



2020 股務業務說明會

非公開發行公司無實體作業及特殊 案件作業等股務單位應注意事項

股務部

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



CONTENTS

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明

二. 簡化/自動化作業

三. 資訊系統連線安全作業

四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明

五. 未來上線作業

六. 緩課/緩繳股票作業實務

七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充

八. 特殊案件作業說明

九. 宣導事項



一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明

1 緣由

◆ 公司法第161條之2、第257條之2及第248條

- ✓ 發行股票之公司，其發行之股份得免印製股票，應洽證券集中保管事業機構登錄其發行之股份，並依該機構之規定辦理
- ✓ 公司發行之公司債，得免印製債票，並應洽證券集中保管事業機構登錄及依該機構之規定辦理
- ✓ 普通公司債、轉換公司債或附認股權公司債之私募，向證券主管機關報備；私募之發行公司不以上市、上櫃、公開發行股票之公司為限

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

2 非公發公司登錄標的及條件

◆ 無實體登錄標的

- ✓ 股票
- ✓ 特別股
- ✓ 公司債
- ✓ 轉換公司債
- ✓ 附認股權公司債

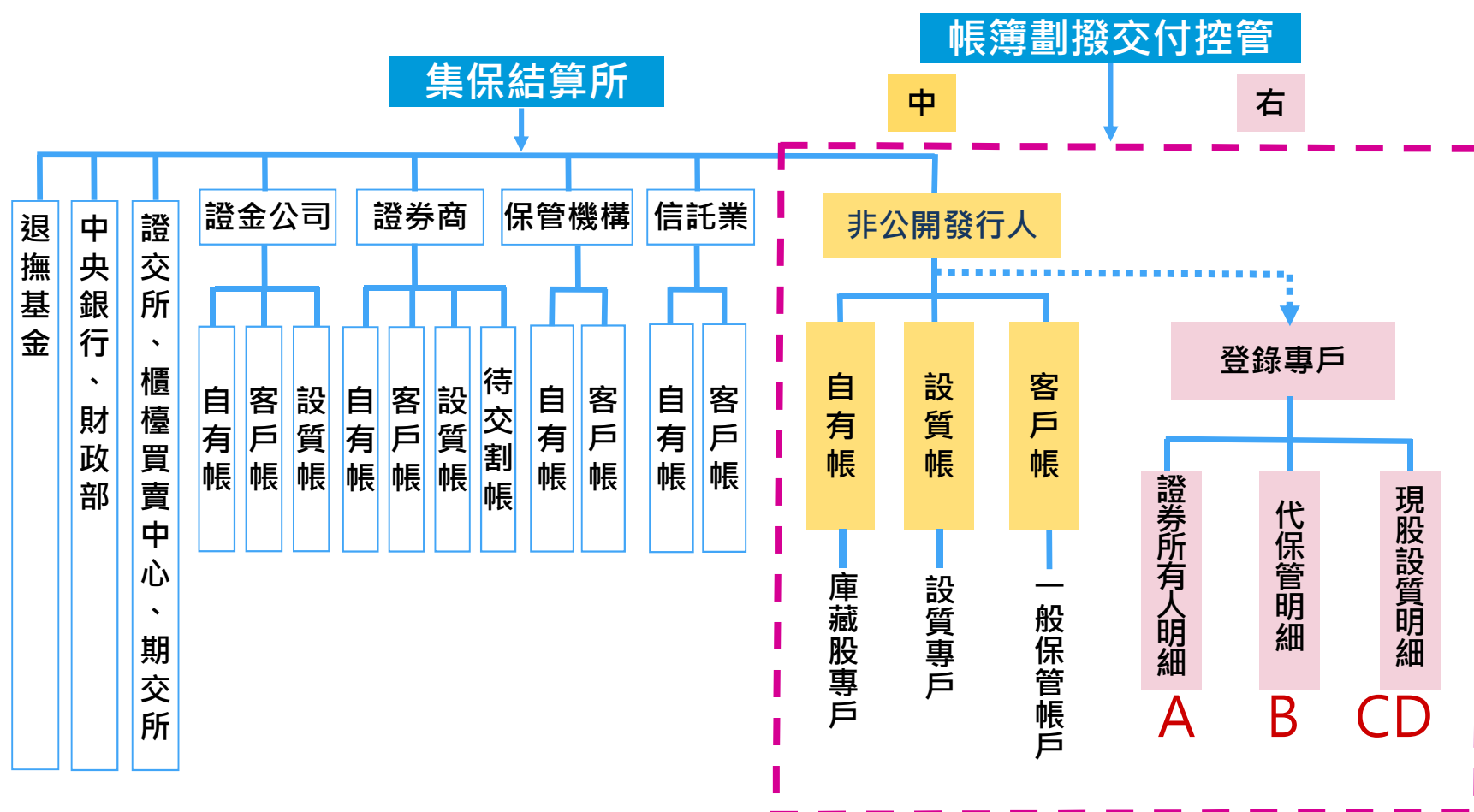
◆ 無實體登錄條件

- ✓ 成為本公司參加人
- ✓ 委託專業股務代理機構辦理股務事務
- ✓ 發行股份應全數辦理無實體登錄
- ✓ 股票應交付至一般保管帳戶或登錄專戶

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

3 帳戶架構

◆ 非公發公司無實體股票，應**控管配發交付至中間及右邊**



一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

4 非公開發行公司證券代號編碼

◆ 比照現行編定公開發行公司私募證券代號之編碼原則

✓ 股票

共4碼，第1碼為英文字母Y，第2碼至第4碼為發行人參加人代號末3碼例：參加人代號為3EF6，證券代號則為YEF6

✓ 特別股/公司債/轉換公司債/附認股權公司債

共6碼，第1碼為英文字母Y，第2碼至第4碼為發行人參加人代號末三碼，第5碼至第6碼為扣除I、O之大寫英文字母流水編號

例：參加人代號為3EF6，特別股證券代號則為YEF6AA、公司債證券代號則為YEF6AB、轉換公司債證券代號則為YEF6AC、附認股權公司債證券代號則為YEF6AD

✓ 轉公開發行依現行作業辦理證券代號轉換

✓ 轉公開發行後又停止公開發行,不辦理證券代號轉換作業

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

5 無實體登錄交付作業-同現行公開發行公司

登錄交付作業功能	現行公開發行	非公開發行
股票全面換發無實體	○	○
增資發行新股	○	○
減資、更名、變更面額、股份合併	○	○
特別股	○	○
公司債	○	○
轉換公司債	○	○
附認股權公司債	○	○
員工認股權憑證認股	○	○
轉換公司債轉換普通股	○	○
附認股權公司債認股	○	○

註：現行終止上市櫃公司辦理無實體增資股票配發交付至中、右帳戶，無實體減資股票則配發交付至左、中、右帳戶

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

6 無實體登錄交付作業功能-應檢附文件

登錄作業	現行公開發行	非公開發行
股票全面換發無實體	1.無實體登錄申請書 2.公司登記主管機關核准變更登記函 3.設立（變更）登記表 4.公開發行之核准函 5.換發公告 6.專業股務代理機構證明 7.換發有價證券明細表 8.聲明書 9.公司來函	除4.外，同現行公開發行
增資股票	1.無實體登錄申請書 2.公司登記主管機關核准變更登記函 3.設立（變更）登記表 4.公開發行申報生效證明文件	除4.外，同現行公開發行
減資、更名、變更面額	1.無實體登錄申請書 2.公司登記主管機關核准變更登記函 3.設立（變更）登記表 4.公開發行之核准函（減資） 5.換發公告	除4.外，同現行公開發行

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

6 無實體登錄交付作業功能-應檢附文件(續)

登錄作業	現行公開發行	非公開發行
公司債	私募 1.發行辦法或發行要點 2.董事會議事錄影本 3.分次及累計發行明細表 4.價款收足之證明影本 5.向主管機關報備之文件影本 6.報表網路接收暨查詢作業申請書 (發行人本息兌領機構填具) 7.股務或證券事務處理機構相關文件， 或專業股務代理機構或股務單位證明文件	除同現行公開發行公司外，另應檢附： 1.會計師出具私募價款收足驗資報告 2.會計師及律師出具本次發行公司債 符合公司法規定之查核簽證報告
轉換公司債、 附認股權公司債	私募 1.無實體登錄申請書 2.股東會議事錄 3.董事會議事錄 4.價款收足之證明 5.發行辦法 6.發行異動餘額資料	除同現行公開發行公司外，另應檢附： 1.會計師出具私募價款收足驗資報告 2.會計師及律師出具本次發行公司債 符合公司法規定之查核簽證報告 3.向證券主管機關報備之證明文件

一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付說明(續)

7 帳簿劃撥作業功能-同現行公開發行公司

帳簿劃撥作業項目	現行公開發行	非公開發行
存券轉帳/登錄專戶明細調整	○	○
私讓、繼承、贈與	○	○
設質	○	○
信託	○	○
抵繳股款	○	○
法院扣押	○	○
減資銷除股份	○	○
收買股份	○	○
庫藏股轉讓員工	○	○
退場作業	○	○
日結作業	○	○

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業**
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



二. 簡化/自動化作業

1 無實體登錄交付作業電子化

- ✓ 發行人辦理無實體登錄申請作業，以電子方式(PDF檔案)提供予本公司相關書表文件
- ✓ 相關應檢附文件須簽蓋發行人原留印鑑
- ✓ 無實體登錄申請文件屬公司登記主管機關核准變更登記函者，應於正本加蓋「本證券已向證券集中保管事業申請無實體發行登錄」章並簽蓋發行人原留印鑑
- ✓ 以電子方式提供予本公司之書表文件，應確保並聲明所提供文件與原始文件相符，系統將就所聲明內容，以發行人股務單位憑證予以數位簽章
- ✓ 本公司完成審核後，由發行人於14日曆日內下載列印有價證券無實體登錄證明
- ✓ 業於108年7月29日上線

二. 簡化/自動化作業(續)

2 帳簿劃撥配發交付作業確認單電子化提供

- ✓ 有價證券帳簿劃撥交付作業應檢附之作業確認單，須簽蓋發行人原留印鑑，及經股務主管或稽核人員或稽核主管簽章後，**掃描成檔案以電子方式上傳予本公司**
- ✓ 以電子方式提供予本公司之書表文件，**應確保並聲明所提供文件與原始文件相符**，系統將就所聲明內容，以發行人股務單位憑證予以數位簽章
- ✓ 業於**108年7月29日**上線

二. 簡化/自動化作業(續)

3 發行人申請前十大股東及股權分散資料電子化交付

- ✓ 為提昇作業效率及降低人工遞送光碟之作業風險，**發行人為編製年報申請前十大股東及股權分散資料，由現行臨櫃領取紙本改採電子化加密傳輸交付**
- ✓ 本公司產製資料並經發行人或其股務代理機構指定憑證加密後，**透過「報表網路傳送暨查詢作業系統」(新e-Report)以email寄送至其指定電子郵件信箱**
- ✓ 本案業於**108年11月**上線實施

二. 簡化/自動化作業(續)

4 未上市(櫃)、興櫃公司申請之名冊資料光碟改採電子化交付

- ✓ 為推動電子化服務及提昇作業效率，**凡未上市(櫃)、興櫃公司有委託專業股務代理機構者**，其申請**停止過戶證券所有人名冊**及**專案名冊**等資料，由原燒錄光碟交付，改採電子化傳輸
- ✓ 申請證券所有人名冊部分，專業股務代理機構需比照現行上市(櫃)、興櫃公司之作業程序，於發行作業平台輸入停止過戶起訖日期、原因等相關作業內容
- ✓ 本案業於**108年3月**上線實施

二. 簡化/自動化作業(續)

5 配發作業媒體檢測改善

- ✓ 現行配發媒體檢測作業，除每個營業日9時30分、10時30分、14時、16時30分、17時30分等五個檢核測試時間外，增加**11時30分**之測試檢核作業時段
- ✓ 發行人股務單位於發行作業平台上傳配發測試媒體時，線上提供股務單位查詢本日上傳媒體檢測檔數及已完成檢測檔數，俾利股務單位掌握執行進度
- ✓ 本項功能業於**108年5月20日**上線實施

二. 簡化/自動化作業(續)

6 交易市場價格欄位擴充案

- ✓ 配合證交所及櫃買中心「交易市場價格欄位擴充案」及本公司SMART系統收檔作業一致性，本公司增修SMART系統及發行作業平台相關電腦連線交易畫面及報表格式，將「轉(交)換/認股價格」欄位，調整為5位整數加4位小數
- ✓ 本案業於108年7月上線實施

二. 簡化/自動化作業(續)

7 轉(交)換公司債強制轉換/收回電子化通知

- ✓ 轉(交)換公司債於終止上櫃後，發行人須以函文向本公司申請終止上櫃後之強制轉換普通股或收回發放現金等事宜
- ✓ 為簡化發行人行政作業程序，提高作業效率，**發行人/股務單位改以透過本公司發行作業平台，輸入相關資訊及上傳該檔債券發行辦法，以電子化方式將轉(交)換公司債終止上市櫃後之處理作業(強制轉換/強制收回)通知本公司**

二. 簡化/自動化作業(續)

8 臺灣存託憑證停止兌回及再發行電子化通知

- ✓ 存託機構因臺灣存託憑證停止過戶，須以函文通知本公司臺灣存託憑證之停止兌回及停止兌回後再發行期間，以停止受理投資人申請臺灣存託憑證兌回及兌回再發行
- ✓ 為簡化存託機構行政作業程序，提高作業效率，存託機構改由透過本公司發行作業平台，輸入相關資訊及上傳公開資訊關測站停止過戶公告資料，以電子方式將臺灣存託憑證停止兌回及停止兌回再發行期間通知本公司

二. 簡化/自動化作業(續)

9 原住民姓名並列羅馬拼音調整

◆ 緣由

內政部91年12月4日台內戶字第09100095151號函

- 依90年6月20日修正公布之姓名條例，原住民之傳統姓名得以羅馬拼音並列登記
- 顧及各機關(單位)使用之便利性，可同意原住民單獨使用以中文表示之傳統姓名

內政部107年8月29日台內戶字第10712032501號函

- 依104年5月20日修正公布之姓名條例，原住民之傳統姓名或漢人姓名均得以傳統姓名之羅馬拼音並列登記
- 內政部**預計108年9月底停止適用91年函令**，屆時需**完整**呈現原住民姓名
- 91年函令停止適用後，原住民現行持有單列中文姓名之書證文件，仍屬有效

內政部108年8月29日台內戶字第1080243752號函

- 內政部91年12月4日台內戶字第09100095151號函原規劃擬於108年9月底停止適用，經考量部分機關配套措施尚未完善，且於函釋停用前尚須充分宣導，避免影響民眾權益及交易安全，**爰暫緩辦理，停止適用時間另函通知**

二. 簡化/自動化作業(續)

9 原住民姓名並列羅馬拼音調整(續)

◆ 本公司調整說明

⊕ 登錄專戶股東資料

- 新增維護中文長戶名功能(長度100個中文字)
- 調整登錄專戶股東明細資料查詢作業，放寬戶名欄位長度至100個中文字

⊕ 專案名冊檔案

- 比照現行停止過戶名冊檔案，規劃新增中文長戶名(長度79個中文字)附檔

⊕ 批次名冊報表及檔案

- 批次報表及所屬檔案(如ST55J、ST55S...)，放寬戶名欄位長度至100個中文字，分隔符號調整由「；」調整為「|」
- 業於**108年9月23日**上線實施

⊕ 證券所有人名冊

- 原已提供長戶名檔案，維持現行作業

二. 簡化/自動化作業(續)

9 原住民姓名並列羅馬拼音調整(續)

◆ SMART交易及網路報表系統

代號	交易或報表名稱	交易	報表	檔案
G70/G70S	登錄專戶股東中文長戶名/英文戶名維護	✓		✓
672/672F	登錄專戶明細資料查詢	✓		✓
ST188	公開申購配售重複件名冊		✓	✓
ST189	有價證券配售作業投資人名冊-公開申購及競價拍賣		✓	✓
ST189R	有價證券配售作業投資人異動名冊-公開申購		✓	✓
ST55J	有價證券強制轉換 / 收回名冊		✓	✓
ST55S	轉(交)換公司債贖回 / 賣回名冊		✓	✓
ST55F	受益憑證買回名冊		✓	✓
ST55H	轉(交)換公司債轉(交)換名冊		✓	✓
ST55K	附認股權公司債(特別股)、認股權憑證請求認股名冊		✓	✓
ST266	收購交存轉撥明細表		✓	✓
ST112	有價證券設質異動帳簿劃撥通知書		✓	✓
ST56J	法院扣押資料彙總表		✓	
ST55I	存託憑證兌回 / 特別股轉換 / 賣回名冊		✓	
ST55P	帳簿劃撥質權設定拍賣有價證券過戶轉帳通知書		✓	
ST409	專案名冊-發行公司申請主要股東名單		✓	

二. 簡化/自動化作業(續)

9 原住民姓名並列羅馬拼音調整(續)

◆ 專案名冊

代號	交易或報表名稱	中文長戶名附檔
ST55E	為通知持有人用證券所有人通信餘額資料檔	✓
ST55F	可轉債通知債權人行使賣回贖回權證券所有人通信餘額資料檔	✓
ST55G	發行公司申請上市（櫃）掛牌時，需申報僑外資資料僑外資投資持股資料檔	✓
	保險業向主管機關申報資本適足率所需	✓
	公司辦理減資依公司法第281條準用73條為寄發「異議通知書」通知公司債持有人用	✓

註：專案名冊部分係比照現行停止過戶名冊檔案，新增中文長戶名(長度79個中文字)附檔

二. 簡化/自動化作業(續)

10 取消應由稽核人員確認之作業程序

- ✓ 發行人原申請有價證券配發交付之電腦媒體，或辦理登錄專戶大筆存券轉帳或帳務調整媒體，應由業務主管或內部稽核人員確認
- ✓ 考量發行人編製媒體作業品質已有提昇，並參酌證券商公會建議，爰修正相關配合事項，**刪除前述媒體由內部稽核人員確認之規範**
- ✓ **屬庫藏股轉讓員工，或配發作業發生重大錯誤經更正後再辦理配發者，仍維持應有稽核人員或稽核主管簽章確認**

二. 簡化/自動化作業(續)

11 核帳交易功能強化

- ✓ 因應證商公會之建議，調整「緩課及緩繳股票賣出/質權自行拍賣申請資料查詢/收檔」(交易代號458/458F)及「委託他人賣出轉出資料查詢/收檔」(交易代號679/679F)等交易相關功能及檔案格式
- ✓ 新增可查詢、列印及下載股東當日申請、當日轉帳或當日撤銷之異動資料，俾利股務單位核對其所股務代理/自辦之公司股東當日之異動資料
- ✓ 本案業於108年12月23日上線實施

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業**
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



三. 資訊系統連線安全作業

1 名冊檔案傳輸伺服器採SFTP傳輸協定

- ✓ 因應本公司資安政策，本公司名冊檔案傳輸伺服器由FTP傳輸協定改為採用SFTP(安全檔案傳輸協定)
- ✓ 108年4月1日起併行上線，且新申請名冊檔案傳輸作業僅接受SFTP傳輸協定
- ✓ 自109年1月1日起，不再提供FTP傳輸協定服務

三. 資訊系統連線安全作業(續)

2 發行作業平台專屬網際網路作業環境

- ✓ 為達到有效識別連線對象與實施風險隔離，本公司規劃採用不同線路與網路安控設備配置，將現有網際網路作業環境區分為一般網際網路作業環境(B2C)及專屬網際網路作業環境(B2B)
- ✓ 一般網際網路作業環境(B2C)不限制使用服務對象。專屬網際網路作業環境(B2B)將限制使用服務對象，需事先申通IP開通事宜且需為固定IP
- ✓ 108年7月底前各使用單位業已完成相關網際網路設定及上線前連線驗證作業
- ✓ 本案業於108年11月上線實施

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明**
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明

1 緣由

- ✓ 提高整體證券市場核帳效率
- ✓ 提升證券存託(SMART)系統效能
- ✓ 有效改善批次作業時間

2 設定SMART系統作業截止時間

- ✓ SMART作業時間至**18時止**
- ✓ 如遇核帳作業異常，應於17時45分前先致電本公司申請延時，並**後補紙本申請單**，簽蓋原留印鑑於次一營業日送至本公司
- ✓ **無涉及當日核帳性作業之交易(如後清單)，限制交易作業截止時間為18時止**

四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明(續)

3 相關注意事項

- ✓ 如需其他證券商使用SMART配合辦理者，該配合之參加人亦**應申請延時使用**，並於當日作業完畢後，確實執行**909交易**關機
- ✓ 遇市場有重大偶發事件，本公司得視參加人作業狀況，以「電子佈告欄」公告系統延時關機時點

4 股務單位常見逾18時未關機原因

- ✓ 操作140、150、151、671、673、675等交易
- ✓ 線路故障或疏漏未完成關機下線

填入股
務機構名
稱代號

勾選延時
原因並敘
述情況

填寫預計
延長時間

經辦及主
管簽名

SMART 系統延時作業申請單

申請單位名稱：_____ 代號：_____

申請單位類別：☐證券商 ☐保管機構 ☒股務機構 ☐投信機構 ☐債券自營商
☐其他_____

申請原因：

本公司因下列原因（請依實際發生狀況勾選並說明）：

☒轉帳作業 ☐帳務申報及調整作業 ☐系統連線異常/線路中斷

☐其他_____

狀況說明：**辦理發行人保管劃撥帳戶/登錄專戶存券轉帳**

未能於 貴公司規定時間內完成作業，擬申請將 SMART 系統作業時間延長，
預計延長：☒30 分鐘 ☐45 分鐘 ☐60 分鐘 ☐75 分鐘 完成作業。

此致

臺灣集中保管結算所股份有限公司

申請人：_____ 主管：_____ 電話：() _____

於109年1月2日
正式實施

申請單位印鑑：

申請單位
原留印鑑

簽蓋原
留印鑑

非核帳性交易作業清單 (1/2)

交易類別	交易代號	交易名稱
一、客戶基本資料維護 (共15項)	140/920	開戶基本資料建檔/媒體傳送
	146/921	客戶基本資料變更/媒體傳送
	156/156S	保管機構往來登記/媒體傳送
	157/157S	保管機構往來登記變更/媒體傳送
	179/179S	中文長戶名/英文戶名資料維護
	159	款項劃撥往來登記變更
	C89	多幣別款項劃撥基本資料查詢
	155	解約/未簽約帳戶註銷
	540/540S	信託註記及關係人建檔
	B40	網際網路帳戶資料查詢登記
	B56/B56S	外資客戶國籍代碼建置
	C46/C46S	客戶地址資料轉換/更正
	R140	開戶資料維護
	C45/C45S	非異常款項帳號資料維護
	G46/G46F	手機存摺申請狀態查詢/收檔

表列非核帳性交易，限制作業截止時間為18時止

非核帳性交易作業清單 (2/2)

交易類別	交易代號	交易名稱
二、參加人與 保管機構 間買賣交 割資料傳 送作業 (共22項)	B00	傳送資料清檔
	B01	證券商買賣交割資料媒體傳送
	B02/B02F	證券商買賣交割資料傳送查詢/收檔
	B03/B04	保管機構買賣交割資料查詢/收檔
	B05	買賣交割資料比對
	B06	買賣交割資料傳送結帳/確認
	B07	買賣交割資料傳送結帳/確認狀況查詢
	B09	保管機構買賣交割匯費資料查詢
	B10	證券商買賣交割匯費資料查詢
	B91	證券商信用附檔資料媒體傳送
	B92	證券商信用附表資料傳送查詢
	B93	保管機構信用附表資料查詢
	B94	保管機構信用附表資料收檔
	B97/B97S	保管機構賣出撥轉通知/媒體傳檔
	B98	保管機構賣出撥轉通知查詢
	B99	保管帳戶買進撥轉查詢
	K16/K16S	保管機構交易確認暨賣出交割通知
	K17	保管機構交易確認暨賣出交割通知查詢
	K74	投信基金名稱資料維護
	K75	保管機構基金基本資料鍵檔
	K76	投信權益證券買賣交割/信用附表資料查詢
	K77	投信權益證券買賣交割/信用附表資料收檔
三、其他	152	證券圈存申請

表列非核帳性交易，限制作業截止時間為18時止

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業**
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



五. 未來上線作業

報表產製系統專屬網際網路作業環境

- ✓ 為達到有效識別連線對象與實施風險隔離，本公司規劃採用不同線路與網路安控設備配置，將現有網際網路作業環境區分為一般網際網路作業環境(B2C)及專屬網際網路作業環境(B2B)
- ✓ 專屬網際網路作業環境(B2B)，**需事先申請IP開通事宜且需為固定IP**
- ✓ 發行作業平台專屬網際網路作業環境(B2B)業於108年11月上線實施
- ✓ 報表產製系統專屬網際網路作業環境(B2B)預定於109年4月上線實施，**109年2月-3月完成相關網際網路設定及上線前連線驗證作業**

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務**
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



六. 緩課/緩繳股票作業實務

1 背景：產業創新條例之獎酬員工股份基礎給付規定修正

緩繳

- 於取得股票當年度按時價計算，全年合計500萬內，依所得稅法規定計算之所得，得選擇全數延緩至次年起之第5年列入課徵所得
- 於延緩繳稅期間內轉讓或劃撥集保帳戶者，應於轉讓或劃撥年度課徵原延緩課徵之所得稅
- 施行期間：自106年11月24日起將緩繳規定改為緩課

緩課

- 於取得股票當年度按時價計算，全年合計500萬內之股票，得選擇免予計入當年度所得額課稅
- 於轉讓或劃撥集保帳戶，原則依轉讓價格或劃撥日之時價，作為當年度收益，依所得稅法計算所得並申報所得稅
- 員工持有股票且繼續服務累計達二年以上者，如取得股票或可處分日之時價較低，可擇以為計算所得並申報課稅
- 施行期間：至118/12/31

六. 緩課/緩繳股票作業實務(續)

2 緩課/緩繳作業類別差異

作業類別	獎勵投資條例 / 促進產業升級條例之緩課股票	生技新藥產業發展條例、中小企業發展條例及產業創新條例緩課/緩繳股票
✓ 取消緩課、緩繳註記條件	✓ 股東放棄緩課 ✓ 股票轉讓	✓ 股東放棄緩課及 申請股票撥入集保帳戶 ✓ 股票轉讓 ✓ 緩繳期間屆期
✓ 股票轉讓所得申報單位	✓ 發行人項下轉讓：發行人 ✓ 於證券商處轉讓： 證券商	✓ 發行人項下轉讓：發行人 ✓ 於證券商處轉讓： 發行人
✓ 取消放棄緩課、緩繳	✓ 股票撥入集保帳戶後，股東 可申請 取消放棄緩課	✓ 股票撥入集保帳戶後，股東 不得申請恢復 緩課、緩繳

六. 緩課/緩繳股票作業實務(續)

3 緩課/緩繳股票管理作業

帳戶架構

緩課及緩繳股票可撥入發行人項下**一般保管帳帳戶**(中間)及**登錄專戶**(右)，緩課/緩繳註記未取消前均不得撥至證券商 / 保管機構

配發作業

股務單位得於配發媒體註記緩課/緩繳股數後，申請將股票**撥入登錄專戶**(右)，撥入後得操作672或672F交易查詢

緩課緩繳股數維護

股務單位得於登錄專戶操作670或670S交易，辦理**新增、修改**股東之**緩課/緩繳股數**，亦得依股東之申請，操作674或674S交易**取消緩課註記**

劃撥功能

股務單位得依股東申請操作671或671S交易，將股票自登錄專戶(右)**撥入特定保管帳戶**(中間)辦理強制保管，亦得撥入一般保管帳戶(中間)

六. 緩課/緩繳股票作業實務(續)

3 緩課/緩繳股票管理作業(續)

員工配股控管

- 公司交付員工股票，除員工選擇緩課者，應交付至發行人登錄專戶外，應交付至員工開設於證券商之保管劃撥帳戶
- 本公司定期統計未依上述原則交付之資料，由本公司稽核室作為輔導參考

特定保管控管

特定保管帳戶解除管制後之緩繳股票比照緩課股票亦得撥回登錄專戶

成交價格通知

- 提供批次報表查詢股票所得申報單位資訊
- 本公司新增連線交易，遇有所得申報單位為發行公司時，由證券商依客戶賣出之相關資料，將成交價格通知股務單位

六. 緩課/緩繳股票作業實務(續)

4 股務單位配合事項

提醒股東/員工權益事項

股務單位受理股東/員工申請取消生技新藥產業發展條例、中小企業發展條例，暨產業創新條例股票之緩課/緩繳註記，及申請撥入集保帳戶時，請提醒股東/員工事後不得申請恢復緩課所得稅、延緩繳稅或變更放棄緩課所得稅、延緩繳稅時點

限制轉讓股票集中管理

員工現增限制轉讓及庫藏股限制轉讓股票，**建議均撥入登錄專戶**予以控管，俾便於限制轉讓期間屆滿後辦理緩繳註記

股票所得申報單位建檔

股務單位經辦受理緩課/緩繳股票賣出申請時，請先於股務電腦系統確認**股票種類**，及於申請書勾選**股票所得申報單位**，以連線交易(457、678交易)輸入電腦，並經主管覆核確認，以為**辨識股票所得申報單位**

六. 緩課/緩繳股票作業實務(續)

4 股務單位配合事項(續)

股務所得申報單位覆核確認

股務單位完成緩課、緩繳股票賣出登記後，請操作連線交易(458、679交易)，查詢輸入股票所得申報單位資料，正確無誤

辦理後續所得稅申報事宜

證券商完成緩課、緩繳股票賣出轉帳作業後，股務單位依本公司傳送之「緩課及緩繳股票餘額賣出通一覽表」(ST272報表)，辦理後續應由發行公司申報所得稅事宜

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充**
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項



七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充

1 緣由

- ✓ 現行發行人登錄專戶之股東基本資料僅包含身分證字號或營利事業編號、戶名、通訊地址等，相較投資人於證券商開設集保帳戶所留存之客戶基本資料差距甚多，發行人登錄專戶股東基本資料顯有不足
- ✓ 外資法人股東因投資方式不同，各股務單位於登錄專戶編配外國法人股東統一編號原則亦有不同，爰強化發行人登錄專戶項下之外資法人股東身分辨識與管理
- ✓ 落實主管機關防制洗錢與打擊資恐政策之管理

七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充(續)

2 新增8項基本資料

- ✓ 股東出生或設立日期-必輸入
- ✓ 戶籍地址
- ✓ 股東身分別-必輸入
- ✓ 電話號碼
- ✓ 手機號碼
- ✓ 國籍或註冊地國
- ✓ 英文完整戶名(英數字一律半形)
- ✓ 註冊地國登記證明文件編號

七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充(續)

3 登錄專戶外資股東ID建檔原則

◆ 依據107年9月13日研商外資法人股東ID建檔作業原則之研討會決議

⊕ 本國發行人之外國法人股東ID建檔原則

- 以向國稅局申請之扣繳單位統一編號，作為登錄專戶新戶ID建檔資料
- 舊戶資料暫不強制要求調整

⊕ 外國發行人之外國法人股東ID建檔原則

- 取得統一編號前，以註冊地國登記證明文件編號為建檔原則
- 宣導外國法人股東向國稅局申請扣繳單位統一編號

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明**
- 九. 宣導事項



八.案例 - 登錄專戶限制轉讓股票撥轉作業

案例說明

- 登錄專戶限制轉讓股票撥轉作業



提醒注意事項

- 發行人登錄專戶股票如有限制轉讓之控管註記，尚無法由其股務代理機構逕行辦理更改ID或繼承等作業



撥轉作業

- 發行人來函檢附672登錄專戶明細資料查詢單及相關佐證文件
- 本公司審核文件無誤後，先予解除登錄專戶股票之限制轉讓註記
- 股務單位完成更改ID或繼承等作業後，通知本公司
- 本公司將該股票設定限制轉讓註記

八.案例 - 單一證券部分強制轉換作業

案例說明

- 單一證券部分強制轉換作業



提醒注意事項

- 現行本公司並無就單一證券辦理部分強制轉換之作業機制



撥轉作業

- 發行人來函檢附公司章程、股東會議事錄、經濟部函影本、變更登記事項表(已完成轉換普通股份)影本及「參加人操作受限制連線交易申請書」
- 請股務單位將應予註銷之有價證券撥轉至本公司發行機構專戶並通知本公司
- 本公司辦理扣帳暨註銷登錄等事宜
- 股務部依發行人之相關申請暨其檢附之變更登記文件，配合辦理轉換後普通股之登錄暨帳簿劃撥交付作業

八.案例 - 解除限制股票辦理緩課緩繳作業

案例說明

- 解除限制股票辦理緩課緩繳作業

提醒注意事項

- 發行人董事會通過之買回股份轉讓員工辦法之決議日及其取得獎酬員工股份基礎給付日，落於105年1月1日至108年12月31日期間，適用產業創新條例第19條之1延緩繳稅之規定
- 公司買回庫藏股訂有限制轉讓期間，或員工現金增資認股訂有限制轉讓期間者，若帳簿劃撥交付至員工往來證券商之保管劃撥帳戶予以註記限制轉讓控管，於限制解除時，員工得依產業創新條例施行細則第3條之2規定，於可處分日時選擇適用緩課所得稅

撥轉作業

- 發行人來函檢附員工已擇定適用緩課所得稅之聲明書等相關資料
- 本公司審核文件無誤後，依發行人申請解除限制轉讓註記及配發更正撥轉至本公司發行機構專戶
- 股務單位另製作配發交付電腦媒體，將帶有限制轉讓註記之股票，配發交付至登錄專戶證券所有人明細。後續由股務單位自行控管限制轉讓股票於限制轉讓期屆滿次日，除解除股票之限制轉讓註記外，並應續予以加註緩課註記控管

CONTENTS

- 一. 非公發公司有價證券無實體登錄交付作業說明
- 二. 簡化/自動化作業
- 三. 資訊系統連線安全作業
- 四. 證券存託系統(SMART)定時下線說明
- 五. 未來上線作業
- 六. 緩課/緩繳股票作業實務
- 七. 登錄專戶股東基本資料欄位擴充
- 八. 特殊案件作業說明
- 九. 宣導事項**



九. 宣導事項

1 建請宣導發行公司員工受配獎酬員工給付基礎股票(員工酬勞、員工現金認股、庫藏股轉讓員工、員工認股權憑證認股，及限制員工權利新股)，均應開立集保帳戶

- ✓ 本國或外國員工依現行規定，均有得開立集保帳戶規定或相關配套措施
- ✓ 證券商、保管銀行依本國防制洗錢及打擊資恐機制，辦理客戶身分確認及帳戶持續管理
- ✓ **配發員工之獎酬股票除緩課/緩繳者外，不得配發入登錄專戶**

九. 宣導事項(續)

2 各股務代理機構與終止上市櫃公司終止股務代理契約，請以函文通知本公司，並請協助轉知該終止上市櫃公司亦以函文通知本公司

3 私募有價證券無實體登錄交付費用請轉知發行人

- ✓ 普通股與特別股分別計費
- ✓ 即依不同證券代號分別計費
- ✓ 辦理增資、減資、更名作業均有計費

4 配發交付媒體檢測作業

- ✓ 有媒體測試需求時，請儘早於交付日2營業日以前，每日10：30前申請

九. 宣導事項(續)

5 建請宣導發行人申請參加人開戶或身分狀態變更時，應檢附「實體自我證明表」

- ✓ 依財政部「金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法」規定，本公司應就發行人申請開戶、有發生終止上市(櫃)、興櫃，或銷戶等身分狀態變更情事，進行稅務用途及金融帳戶資訊交換盡職審查作業
- ✓ 為使發行人能完成參加人開戶暨辦理無實體發行有價證券作業，請輔導發行人確依規定辦理，俾利本公司辦理稅務用途及金融帳戶資訊交換盡職審查作業

九. 宣導事項(續)

6 建請宣導集中保管股票屆期後應撥入集保帳戶

- ✓ 外資股東於股票掛牌後，即可至證券商或保管銀行開立集保帳戶
- ✓ 證券商、保管銀行依本國防制洗錢及打擊資恐機制，辦理客戶身分確認及帳戶持續管理
- ✓ 集中保管股票保管屆期後，除緩課/緩繳者外，不得撥入登錄專戶

九. 宣導事項(續)

7 敬邀參加「集保30週年特展」活動

- ✓ 為慶祝本公司30週年，於本公司3樓舉辦特展，搭配珍貴歷史照片與動畫互動，回顧早期證券市場買賣、交割情境，以及「集保從無到有、股票從有到無」之發展歷程，並展望未來發展趨勢
- ✓ 敬請踴躍蒞臨參觀，倘有需要導覽者，請洽本公司企劃部金融教育推廣組人員

九. 宣導事項(續)

敬邀參加「集保30週年特展」活動



臺灣股票博物館
「集保30週年特展」
108年11月11日隆重登場

為慶祝集保結算所成立30週年，臺灣股票博物館舉辦「集保30週年特展」
特展展期自108年11月11日至109年4月30日

參觀時間：週一至週五，上午9:00至下午5:00
聯絡電話：02-2514-1300、2514-1301
地 址：臺北市復興北路365號3樓

特展期間參展來賓於拍照區拍照並上傳 FB、IG 打卡，
可領取精美紀念品一份(數量有限，送完為止)。
本次特展活動內容精彩，**全程免費**，歡迎蒞臨參觀！

STOCK MUSEUM
臺灣集中保管結算所
TDCC
30週年特展

30
集保三十
永續前行



Thank you for your attention