲請強制執行時，法院僅需調卷拍賣，毋庸再執行查封程序，故本項程序應予刪除。</li> <li>2. 建議：本項應予刪除。</li> <li>3. 法條依據：強制執行法第56條、第2章第2節以下關於對於動產之執行等規定。</li> </ol> |
| 84 | <b>Judge's order for physical enforcement.</b><br>法官命令查封被告財產。<br>法官命警察機關協助查封被告動產之強制執行。                  | 是<br>(35) | 否   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 說明同第83項。</li> <li>2. 建議：本項應予刪除。</li> <li>3. 法條依據：同第83項。</li> </ol>                                                                                                                   |



## 執行契約

| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                                                                                                 | WB        | 司法院 | 備 註                                                                                                                                                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 85 | <p><b>Request to Defendant to comply voluntarily with judgment.</b><br/>要求被告自願服從判決。</p> <p>原告、法院執行官或（民間）執行員要求被告自願服從判決結果，給被告最後一次自願服從判決的機會。</p>                   | 是<br>(36) | 否   | <p>1. 本件案例設計為金錢給付債權之執行，依我國強制執行法規定，金錢給付債權之執行尚無要求被告自願服從判決之程序，故本項程序應予刪除。</p> <p>2. 建議：本項應予刪除。</p> <p>3. 法條依據：無此規定。</p>                                                                                             |
| 86 | <p><b>Identification of Defendant's assets for attachment by court official or Defendant.</b><br/>法院及被告提出被告可執行之財產。</p> <p>法官、法院執行單位、（民間）執行員或被告本人提出被告可執行之動產。</p> | 是<br>(37) | 否   | <p>1. 本項屬非必要程序，蓋我國民事執行係採當事人進行主義，僅於已發見之債務人財產不足抵償聲請強制執行債權或不能發現債務人應交付之財產時，執行法院始命債務人報告財產狀況；且依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，而於第25項執行假扣押程序中查封被告動產，故本項程序應予刪除。</p> <p>2. 建議：依世銀之案例設計，本項應予刪除。</p> <p>3. 法條依據：強制執行法第19條、第20條</p> |
| 87 | <p><b>Contestation of selection of assets identified for attachment.</b><br/>就執行財產之選擇提出異議。</p> <p>未參與選擇執行財產之當事人，就選定之執行財產提出異議。</p>                               | 否         | 否   |                                                                                                                                                                                                                 |





| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                                           | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                                                         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 88 | <b>Plaintiff's identification of Defendant's assets for attachment.</b><br>原告提出被告可執行之財產。<br>原告提出被告可執行之財產。 | 是<br>(38) | 是<br>(22) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第5條第2項、第19條第1項。                                                                                    |
| 89 | <b>Notification of intent to attach.</b><br>通知查封意圖。<br>法院執行單位或（民間）執行員通知其他債權人將查封被告動產。                      | 否         | 否         |                                                                                                                                             |
| 90 | <b>Attachment.</b><br>查封。<br>查封被告動產（實物查封，或以登記、標示或分離財產之方式為之）。                                              | 是<br>(39) | 否         | 1. 依世銀之案例設計，原告已於法院判決前聲請假扣押，而於第25項執行假扣押程序中查封被告動產，嗣原告取得確定判決之執行名義而聲請強制執行時，法院僅需調卷拍賣，毋庸再執行查封程序，故本項程序應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：強制執行法第56條。 |
| 91 | <b>Report on execution of attachment.</b><br>執行處向法院報告強制執行程序。<br>法院執行單位或（民間）執行員向法官提出強制執行被告動產之報告。           | 是<br>(40) | 否         | 1. 依我國現行法並無此項報告程序。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：無此規定。                                                                                        |



| 程序 | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                                       | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                                                                                         |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 92 | <b>Valuation or appraisal of attached movable goods.</b><br><b>查封動產之估價。</b><br>法院或法院指定之估價機構對查封動產進行估價。 | 是<br>(41) | 是<br>(23) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第62條、第80條。<br>4. 為便利民衆查詢法院拍賣動產標之物之現況而增加購買意願，使拍定價格愈趨近市價，藉以保障債權人與債務人之權益，本院自2010年4月20日起全面辦理民事強制執行事件經鑑價之動產照片上網業務，以增加應買意願，進而提升拍定率。      |
| 93 | <b>Enforcement disputes before court.</b><br><b>向法院提出異議。</b><br>被告就強制執行程序向法院提出異議，執行程序因而延滯。            | 是<br>(42) | 否         | 1. 本項並非一般強制執行均會經歷之程序，僅於債務人依法聲明異議或提起債務人異議之訴時始有此程序，屬非必要程序。且於世銀案例設計之執行標的金額僅為新臺幣108萬元之情形下，被告提出異議以延滯執行程序之機率不高，故應不予列計。<br>2. 建議：本項為非必要程序，應不予列計。<br>3. 法條依據：強制執行法第12條、第14條、第14條之1。 |
| 94 | <b>Call for public auction.</b><br><b>公開拍賣。</b><br>法官宣布公開拍賣，例如登報公告或刊登報紙廣告。                            | 是<br>(43) | 是<br>(24) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第57條、第64條、第65條、第81條、第84條。                                                                                                          |
| 95 | <b>Sale through public auction.</b><br><b>經公開拍賣售出。</b><br>被告動產經公開拍賣售出。                                | 是<br>(44) | 是<br>(25) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第70條、第90條。                                                                                                                         |



| 程序  | Enforcement of judgment<br>判決執行                                                           | WB        | 司法院       | 備 註                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 96  | <b>Direct sale.</b><br>變賣。<br>被告動產未經公開拍賣而以變賣之方法直接售出。若通常以變賣之方法而非透過公開拍賣，請勾選「是」（毋須考慮假設9）。    | 否         | 否         |                                                                                                                           |
| 97  | <b>Judge's decision on bids.</b><br>法官裁定競標結果。<br>法官決定公開拍賣之結果是否足敷清償。                       | 否         | 否         |                                                                                                                           |
| 98  | <b>Distribution of proceeds.</b><br>分配程序。<br>公開拍賣所得款項依法定優先受償順位，分配予各債權人（包括原告）。             | 是<br>(45) | 是<br>(26) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第31條、第38條。                                                                       |
| 99  | <b>Reimbursement of Plaintiff's enforcement fees.</b><br>負擔原告已支付之執行費用。<br>被告給付原告已支付之執行費用。 | 是<br>(46) | 否         | 1. 執行費用依法應由原告預納，再由債務人即被告負擔，亦即列入執行債權，經由分配程序由債務人分擔之，故本項屬第98項分配程序之範圍，因重複列計，故本項程序應予刪除。<br>2. 建議：本項應予刪除。<br>3. 法條依據：強制執行法第28條。 |
| 100 | <b>Payment.</b><br>給付。<br>法官命令公開拍賣或變賣所得交付原告。                                              | 是<br>(47) | 是<br>(27) | 1. 無意見。<br>2. 建議：本項應予保留。<br>3. 法條依據：強制執行法第68條、第97條。                                                                       |



# 電力取得

## 一、前言

- (一) 台灣電力公司為簡化一定規模以下建築物（總樓地板面積2,000平方公尺以下、5樓以下、5戶以下、合計契約容量未達150kW之倉庫）申請用電流程，已於2011年1月31日訂頒受理一定規模以下建築物申請新設用電處理須知（如附件），明定相關申請手續及作業時程，並揭露於台灣電力公司對外網站（<http://www.taipower.com.tw/網路櫃檯/申請手續>），供民眾參閱。
- (二) 台灣電力公司於上揭處理須知中明訂：施作150公尺外線工程之作業時間約22天。

## 二、更正調查

### (一) 2010年調查

| 項目 | 程 序                      | 2010調查    |              |
|----|--------------------------|-----------|--------------|
|    |                          | 時間<br>(天) | 成本<br>(新臺幣元) |
| 1  | 向台灣電力公司提出電力連接申請和等待其估算費用  | 5         | 307,860      |
| *2 | 等待台灣電力公司作外部檢查            | 1         | 免費           |
| 3  | 等待台灣電力公司承包商完成外部連接工作      | 19        | 免費           |
| 4  | 等待台灣電力公司安裝電表，檢查內部接線和開通電力 | 2         | 免費           |
| 合計 | 4項                       | 23        | 307,860      |

附註：\*表示與其他程序併行。



## (二) 2011年更正調查

| 項目 | 程 序                    | 2011更正調查  |              |
|----|------------------------|-----------|--------------|
|    |                        | 時間<br>(天) | 成本<br>(新臺幣元) |
| 1  | 向台灣電力公司提出申請電力連接申請與勘查設計 | 4         | 307,860      |
| 2  | 台灣電力公司承包商施作外線工程        | 17        | 免費           |
| 3  | 台灣電力公司安裝電表，檢查內部接線和開通電力 | 1         | 免費           |
| 合計 | 3 項                    | 22        | 307,860      |

## ■ 三、更正說明

經濟部及台灣電力公司檢視2010年電力取得調查結果，提出更正如下：

- (一) 程序1及程序2係屬同一程序，應整併為1個程序，並建議修正名稱為「向台灣電力公司提出申請電力連接與勘查設計」，且申請電力連接所需費用即可於申請時同時繳付，完成天數應為4天。
- (二) 程序3名稱建議修正為「台灣電力公司承包商施作外線工程」，完成天數應修正為17天。
- (三) 程序4名稱建議修正為「台灣電力公司安裝電表，檢查內部接線和開通電力」，完成天數應修正為1天。
- (四) 綜上，依世界銀行調查案例，於台灣「電力取得」需3個程序、完成天數合計22天、所需費用為新臺幣307,860元。



## 附件：受理一定規模以下建築物申請新設用電處理須知

**壹、適用範圍：內政部訂定之一定規模以下建築物（總樓地板面積2,000平方公尺以下、5樓以下、5戶以下、合計契約容量未達150kW之倉庫）**

### 一、流程圖：



※用戶依申請用電類別填寫新設用電登記單，於簽章後附用戶屋內線路圖提出申請，所需繳付之線路補助費，可於受理申請時一併繳付，如未能臨櫃繳費，可採電匯方式繳納。

※如僅需施作10公尺架空外線工程，實際作業時間約10天；如需施作150公尺外線工程，則實際作業時間約22天（不含用戶繳款候繳期間、用戶原因無法設計或施作外線、星期例假日等日數）。

### 二、表單格式：

1. 表燈用電：設備容量未達100瓩者。

2. 低壓電力用電：

（1）以單相二線式220伏特、三相三線式220或380伏特供電，且用電契約容量未滿100瓩者。

（2）以三相四線式220 / 380伏特供電，且用電契約容量未滿500瓩者。



3. 配電場所及屋內線路圖審所需檢附文件
4. 設置配電場所承諾書
5. 竣工報告單：於用戶用電設備裝設完竣後，由負責施工之電器承裝業填寫，並檢附相關電氣工程工業同業公會核發之申報竣工會員證明單。

※如需申請建築臨時用電，可依申請需求填寫臨時用電表單。

### 三、法令依據：

1. 電業法第75 條
2. 建築技術規則「建築設備編」第1條之1

**貳、非屬上述適用範圍之建築物申請用電手續，請至台電公司網站（<http://www.taipower.com.tw>）查詢，或洽客服專線1911。**



## 附錄：政府機關聯絡人

| 指 標    | 聯 絡 人                                                                         |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 開辦企業   | <b>吳家林</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5966<br>Email: wujalin@cepd.gov.tw   |
|        | <b>徐露翠</b><br>經濟部商業司<br>Tel: 02-2321-2200#354<br>Email: lthsu@moea.gov.tw     |
| 申請建築許可 | <b>李惠錦</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5963<br>Email: phoebe@cepd.gov.tw    |
|        | <b>陳威成</b><br>內政部營建署<br>Tel: 02-8771-2880<br>Email: weicheng@cpami.gov.tw     |
| 聘僱員工   | <b>陳育靖</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5969<br>Email: jing@cepd.gov.tw      |
|        | <b>易永嘉</b><br>行政院勞工委員會<br>Tel: 02-8590-2857<br>Email: yunggia@mail.cla.gov.tw |





| 指 標   | 聯 絡 人                                                                       |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 財產登記  | <b>吳家林</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5966<br>Email: wujalin@cepd.gov.tw |
|       | <b>朱紀燕</b><br>財政部<br>Tel: 02-2322-8180<br>Email: cychu@mail.mof.gov.tw      |
| 獲得信貸  | <b>吳家林</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5966<br>Email: wujalin@cepd.gov.tw |
|       | <b>林秀蓮</b><br>金管會銀行局<br>Tel: 02-8968-9627<br>Email: lilian@banking.gov.tw   |
| 投資人保護 | <b>吳家林</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5966<br>Email: wujalin@cepd.gov.tw |
|       | <b>李佳蓉</b><br>經濟部商業司<br>Tel: 02-2321-2200#361<br>Email: jrlee@moea.gov.tw   |



| 指 標  | 聯 絡 人                                                                                   |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 繳納稅款 | <b>李惠錦</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5963<br>Email: phoebe@cepd.gov.tw              |
|      | <b>朱紀燕</b><br>財政部<br>Tel: 02-2322-8180<br>Email: cychu@mail.mof.gov.tw                  |
| 跨境貿易 | <b>陳育靖</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5969<br>Email: jing@cepd.gov.tw                |
|      | <b>朱紀燕</b><br>財政部<br>Tel: 02-2322-8180<br>Email: cychu@mail.mof.gov.tw                  |
|      | <b>張晃嘉</b><br>財政部關稅總局<br>Tel: 02-2550-5500#2906<br>Email: pankey@webmail.customs.gov.tw |
|      | <b>吳奉珍</b><br>經濟部國際貿易局<br>Tel: 02-2397-7359<br>Email: judy@trade.gov.tw                 |



| 指 標  | 聯 絡 人                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 執行契約 | <b>林雨歆</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5961<br>Email: con8025@cepd.gov.tw |
|      | <b>吳自成</b><br>司法院民事廳<br>Tel: 02-2361-8577<br>Email: wcc@judicial.gov.tw     |
| 電力取得 | <b>吳家林</b><br>行政院經濟建設委員會<br>Tel: 02-2316-5966<br>Email: wujalin@cepd.gov.tw |
|      | <b>劉起孝</b><br>經濟部國營事業委員會<br>Tel: 02-2371-3161#221<br>Email: lcs@sec.gov.tw  |

2011臺灣經商環境改革報告／行政院經濟建設委員會  
編輯.一初版.一台北市：行政院經濟建設委員會，  
民100

面：表，公分

編號：(100) 027.903

1. 國際貿易

558

## 2011年臺灣經商環境改革報告

編輯：行政院經濟建設委員會

出版機關：行政院經濟建設委員會

電話：02-23165300

地址：臺北市寶慶路3號

網址：<http://www.cepd.gov.tw/>

出版年月：中華民國100年6月

版次：初版 刷次：第1刷

編號：(100) 027.903 (平裝)



行政院經濟建設委員會

COUNCIL FOR ECONOMIC PLANNING & DEVELOPMENT

電話：02-23165300

地址：臺北市寶慶路3號

網址：<http://www.cepd.gov.tw/>

