

經濟部 函

地址：10015 臺北市福州街15號

承辦人：金瑞音

電話：23212200

傳真：23922944

電子信箱：jychin@moea.gov.tw

受文者：金融監督管理委員會

發文日期：中華民國108年03月12日

發文字號：經商字第10800540160號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文(JCS310800540160.pdf)

主旨：關於公司法第240條第5項疑義一案，詳如說明，請查照。

說明：

一、查公司法第240條第5項規定係公開發行股票之公司始有適用，公司應於章程中明訂授權董事會以特別決議現金分派股息及紅利。章程既已授權，是否應認為董事會已取得現金股息紅利分派之專屬權，董事會如未決議現金股息紅利分派，應認屬該年度無現金股息紅利分派，股東會所得決議者僅為第240條第1項之股票股息紅利分派；抑或認為董事會未為決議，仍得由股東會決議現金股息紅利分派，不無疑義。

二、本案經洽准金融監督管理委員會108年2月25日金管證發字第1080104105號函略以：「…為劃分股東會及董事會職權，不使兩者權責混淆，公司法於第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。』，爰公開發行公司若依公司法第240條第5項規定以章程授權董事會以特別決議方式分派現金股利，則分派現金股利應屬董事會決議事項。…」據此，公開發行股票公司章程既已依公司法第240條第5項規定明定授權董事會以特別決議方式分

證期局總收文 108/03/13



1080104800

派現金股利，董事會即取得現金股息紅利分派之專屬權，董事會如未決議現金股息紅利分派，則該年度即無現金股息紅利分派，股東會所得決議者僅為第240條第1項之股票股息紅利分派。

正本：科技部新竹科學工業園區管理局、科技部南部科學工業園區管理局、科技部中部科學工業園區管理局、行政院農業委員會屏東農業生物技術園區籌備處、交通部航港局、交通部民用航空局、經濟部加工出口區管理處、經濟部中部辦公室、中華民國會計師公會全國聯合會、社團法人台北市會計師公會、社團法人臺灣省會計師公會、高雄市會計師公會、中華民國律師公會全國聯合會、台北律師公會、臺北市商業處、新北市政府經發局、桃園市政府經濟發展局、臺中市政府經濟發展局、臺南市政府經濟發展局、高雄市政府經濟發展局
副本：金融監督管理委員會、經濟部商業司(第1科)、經濟部商業司(第2科)、財團法人商業發展研究院〔均含附件〕

