

請列入移交

# 臺北市職工福利機構 業務指導手冊

臺北市政府勞動局 編印

中華民國 102 年 1 月

# 臺北市職工福利機構業務指導手冊

## 目 錄

### 壹、法規

一、職工福利金條例 .....	1
二、職工福利金條例施行細則 .....	4
三、職工福利委員會組織準則 .....	6
四、重要解釋令 .....	11
五、企業併購法(摘錄) .....	16
六、教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準 .....	19
七、私人捐助興辦福利事業減免稅捐之相關規定(摘錄) .....	22
八、勞動業務財團法人監督準則 .....	27
九、法院辦理財團法人登記注意事項 .....	33
十、民法(摘錄) .....	39
十一、人民團體選舉罷免辦法 .....	44
十二、臺北市政府處理違反職工福利金條例事件統一裁 罰基準 .....	64

### 貳、實務

一、職工福利委員會申請設立流程 .....	69
二、職工福利委員會報備資料異動應檢附資料 .....	71

三、職工福利委員會圖記規格 .....	74
四、職工福利委員會常見表單參考範例 .....	75
(一)職工福利委員會組織規章 .....	75
(二)職工福利委員會委員暨職員(會務人員)名冊 .....	79
(三)職工福利委員會年度經費收支預(決)算書 .....	81
(四)職工福利委員會年度工作計畫書 .....	83
(五)年度經費收支決算書(結餘經費保留案用) .....	84
(六)運用結餘經費具體計畫書(結餘經費保留案用)....	85

## 參、Q&A

一、職工福利委員會線上申請系統常見問題 Q&A .....	87
二、職工福利委員會常見問題 Q&A .....	93
三、職工福利委員會相關稅務問題 Q&A .....	110

# 壹、法 規

# 職工福利金條例

中華民國 32 年 1 月 26 日國民政府公布施行

中華民國 37 年 12 月 16 日修正第 2 條、第 5 條及第 7 條

中華民國 72 年 8 月 27 日行政院台 72 規字第 15825 號函提高  
第 11 條及第 12 條罰鍰 10 倍

中華民國 92 年 1 月 29 日總統華總一義字第 09200015250 號令  
公布增訂第 9 條之 1 及第 13 條之 1；並修正第 1 條及第 7 條

第 一 條：凡公營、私營之工廠、礦場或其他企業組織，  
均應提撥職工福利金，辦理職工福利事業。

前項規定所稱其他企業組織之範圍，由主管官  
署衡酌企業之種類及規模另定之。

第 二 條：工廠、礦場或其他企業組織提撥職工福利金依  
左列之規定：

一、創立時就其資本總額提撥百分之一至百分  
之五。

二、每月營業收入總額內提撥百分之〇・〇五  
至百分之〇・一五。

三、每月於每個職員、工人薪津內各扣百分之  
〇・五。

四、下腳變價時提撥百分之二十至四十。

依第二款之規定對於無營業收入之機關得  
按其規費或其他收入比例提撥。

公營事業已列入預算之職工福利金，如不  
低於第二款之規定者，得不再提撥。

第 三 條：無一定僱主之工人，應由所屬工會就其會費收

入總額提撥百分之三十為福利金；必要時得呈請主管官署酌予補助。

第 四 條：辦理職工福利事業成績優異者，得由主管官署酌予獎助金。

第 五 條：職工福利金之保管動用，應由依法組織之工會及各工廠、礦場或其他企業組織共同設置職工福利委員會負責辦理；其組織準則由社會部訂定之。

前項職工福利委員會之工會代表不得少於三分之二。

依第三條規定辦理之福利事業準用前二項之規定。

第 六 條：工廠、礦場或其他企業組織及工會應於每年年終分別造具職工福利金收支表冊公告之，並呈報主管官署備查；必要時主管官署得查核其帳簿。

第 七 條：職工福利金不得移作別用，其動支範圍、項目及比率，由主管官署訂定並公告之。

職工福利金用於全國性或全省（市）、縣（市）性工會舉辦福利事業，經主管官署備案，得提撥百分之十以內之補助金。

第 八 條：職工福利金不得沒收。

第 九 條：職工福利金有優先受清償之權。

第九條之一：工廠、礦場或其他企業組織因解散或受破產宣告而結束經營者，所提撥之職工福利金，

應由職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管官署備查後發給職工。

工廠、礦場或其他企業組織變更組織而仍繼續經營，或為合併而其原有職工留任於存續組織者，所提撥之職工福利金，應視變動後留任職工比率，留備續辦職工福利事業之用，其餘職工福利金，應由職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管官署備查後發給離職職工。

前二項規定，於職工福利委員會登記為財團法人者，適用之。

第十條：因保管人之過失致職工福利金受損失時，保管人應負賠償責任。

第十一條：違反第二條、第三條之規定不為提撥或提撥不足額者，除由主管官署責令提撥外，處負責人以一千元以下罰鍰。

第十二條：違反第六條之規定，處負責人以五百元以下罰鍰。

第十三條：對於職工福利金有侵佔或其他舞弊情事者，依刑法各該條之規定從嚴處斷。

第十三條之一：本條例施行細則，由主管官署定之。

第十四條：本條例自公布日施行。

# 職工福利金條例施行細則

中華民國三十二年七月十六日前社會部公布施行

中華民國四十年四月十六日內政部修正文

中華民國八十八年十二月二十九日行政院勞工委員會台八十八勞福一字第〇〇五五一七五號函修正第七條、第十四條、第十五條

中華民國九十二年四月九日行政院勞工委員會台九十二勞福一字第〇九二〇〇一九七六二號函修正第一條、第九條、第十條、第十二條、第十三條、第十四條

第 一 條：本細則依職工福利金條例（以下簡稱本條例）第十三條之一規定訂定之。

第 二 條：工廠、礦場或其他企業組織提撥之職工福利金，應於提撥後立即移送職工福利委員會保管。

第 三 條：工廠、礦場或其他企業組織，應將左列書表以一份送職工福利委員會備查：

一、每月職員薪津計算表。

二、每月工資報告表。

三、每月營業收入或規費及其他收入之報告表。

四、向董事會提出之業務報告書。

五、向監察人提出之財務狀況報告書。

第 四 條：工廠、礦場或其他企業組織變賣下腳時，應通知職工福利委員會派人參加。

第 五 條：工廠、礦場或其他企業組織凡由總機構統一營業而不在同一地區者，應將依法提撥之福利金視所屬各單位職工人數統籌辦理福利事業。



第 六 條：職工年終分紅獎金暨兼辦職工福利事業之職工薪津不得在職工福利金項下開支。

第 七 條：職工福利金應存入公營或民營銀行。但因特殊情形經主管官署核准者，不在此限。

第 八 條：工廠、礦場或其他企業組織受破產宣告時，其尚未依法提撥之職工福利金仍應依法儘先撥足；債權人不得藉口對抗。

第 九 條：公司之監察人、受破產宣告之破產管理人或破產清算人執行職務時，應查核職工福利金是否依法提撥；如因怠忽職務致應撥之福利金受有損害者，得依本條例第十一條規定處罰。

第 十 條：（刪除）

第十一條：工廠、礦場或其他企業組織因經濟或業務上之變動而緊縮其原來之範圍者，所有因緊縮而遣散之職工，其遣散費用應另行設法，不得在福利金項下動支。

第十二條：本條例第三條所稱補助及第四條所稱獎助金，得由主管官署列入年度預算。

第十三條：工廠、礦場或其他企業組織依本條例提撥職工福利金辦理福利事業，勞動檢查機構得派員檢查之。

第十四條：本條例及本細則所稱主管官署，在中央為行政院勞工委員會；在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府。

第十五條：本細則自發布日施

# 職工福利委員會組織準則

中華民國32年10月23日社會部公布施行  
中華民國40年4月16日內政部修正公布  
中華民國61年3月14日台內勞字第458358號令修正第7條條文  
中華民國72年1月20日內政部(72)台內勞字第135740號令修正發布  
中華民國87年6月24日行政院勞工委員會台87勞福一字第026247號令修正發布  
中華民國95年1月19日行政院勞工委員會勞福1字第0950002778號令修正發佈  
中華民國100年10月28日行政院勞工委員會勞福1字第1000136164號令修正發布第六條

第一條：本準則依職工福利金條例第五條規定訂定之。

第二條：職工福利委員會應訂定規章載明下列事項：

- 一、名稱。
- 二、會址。
- 三、內部組織及事務處理之規定。
- 四、委員之人數及任期。
- 五、委員之選任、解任、辭職及召回等。
- 六、會議之規範。
- 七、福利金保管及動用之規定。
- 八、福利設施之規定。

第三條：工廠、礦場或其他企業組織（以下簡稱事業單位）之職工福利委員會，置委員七人至二十一人。但事業單位人數在一千人以上者，委員人數得增至三十一人。

第四條：職工福利委員會除由事業單位指定一人為當然

委員外，其餘委員依下列規定辦理：

一、已組織工會者，委員之產生方式由事業單位及工會分別訂定。但工會推選之委員不得少於委員總人數三分之二。

二、未組織工會者，委員之產生方式由事業單位及職工福利委員會定之。但新設職工福利委員會者，委員之產生方式由事業單位定之，勞方代表部分由全體職工選舉之。

依前項推選委員時，得同時依遞補順序推選候補委員，其名額不得超過委員人數三分之一。

第 五 條：二個以上之事業單位，為辦理福利事業之便利，得聯合組織職工福利委員會。其委員由參加之各單位依前二條規定辦理。

第 六 條：職工福利委員會置主任委員一人，綜理會務，並得置副主任委員一人，均由委員互選之。

職工福利委員會委員均為無給職，任期一年至四年，其任期自就職之日起計算，就職日至遲不得超過上屆委員任期屆滿後十四日。

委員連選連任者不得超過三分之二。但當然委員任期不受限制。

第 七 條：職工福利委員會應於新、舊主任委員交接後十日內完成職工福利金及其他財產相關清冊等移交事宜。

有正當理由未能於十日內完成辦理移交者，新

任主任委員應敘明理由陳報主管機關備查。

第 八 條：主任委員因故無法執行職務者，由副主任委員遞補。無副主任委員者，由委員推選遞補。

職工福利委員會委員人數不足半數者，應即通知原產生單位另行推選。

第 九 條：職工福利委員會應於委員任期屆滿三十日前辦理委員改選事宜，任期屆滿前十五日仍不辦理者，主管機關得通知其於十五日內辦理，逾期仍不辦理者，主管機關得指定人員代為辦理改選事宜。

第 十 條：職工福利委員會每三個月應召開會議一次，必要時得召開臨時會。委員會議由主任委員召集之。臨時會議經全體委員三分之一連署請求者，主任委員應於七日內召集之。

主任委員無正當理由不召開定期會議或臨時會議者，得經全體委員三分之一連署，報請主管機關指定委員一人召集之。

第十一條：職工福利委員會應將下列事項，報請主管機關備查：

- 一、規章。
- 二、委員及會務人員名冊。
- 三、會址所在地。
- 四、成立日期。

前項第一款至第三款如有變更，應報請主管機

關備查。

第十二條：職工福利委員會之任務如下：

- 一、職工福利事業之審議、促進及督導事項。
- 二、職工福利金之籌劃、保管及動用事項。
- 三、職工福利事業經費之分配、稽核及收支報告事項。
- 四、其他有關職工福利事項。

第十三條：職工福利委員會應於年度終了前一個月內，擬具下年度實施計畫及預算，經委員會議決通過，報請主管機關備查，並於年度終了後三個月內，將辦理情形及決算報請主管機關備查，並副知事業單位。

第十四條：職工福利委員會得附設職工福利社。

第十五條：職工福利委員會設立職工福利社前，應檢附相關資料向當地主管機關申請登記，並受其監督。

第十六條：職工福利社得視需要及經費狀況，辦理下列業務：

- 一、餐廳。
- 二、宿舍或住宅。
- 三、理髮室。
- 四、托兒所或幼稚園。
- 五、洗衣室。
- 六、圖書室。
- 七、康樂室。

八、日用品供應。

九、其他有關職工福利之事項。

前項業務，以所屬事業單位之職工及其眷屬為受益對象。其經費應以自給自足為原則，不足部分由職工福利金撥充。

第十七條：職工福利委員會得設總幹事一人，協助主任委員處理日常會務；會務人員若干人，受總幹事指揮監督辦理會務，並得分組辦事。

職工福利社得設主任一人，綜理社務；社務人員若干人，承主任之命辦理社務。

前二項人員，由職工福利委員會主任委員商請事業單位，就職工中遴選派兼之。但平時僱用員工人數在五百人以上之事業單位，得置專任人員一人至五人，就職工中遴選派充之。

第十八條：無一定雇主之工人組織之工會，其福利委員會委員，由工會訂定辦法推選並依本準則之規定辦理。

第十九條：本準則自發布日施行。

## 四、重要解釋令

### 其他企業組織之範圍

中華民國九十二年三月二十四日勞福一字第○九二○○一六一六七號令

依職工福利金條例第一條第二項規定，訂定「其他企業組織之範圍」，為平時僱用職工在五十人以上之金融機構、公司行號、農、漁、牧場等。

# 職工福利金動支範圍、項目及比率

行政院勞工委員會九十三年七月二十二日勞福一字第○九三○○三五五一四號令，修正「職工福利金動支範圍、項目及比率」，自民國九十三年七月二十二日起生效。

依職工福利金條例第七條第一項規定，訂定職工福利金動支範圍、項目及比率如下：

## 一、職工福利金動支範圍及項目：

- (一) 福利補助項目：婚、喪、喜、慶、生育、傷病、急難救助、急難貸款、災害補助等。
- (二) 教育獎助項目：勞工進修補助、子女教育獎助等。
- (三) 休閒育樂項目：文康活動、社團活動、休閒旅遊、育樂設施等。
- (四) 其他福利事項：年節慰問、團體保險、住宅貸款利息補助、職工儲蓄保險、職工儲蓄購屋、托兒及眷屬照顧補助、退休職工慰問、其他福利等。

## 二、職工福利金動支比率：

以上各款動支比率不予限制，惟各款動支比率合計不得超過當年度職工福利金收入總額百分之百。職工福利金以現金方式發給職工，應以直接普遍為原則，並不得超過當年度職工福利金收入總額百分之四十。



# 累積結存職工福利金動支範圍、 項目及比率

行政院勞工委員會 95 年 11 月 23 日勞福 1 字第 0950111310 號令

核釋職工福利金條例第七條第一項規定「累積結存職工福利金」動支範圍、項目及比率如下：

一、歷年累積結存職工福利金百分之五十範圍內得購買有價證券，並以下列各款之有價證券為限：

- (一)公債。
- (二)國庫券。
- (三)可轉讓銀行定期存單。
- (四)銀行承兌匯票。
- (五)銀行或票券金融公司保證發行之商業本票。
- (六)金融機構發行之金融債券。
- (七)股票型基金或指數股票型基金。

事業單位職工福利委員會購買前項有價證券，限已登記「財團法人」者。

前項第七款股票型基金或指數股票型基金之購買，限累積結存職工福利金超過一億元以上之職工福利委員會。購買股票型基金或指數股票型基金之金額以歷年累積結存職工福利金之百分之十為限，並不得超過新台幣三千萬元。

第一項第四款至第六款之有價證券，須為經財政部認可之信用評等機構評等達一定等級以上之公司所發行者。

## 二、有價證券之購買及處分應依下列規定辦理：

(一)事業單位職工福利委員會購買有價證券，須經職工福利委員會之委員三分之二出席，出席委員二分之一同意始可購買，處分時亦同。購買股票型基金或指數股票型基金者，其購買及處分之決策，如標的、價格區間、購買或處分理由，及相關投資辦法，須經出席委員三分之二同意後始得執行。

(二)前開相關投資辦法應包含投資小組之成立（以下簡稱小組）、小組設置及建立投資評估、管理、停損及投資決策流程等機制。小組成員應具有基金投資專業能力。投資決策流程應包含投資分析、投資決策（含風險控管）、投資執行及投資檢討。

小組應定期將購買股票型基金或指數股票型基金之種類、金額及收益等事項，提報職工福利委員會。

(三)累積結存職工福利金購買有價證券利害關係人之限制：

1.職工福利金不得購買本事業單位或與事業單位有利害關係之公司所發行之證券。

2.所稱利害關係之公司，指有下列情事之一之公司：

(1) 與本事業單位具有公司法第六章之一所定關係者。

(2) 本事業單位之董事、監察人或綜合持股達他

公司股份百分之五以上者，該他公司為利害關係公司。

(3) 本事業單位董事、監察人或經理人與他公司之董事、監察人、經理人或持有已發行股份百分之十以上股東為同一人或具有配偶關係者，該他公司為利害關係公司。

董事、監察人為法人者，其代表或指定代表行使職務者，準用前項第二款之規定。

3. 職工福利金不得購買含前開利害關係公司所發行之股票型基金或指數股票型基金。

三、事業單位職工福利委員會購買有價證券，因過失致職工福利金受損失時，由全體職工福利委員會委員負賠償責任。投資因小組成員之過失致職工福利金受損失時，依民法負損害賠償責任。

## 企業併購法（摘錄）

第 4 條 本法用詞定義如下：

- 一、公司：指依公司法設立之股份有限公司。
- 二、併購：指公司之合併、收購及分割。
- 三、合併：指依本法或其他法律規定參與之公司全部消滅，由新成立之公司概括承受消滅公司之全部權利義務；或參與之其中一公司存續，由存續公司概括承受消滅公司之全部權利義務，並以存續或新設公司之股份、或其他公司之股份、現金或其他財產作為對價之行為。
- 四、收購：指公司依本法、公司法、證券交易法、金融機構合併法或金融控股公司法規定取得他公司之股份、營業或財產，並以股份、現金或其他財產作為對價之行為。
- 五、股份轉換：指公司經股東會決議，讓與全部已發行股份予他公司作為對價，以繳足公司股東承購他公司所發行之新股或發起設立所需之股款之行為。
- 六、分割：指公司依本法或其他法律規定將其得獨立營運之一部或全部之營業讓與既存或新設之他公司，作為既存公司或新設公司發行新股予該公司或該公司股東對價之行為。
- 七、母、子公司：直接或間接持有他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額超過半數之公司，為母公司；被持有者，為子公司。

八、外國公司：指以營利為目的，依照外國法律組織登記之公司。

第 15 條 公司進行合併時，消滅公司提撥之勞工退休準備金，於支付未留用或不同意留用勞工之退休金後，得支付資遣費；所餘款項，應自公司勞工退休準備金監督委員會專戶移轉至合併後存續公司或新設公司之勞工退休準備金監督委員會專戶。

公司進行收購財產或分割而移轉全部或一部營業者，讓與公司或被分割公司提撥之勞工退休準備金，於支付未留用或不同意留用勞工之退休金後，得支付資遣費；所餘款項，應按隨同該營業或財產一併移轉勞工之比例，移轉至受讓公司之勞工退休準備金監督委員會專戶。

前二項之消滅公司、讓與公司或被分割公司應負支付未留用或不同意留用勞工之退休金及資遣費之責，其餘全數或按比例移轉勞工退休準備金至存續公司、受讓公司之勞工退休準備金監督委員會專戶前，應提撥之勞工退休準備金，應達到勞工法令相關規定申請暫停提撥之數額。

第 16 條 併購後存續公司、新設公司或受讓公司應於併購基準日三十日前，以書面載明勞動條件通知新舊雇主商定留用之勞工。該受通知之勞工，應於受通知日起十日內，以書面通知新雇主是否同意留用，屆期末為通知者，視為同意留用。

前項同意留用之勞工，因個人因素不願留任時，不得

請求雇主給予資遣費。

留用勞工於併購前在消滅公司、讓與公司或被分割公司之工作年資，併購後存續公司、新設公司或受讓公司應予以承認。

第 17 條 公司進行併購，未留用或不同意留用之勞工，應由併購前之雇主終止勞動契約，並依勞動基準法第十六條規定期間預告終止或支付預告期間工資，並依同法規定發給勞工退休金或資遣費。

# 教育文化公益慈善機關或團體免納 所得稅適用標準

民國 92 年 03 月 26 日 修正

第 一 條：本標準依所得稅法第四條第一項第十三款規定訂定之。

第 二 條：教育、文化、公益、慈善機關或團體符合下列規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅：

一、合於民法總則公益社團及財團之組織，或依其他關係法令，經向主管機關登記或立案。

二、除為其創設目的而從事之各種活動所支付之必要費用外，不以任何方式對捐贈人或與捐贈人有關係之人給予變相盈餘分配。

三、其章程中明定該機關團體於解散後，其賸餘財產應歸屬該機關團體所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關團體。但依其設立之目的，或依其據以成立之關係法令，對解散後賸餘財產之歸屬已有規定者，得經財政部同意，不受本款規定之限制。

四、其無經營與其創設目的無關之業務。

五、其基金及各項收入，除零用金外，均存放於金融機構，或購買公債、公司債、金融

債券、國庫券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票、上市、上櫃公司股票或國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經主管機關核准之項目。但由營利事業捐助之基金，得部分投資該捐贈事業之股票，其比率由財政部定之。

六、其董監事中，主要捐贈人及各該人之配偶及三親等以內之親屬擔任董監事，人數不超過全體董監事人數三分之一。

七、與其捐贈人、董監事間無業務上或財務上不正常關係。

八、其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之七十。但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限。

九、其財務收支應給與、取得及保存合法之憑證，有完備之會計紀錄，並經主管稽徵機關查核屬實。

財產總額或當年度收入總額達新臺幣一億元以上之教育、文化、公益、慈善機關或團體，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免納所得稅者，除應符合前項第一款至第九款規定外，並應委託經財政部核准為稅務代理人之會計師查核簽證申報。



第一項第六款所稱主要捐贈人，係指原始捐助人或捐贈總額達基金總額二分之一以上之個人或營利事業。

第 三 條：符合前條規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體，其銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

符合前條規定經主管教育行政機關許可設立之私立學校，其銷售貨物或勞務之所得，免納所得稅。但依私立學校法規定辦理之附屬機構，其銷售貨物或勞務之所得，應由私立學校擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期末使用部分，應依法課徵所得稅。

第 四 條：由各級政府機關籌設之教育、文化、公益、慈善機關或團體，不受第二條第一項第六款及第八款之限制。

前項所稱各級政府機關籌設之教育、文化、公益、慈善機關或團體，指由各級政府機關捐助成立而其所捐助之財產達捐助財產總額百分之五十以上者。

第 五 條：本標準修正發布生效日尚未核課確定之案件，適用本標準修正後之規定辦理。

第 六 條：本標準自發布日施行。

# 私人捐助興辦福利事業減免稅捐之 相關規定(摘錄)

## 一、所得稅法

中華民國 32 年 2 月 17 日國民政府制定公布

中華民國 92 年 6 月 25 日總統華總一義字第 0920011659 號令  
修正公布

第 4 條：左列各種所得，免納所得稅：

一三、教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合  
行政院規定標準者，其本身之所得及其  
附屬作業組織之所得。

第 11 條：本法稱教育、文化、公益、慈善機關或團體，  
係以合於民法總則公益社團及財團之組織，或  
依其他關係法令，經向主管機關登記或立案成  
立者為限。

第 17 條：

二、扣除額：

(二) 列舉扣除額：

1. 捐贈：對於教育、文化、公益、慈善機構  
或團體之捐贈總額最高不超過綜合  
所得總額百分之二十為限。但有關  
國防、勞軍之捐贈及對政府之捐獻  
，不受金額之限制。

第 36 條：營利事業之捐贈，得依左列規定，列為當年度

費用或損失：

二、除前款規定之捐贈外，凡對合於第十一條第四項規定之機關、團體之捐贈，以不超過所得額百分之十為限。

## 二、所得稅法施行細則

中華民國32年6月23日行政院 (32) 仁伍字第14273號令訂定發布

中華民國92年11月13日行政院院臺字第0910044539號令修正發布

第 5 條：本法第四條第一項第十三款所稱之附屬作業組織，指教育、文化、公益、慈善機關或團體為達成其創設目的而另設經營事業或營業行為之組織。

## 三、遺產及贈與稅法

中華民國 62 年 2 月 6 日總統 (62)台統(一)義字第 0595 號令制定公布

中華民國 90 年 6 月 13 日總統 (90) 華總一義字第 9000116080 號令修正公布

第 16 條：左列各款不計入遺產總額：

三、遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈於被繼承人死亡時，已依法登記設立為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之之財產。

第 20 條：左列各款不計入贈與總額：

三、捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政

院規定標準之教育、文化、公益、慈善、  
宗教團體及祭祀公業之財產。

#### 四、遺產及贈與稅法施行細則

中華民國 62 年 9 月 5 日財政部(62)台財稅字第 36758 號令訂定  
發布

中華民國 89 年 2 月 10 日財政部(89)台財稅字第 089045782 號  
令修正發布

第 8 條：刪除

#### 五、印花稅法

中華民國 23 年 12 月 8 日國民政府制定公布

中華民國 91 年 5 月 15 日總統(91)華總一義字第 09100095560  
號令修正公布

第 6 條：左列各種憑證免納印花稅：

一四、財團或社團法人組織之教育、文化、公益  
或慈善團體領受捐贈之收據。

#### 六、加值型及非加值型營業稅法

中華民國 20 年 6 月 13 日國民政府制定公布

中華民國 92 年 6 月 25 日行政院院臺財字第 0920035508 號令  
發布

第 8 條：左列貨物或勞務免徵營業稅：

一二、依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨  
物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義  
賣及義演之必要費用外，全部供作該事業  
本身之用者。

## 七、娛樂稅法

中華民國 69 年 6 月 29 日總統(69)台統(一)義字第 3671 號令制定公布

中華民國 91 年 5 月 15 日總統(91)華總一義字第 09100095550 號令修正公布

第 4 條：凡合於左列規定之一者，免徵娛樂稅：

一、教育、文化、公益、慈善機關、團體，合於民法總則公益社團或財團之組織，或依其他關係法令經向主管機關登記或立案者，所舉辦之各種娛樂，其全部收入作為本事業之用者。

## 八、土地稅減免規則

中華民國 25 年 4 月 17 日行政院(25)第 16 號令訂定發布

中華民國中華民國 89 年 7 月 19 日行政院令修正發布

第 8 條：私有土地減免地價稅或田賦之標準如左：

五、經事業主管機關核准設立之私立醫院、捐血機構、社會救濟慈善及其他為促進公眾利益，不以營利為目的，且不以同業、同鄉同學、宗親成員或其他特定之人等為主要受益對象之事業，其本身事業用地，全免。但為促進公眾利益之事業，經由當地主管稽徵機關報經直轄市主管機關、縣（市）政府核准免徵者外，其餘應以辦妥財團法人登記，或係辦妥登記之財團法人所興辦，且其用地為該財團法人所有者為限。

## 九、房屋稅條例

中華民國 32 年 3 月 11 日國民大會制定公布

中華民國 90 年 6 月 20 日總統(90)華總一義字第 9000116980 號  
令修正公布

第 15 條：私有房屋有左列情形之一者，免徵房屋稅：

二、業經立案之私立慈善救濟事業，不以營利為目的，完成財團法人登記者，其直接供辦理事業所使用之自有房屋。

## 十、平均地權條例

中華民國 43 年 8 月 26 日總統制定公布

中華民國 91 年 5 月 29 日總統華總一義字第  
09100108300 號令修正公布

第35-1條：私人捐贈供興辦社會福利事業使用之土地，免徵土地增值稅。但以符合左列各款規定者為限：

- 一、受贈人為財團法人。
- 二、法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有。
- 三、捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益。

# 勞動業務財團法人監督準則

民國 96 年 4 月 23 日行政院勞工委員會勞綜一字第 0960155334 號令修正發布名稱及全文 24 條；並自發布日施行（原名：勞工業務財團法人監督準則）

- 第 一 條：行政院勞工委員會為監督勞動業務財團法人，特訂定本準則。
- 第 二 條：本準則所稱勞動業務財團法人，係指以公益為目的，從事有關促進勞資和諧、保障勞工權益、增進勞工福祉、提高勞動力及其他勞動事項等業務之財團法人。
- 第 三 條：勞動業務財團法人除法令另有規定外，依本準則監督之。
- 第 四 條：全國性勞動業務財團法人之主管機關為行政院勞工委員會；非全國性勞動業務財團法人之主管機關在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府。  
非全國性之勞動業務財團法人業務範圍跨越直轄市、縣（市）者，以會址所在地之直轄市或縣（市）政府為主管機關。
- 第 五 條：勞動業務財團法人應在其名稱上冠以財團法人名義。
- 第 六 條：設立勞動業務財團法人，應檢附下列文件一式三份申請主管機關許可：
- 一、申請書。
  - 二、捐助章程或遺囑影本。
  - 三、捐助財產清冊及證明文件。
  - 四、業務計畫說明書。
  - 五、其他經主管機關指定之文件。

第七條：勞動業務財團法人之捐助章程或遺囑影本應記載下列事項：

- 一、目的、名稱及事務所所在地。
- 二、捐助財產總額及其保管運用方式。
- 三、捐助人姓名或名稱及所捐財產種類與數額。
- 四、組織、業務項目及其管理方法。
- 五、解散後，賸餘財產之歸屬。
- 六、董事名額、任期及產生方式。
- 七、設有董事長者，董事長之任期及產生方式。
- 八、董事會會議之召開及決議之方式。
- 九、設有監察人者，監察人之名額、任期及產生方式。
- 十、定有存立期間者，其期間。

第八條：勞動業務財團法人設立之申請有下列情事之一，應不予許可：

- 一、申請設立不合第五條至第七條規定者。但經補正者，不在此限。
- 二、章程內容違反公共秩序、善良風俗或強制禁止規定者。
- 三、業務項目與設立目的不符者。
- 四、捐助財產中現金部分未達第十四條第一項所需經費之規定者。
- 五、設立目的無關勞動業務者。

第九條：勞動業務財團法人之董事、監察人應符合下列規定：

- 一、董事以九人至十五人為限。設有監察人者，其人數不得逾董事名額之三分之一。
- 二、董事相互間有配偶及三親等以內血親、姻親關係者，其人數不得逾總名額三分之一。



三、董事之任期每屆不得逾三年，任期屆滿得連任之。

前項第二款及第三款設有監察人者準用之。

第十條：設立勞動業務財團法人經主管機關審查認應許可者，發給許可文書，並將申請書及其附件加蓋印信二份發給申請人；申請不應許可者，敘明理由駁回之。

第十一條：勞動業務財團法人應自收受設立許可文書之日起三十日內，向該管法院聲請設立登記，並於領得登記證書後十日內，檢具影本報主管機關備查。

第十二條：勞動業務財團法人登記後，其設立許可事項有變更者，應於變更事項發生後三十日內，檢具變更事項原因證明文件，報請主管機關許可變更。

前項變更事項應為變更登記者，準用前二條規定辦理。

第十三條：勞動業務財團法人經設立許可後，應即檢具下列文件一式三份送主管機關驗印：

一、董事名冊，設有監察人者其名冊：載明姓名、性別、出生年月日、籍貫、職業、學經歷及住、居所。

二、董事願任同意書，設有董事長、監察人者，其願任同意書。

三、法人及董事印鑑。

四、董事身分證或戶口名簿影本，未在國內設籍者，其身分證明文件。設有監察人者，亦同。

第十四條：勞動業務財團法人設立之捐助財產現金總額，

須達足以辦理設立目的事業所需之經費，其金額由主管機關依個案設立目的核定之。主管機關在中央者，金額不得低於新臺幣一千萬元；在直轄市或縣（市）者，由地方主管機關定之。

勞動業務財團法人應以捐助財產之孳息及法人成立後所得捐贈辦理各項業務，前項捐助財產非經董事會決議及主管機關許可不得處分。

第十五條：勞動業務財團法人於完成設立登記後，捐助人或遺囑執行人應於法院完成登記之日起三個月內，將捐助財產全部移歸法人，並報請主管機關核備。

第十六條：勞動業務財團法人董事執行職務，應遵守法令、捐助章程（遺囑）之規定及董事會之決議。

董事會決議之事項，有違反法令或其章程之規定者，主管機關得命令限期改正。

第十七條：董事會對於下列事項，應有全體董事三分之二以上之出席及出席董事四分之三以上之同意：

一、章程之修正。

二、不動產之處分或設定負擔。

三、法人之解散或目的之變更。

前項決議事項除應依民法規定向法院聲請者外，並應報請主管機關核備。

第十八條：勞動業務財團法人之會計制度，採權責發生制，應設置帳簿，依據合法憑證詳細紀錄。

第十九條：勞動業務財團法人，應於年度開始前二個月，檢具年度預算及業務計畫，於年度結束後三個月內，檢具年度決算及業務執行報告報請主管機關核備。

第二十條：主管機關對於勞動業務財團法人業務，得隨時

檢查之。檢查項目如下：

- 一、許可設立事項。
- 二、組織運作及設施狀況。
- 三、年度重要計畫執行情形。
- 四、財產保管運用情形。
- 五、財務狀況。
- 六、公益績效。
- 七、其他有關業務事項。

第二十一條：勞動業務財團法人有下列情事之一，經主管機關通知限期改善，逾期不改善者，主管機關得撤銷其許可，並通知登記之法院：

- 一、違反法令、章程或遺囑者。
- 二、經營許可項目以外之業務者。
- 三、董事會決議違法或不當者。
- 四、財務收支未有合法憑證或會計紀錄不完備者。
- 五、隱匿財產或妨害主管機關檢查者。
- 六、對於業務、財務為不實之陳報者。
- 七、經費開支浮濫者。
- 八、其他違反本準則情事者。

第二十二條：勞動業務財團法人經董事會依捐助章程決議解散、經主管機關撤銷許可或經該管法院宣告解散者，應即依法辦理解散及清算終結登記。

前項經清算後賸餘財產之歸屬，應依捐助章程或遺囑之規定，但不得歸屬任何自然人或營利團體。章程或遺囑未規定者，其賸餘財產應歸屬其主事務所所在地之地方自治團體。

第二十三條：勞動業務財團法人解散後，其財產之清算，由董事為之。但其捐助章程有特別規定者，不在此限。

不能依前項規定，定其清算人時，法院得因主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，或依職權，選任清算人。

第二十四條：本準則自發布日施行。

# 法院辦理財團法人登記注意事項

中華民國六十九年九月十五日司法院發布

司法院(69)院台廳一字第○二八七三號函發布

中華民國九十三年十一月二十五日

司法院院臺廳民三字第 0930028815 號函修正發布第 9、10 點條文

一、法人設立登記之聲請書應由全體董事簽名或蓋章，並加蓋法人之印信。如其印信未經主管機關製發或核備，無須蓋用。但應於印信製發或核備後即向法院登記處補送印鑑，並附具主管機關製發或核備之文件印本。

業已存在之非法人團體辦理法人設立登記時，前項董事，指現任董事而言。如有疑問，應通知聲請人提出主管機關證明文件。

二、法人印信業經主管機關製發或核備者，應提出其經製發或核備之證明文件。

三、法人之捐助章程經登記後，不得修改。其捐助章程所定之組織不完全或重要之管理方法不具備者，得由利害關係人聲請法院為必要之處分後變更之。其變更登記之聲請書，應由現任董事半數以上簽名或蓋章，並加蓋法人印信。為維持財團之目的或保存其財產，因捐助人、董事或利害關係人之聲請，法院變更其組織者，亦同。

四、法人因處分不動產，減少財產總額，任免董事而為變更登記時，其聲請書應由現任董事半數以上簽名或蓋章，並加蓋法人印信。

- 五、法人因解散而為解散登記時，其聲請書應由清算人簽名或蓋章，並加蓋法人印信。
- 六、法人因合併而成立新法人者，應辦理設立登記，其因合併而消滅者，應辦理解散登記。又因合併而繼續存在者，應辦理變更登記。
- 七、法人之印信，應以主管機關依印信條例製發或核備之印信為準，其印文應與法人名稱相符。但不以標明「財團法人」為必要。
- 八、目的事業主管機關規定法人之設立與登記文件，應經其驗印而未驗印者，應不准其登記。
- 九、法人登記，應著重程式上事項之審查，至於實質事項之審查，以左列各款為限：
1. 設立目的是否違反公序良俗或強行規定。
  2. 捐助章程或遺囑內容是否違反法令或設立目的。
  3. 聲請登記之財產有無不實。但無庸審查其財產之來源。
- 十、法人之章程內容有左列各款情形之一者，應認為違反設立目的，不准登記：
1. 以法人收益之全部或一部歸屬於特定之私人或營利團體者。
  2. 法人解散時，其賸餘財產歸屬於特定之私人或營利團體者。
  3. 捐助人或其子孫永為該法人董事者。

4.設有社員或允許受益人之繼承人繼承其權益者。

5.其他顯然不以公益為目的者。

十一、聲請為法人登記者，毋庸審查其捐助章程或遺囑所載捐助人是否與事實相符，及為自然人抑法人、或非法人之團體。

十二、法人之捐助章程或遺囑登記處，應留存原件(原本)，若當事人另需該章程或遺囑者，應自行抄存或請求付與抄本。

十三、法人設立登記時，不得提出內容不同之捐助章程或遺囑，如提出不同之捐助章程或遺囑數份時，應令其擇定一種，否則，不准登記。如提出之捐助章程或遺囑有數份，而其作成日期不同者，以其作成日期在後者為準。法人之捐助章程或遺囑，應記載作成日期。捐助章程未記載作成日期者，應命補正，不能補正時，以其向主管機關聲請設立許可之聲請日期視為作成日期。若其為遺囑者，以其死亡日期視為作成日期。

十四、法人設立登記時所附具之財團組織及管理方法之規章，如與捐助章程或遺囑牴觸者，應通知聲請人更正。

十五、法人及夫妻財產制契約登記規則第二十二條第一款所稱主管機關核准法人設立之文書，係指法人目的事業主管機關許可法人籌設暨許可董事或董事會備案之文書。

- 十六、法人及夫妻財產制契約登記規則第二十二條第二款所稱董事之產生及其資格證明文件，係指產生現任或新任董事之會議紀錄或其他證明文件，董事願任董事同意書及主管機關准許該董事備案之文件。
- 十七、業已存在之非法人團體，聲請為財團法人設立登記者，其財產以現有者為準，如原捐助章程所列財產已不存在者，不得列入。
- 十八、法人之財產，在法人設立登記前，業以法人名義登記並已於聲請設立登記時，提出財產所有權證明文件者，發給法人登記證書時不必命其提出該項財產移轉登記文件。
- 十九、法人之財產在法人設立登記前，以法人名義原始取得者（例如自行建築之房屋），於法人設立登記時，應辦理建物總登記，並提出業經公告之證明文件，無須俟其確定，即可發給法人登記證書，俟該項登記確定後，仍應提出建物總登記簿謄本。法人之財產，因限於法令不能為建物總登記者，經提出相當之證明文件者，得發給法人登記證書。法人在法人設立登記前已取得之動產或權利而應為登記（例如汽車、電話、記名股票等），應向主管機關等以法人名義辦理登記，並應提出其登記證明文件。
- 二十、法人得為變更登記事項，而聲請變更登記者，如其財產已移轉為法人所有之證明尚未提出時，須依法人及夫妻財產制契約登記規則第三十二條規定，繳驗財產移轉證明文件後，始得准其為變更登記，並



發給登記證書。

二十一、法人因處分財產而為變更登記時，其處分行為如依法應報經主管機關核准者（例如私立學校法第五十八條），須提出經主管機關核准之文件，始准辦理變更登記。

二十二、法人設立登記之公告，應依公告之程式為之，其主旨欄應記載如下：「主旨：公告○○○（董事姓名）等聲請辦理○○○○財團法人設立登記，業經本院登記處於中華民國○○年○月○日登記於法人登記簿，俟聲請人繳驗財產已移轉為法人所有之證明文件後，發給法人登記證書。」

二十三、法人登記事件之調查及處理程序，在未為公告前，不得公開。（民法總則施行法第十條第二項、非訟事件法第十八條）。如以文書為之者，應以密件處理。（非訟事件法施行細則第十條）

二十四、登記處在法人登記未為公告前為調查時，依非訟事件法第十八條允許旁聽者，應特別注意其是否適當。

二十五、利害關係人依非訟事件法第四十六條請求閱覽或抄錄登記文件，應在已為設立或變更登記公告後，（民法總則施行法第十條第二項）並以有利害關係部分為限。未准為設立登記或變更登記之文件，利害關係人不得請求閱覽或抄錄。

二十六、董事應留存登記處之印鑑及簽名式，若董事因故

不能親赴登記處辦理留存手續，得購用「法人登記簽名式或印鑑卡」用紙，於簽名及加蓋印鑑後提出法院登記處，粘於法人登記簽名式或印鑑簿內留存。但應與聲請書上之簽名或印鑑相符。

# 民法（摘錄）

## 第一編 總則

### 第二章 人

#### 第二節 法人

##### 第三款 財團

第 59 條 財團於登記前，應得主管機關之許可。

第 60 條 設立財團者，應訂立捐助章程。但以遺囑捐助者，不在此限。

捐助章程，應訂明法人目的及所捐財產。

以遺囑捐助設立財團法人者，如無遺囑執行人時，法院得依主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，指定遺囑執行人。

第 61 條 財團設立時，應登記之事項如左：

一、目的。

二、名稱。

三、主事務所及分事務所。

四、財產之總額。

五、受許可之年、月、日。

六、董事之姓名及住所。設有監察人者，其姓名及住所。

七、定有代表法人之董事者，其姓名。

八、定有存立時期者，其時期。

財團之登記，由董事向其主事務所及分事務所所在地之主管機關行之。並應附具捐助章程或遺囑案。

- 第 62 條 財團之組織及其管理方法，由捐助人以捐助章程或遺囑定之。捐助章程或遺囑所定之組織不完全，或重要之管理方法不具備者，法院得因主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，為必要之處分。
- 第 63 條 為維持財團之目的或保存其財產，法院得因捐助人、董事、主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，變更其組織。
- 第 64 條 財團董事，有違反捐助章程之行為時，法院得因主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，宣告其行為為無效。
- 第 65 條 因情事變更，致財團之目的不能達到時，主管機關得斟酌捐助人之意思，變更其目的及其必要之組織，或解散之。

## 第一編 總則

### 第二章 人

#### 第二節 法人

##### 第一款 通則

第25條：法人非依本法或其他法律之規定，不得成立。

第26條：法人於法令限制內，有享受權利、負擔義務之能力。  
但專屬於自然人之權利義務，不在此限。

第27條：法人應設董事。董事有數人者，法人事務之執行，除章程另有規定外，取決於全體董事過半數之同意。

董事就法人一切事務，對外代表法人。董事有數人者，除章程另有規定外，各董事均得代表法人。

對於董事代表權所加之限制，不得對抗善意第三人。

法人得設監察人，監察法人事務之執行。監察人有數人者，除章程另有規定外，各監察人均得單獨行使監察權。

第28條：法人對於其董事或其他有代表權之人因執行職務所加於他人之損害，與該行為人連帶負賠償之責任。

第29條：法人以其主事務所之所在地為住所。

第30條：法人非經向主管機關登記，不得成立。

第31條：法人登記後，有應登記之事項而不登記，或已登記之事項有變更而不為變更之登記者，不得以其事項對抗第三人。

第32條：受設立許可之法人，其業務屬於主管機關監督，主管機關得檢查其財產狀況及其有無違反許可條件與其他法律之規定。

第33條：受設立許可法人之董事或監察人，不遵主管機關監督之命令，或妨礙其檢查者，得處以五千元以下之罰鍰。

前項董事或監察人違反法令或章程，足以危害公益或法人之利益者，主管機關得請求法院解除其職務，並為其他必要之處置。

第34條：法人違反設立許可之條件者，主管機關得撤銷其許可。

第35條：法人之財產不能清償債務時，董事應即向法院聲請破產。

不為前項聲請，致法人之債權人受損害時，有過失之董事，應負賠償責任，其有二人以上時，應連帶負責。

第36條：法人之目的或其行為，有違反法律、公共秩序或善良風俗者，法院得因主管機關、檢察官或利害關係人之請求，宣告解散。

第37條：法人解散後，其財產之清算，由董事為之。但其章程有特別規定，或總會另有決議者，不在此限。

第38條：不能依前條規定，定其清算人時，法院得因主管機關、檢察官或利害關係人之聲請，或依職權，選任清算人。

第39條：清算人，法院認為有必要時，得解除其任務。

第40條：清算人之職務如左：

一、了結現務。

二、收取債權，清償債務。

三、移交賸餘財產於應得者。

法人至清算終結止，在清算之必要範圍內，視為存續。

第41條：清算之程序，除本通則有規定外，準用股份有限公司清算之規定。

第42條：法人之清算，屬於法院監督。法院得隨時為監督上必要之檢查及處分。

法人經主管機關撤銷許可或命令解散者，主管機關應同時通知法院。

法人經依章程規定或總會決議解散者，董事應於十五日內報告法院。

第43條：清算人不遵法院監督命令，或妨礙檢查者，得處以五千元以下之罰鍰。董事違反前條第三項之規定者亦同。

第44條：法人解散後，除法律另有規定外，於清償債務後，其賸餘財產之歸屬，應依其章程之規定，或總會之決議。但以公益為目的之法人解散時，其賸餘財產不得歸屬於自然人或以營利為目的之團體。如無前項法律或章程之規定或總會之決議時，其賸餘財產歸屬於法人住所所在地之地方自治團體。

# 人民團體選舉罷免辦法

中華民國 57 年 8 月 16 日內政部臺(57)內社字第 283613 號令訂定發布

中華民國 59 年 11 月 16 日內政部臺(59)內社字第 3903550 號令修正發布

中華民國 79 年 6 月 29 日內政部臺(79)內社字第 811415 號令修正發布全文 56 條

中華民國 81 年 7 月 30 日內政部臺(81)內社字第 8185396 號令修正第 1 條條文。

中華民國 85 年 2 月 14 日內政部臺(85)內社字第 8578415 號令修正第 3 條、第 4 條、第 6 條、第 7 條、第 8 條、第 9 條、第 12 條、第 17 條、第 18 條、第 20 條、第 26 條、第 30 條、第 33 條、第 41 條、第 44 條；刪除第 32 條條文

中華民國 94 年 11 月 23 日內政部內授中社字第 0940702329 號令修正第 1 條、第 3 條、第 4 條、第 7 條、第 8 條、第 15 條、第 16 條、第 18 條、第 20 條、第 27 條、第 31 條、第 33 條、第 45 條

第 一 條：本辦法依人民團體法（以下簡稱本法）第六十六條規定訂定之。

第 二 條：本辦法所稱人民團體之選舉或罷免，係指依法設立之各級人民團體選舉或罷免理事、監事、常務理事、常務監事、理事長或會員代表而言。

前項會員代表，係指依法令或章程規定分區選出之出席會員代表大會之代表。

第 三 條：人民團體之選舉或罷免除第三十五條及第四十條規定外，應以集會方式辦理。



人民團體之選舉或罷免，不得於國外、大陸地區、香港或澳門辦理。

第 四 條：人民團體之選舉，其應選出名額為一名時，採用無記名單記法；二名以上時，採用無記名連記法。但以集會方式選舉者，得經出席會議人數三分之一以上之同意，採用無記名限制連記法。

前項無記名限制連記法，其限制連記額數為應選出名額之二分之一以內，並不得再作限制名額之主張。

第 五 條：人民團體理事、監事及會員代表之選舉或罷免，應由理事會在召開會議十五日前，審定會員（會員代表）之資格，造具名冊，報請主管機關備查，更換時亦同。

前項會員（會員代表）名冊所列之會員（會員代表）如無選舉權，被選舉權或罷免權者，應在其姓名下端註明。

第 六 條：人民團體之選舉或罷免如經出席人數過半數之同意得移列於報告事項之後討論事項之前舉行。

第 七 條：人民團體之選舉應使用選舉票，其格式分為下列三種並應載明團體名稱、選舉屆次、職稱及年月日等，由各該團體理事會（許可設立中之團體由籌備會）擇一採用：

- 一、將全體被選舉人姓名印入選舉票，由選舉人圈選者。
- 二、按應選出名額劃定空白格位，由選舉人填寫者。
- 三、將參考名單所列之候選人印入選舉票，由選舉人圈選，並預留與應選出名額同額之空白格位，由選舉人填寫者。

前項第三款參考名單所列之候選人，得依章程規定或經會員（會員代表）大會決議，由理事會提出；或由會員（會員代表）向所屬團體登記，其人數為應選出名額同額以上，如登記名額不足應選出名額時，由理事會（許可設立中之團體由籌備會）決議提名補足之。但被選舉人不以參考名單所列者為限。

人民團體之罷免票應載明團體名稱、職稱及年月日等，並將全體被聲請罷免人姓名印入罷免票，由罷免人圈選之。

人民團體之選舉票、罷免票格式如附式（一）（二）（三）（四）（五）。

第 八 條：人民團體之選舉票或罷免票，應由各該團體依前條規定格式自行印製，並於蓋用各該團體圖記及由監事會推派之監事或由監事會召集人（常務監事）簽章後，始生效力。許可設立中之團體蓋用籌備會戳記及由召集人簽章。

人民團體之選舉票或罷免票，無法依前項規定

蓋用圖記或簽章時，經會員（會員代表）過半數之出席，出席過半數之同意選出會員（會員代表）一人協同會議主席共同簽章者，亦生效力。

第九條：人民團體之會員（會員代表）因故不能出席會員（會員代表）大會參加選舉或罷免時，得以書面委託各該團體之其他會員（會員代表）出席，並行使其權利。但一人僅能受一會員（會員代表）之委託。在職業團體，其委託出席人數除法律另有規定外，不得超過親自出席人數之三分之一。會員（會員代表）如有類別之限制者，應委託其同一類別之會員（會員代表）出席。

前項委託出席人數及親自出席人數之計算，以簽到簿所列者為準。

會員（會員代表）委託其他會員（會員代表）出席後，如本人親自出席會議，應以書面終止委託並辦理簽到後行使本人之權利。

分區選舉會員代表時，其委託依第一項規定辦理。但職業團體如非以集會方式分區選舉會員代表者不得委託。

第十條：人民團體之會員（會員代表）親自或受委託出席會員（會員代表）大會時，應在簽到簿上簽到，並出示身分證明，經與會員（會員代表）名冊核對無誤後，領取出席證或委託出席

證，佩掛進入會場。

前項出席證與委託出席證應區分顏色印製，分別書明會員（會員代表）姓名及委託人姓名，並按簽到先後次序編號。

第十一條：人民團體之選舉或罷免，在發選舉或罷免票前應由會議主席或其指定人員說明選舉或罷免之名稱、職稱、應選出名額，或被聲請罷免人姓名、選舉或罷免方法、無效票之鑑定及選務工作人員之職責等有關選舉或罷免注意事項，並由選舉人或罷免人互推或由會議主席指定監票員、發票員、唱票員及記票員各若干人，辦理監票、發票、唱票及記票事宜。

第十二條：人民團體之選舉或罷免，於發票前主席應宣佈停止辦理簽到，並報告出席人數及投票截止時間後，由發票員開始發票。

第十三條：人民團體選舉或罷免開始時，會議主席得宣佈與選舉或罷免無關之人員暫離會場。

第十四條：人民團體之選舉或罷免，應設置投票匭，經監票員檢查後，當場封閉。

第十五條：人民團體之選舉或罷免，各選舉人或罷免人應憑出席證或委託出席證親自領取選舉票或罷免票一張。選舉人或罷免人應親自在指定之場所圈寫選舉票或罷免票，並親自投入票匭。

選舉人或罷免人因不識字或身體障礙致無法圈

寫時，得請求監票員、會議推定之代書人或本人指定之人，依該選舉人或罷免人之意旨，代為圈寫。

第十六條：人民團體之選舉或罷免，出席人有下列情事之一者，由監票員予以警告，不服警告時，報告會議主席，由會議主席視情節提經出席人三分之二以上之同意，當場宣佈取消其選舉權、被選舉權、罷免權或禁止其出席該次會議之權利，並應於會議紀錄中敘明：

- 一、妨礙會場秩序或會議之進行者。
- 二、攜帶武器或危險物品者。
- 三、在旁監視、勸誘或干涉其他選舉人或罷免人圈投選舉票或罷免票者。
- 四、集體圈寫選舉票或罷免票或將已圈寫之票明示他人者。
- 五、未依前條規定圈投者。

第十七條：人民團體之選舉或罷免，應以集中開票為原則，但如選舉票或罷免票過多時，得分組開票，再行彙計各被選舉人或被聲請罷免人實得總票數。

第十八條：選舉票或罷免票有下列情事之一，無效：

- 一、未依第八條及第三十七條之規定辦理者。
- 二、圈寫（含塗改）之被選舉人總計超出規定應選出名額或連記額數者；或在罷免票上圈「同意罷免」「不同意罷免」二種者。

- 三、夾寫其他文字或符號者。但被選舉人或被聲請罷免人如有二人以上同姓名，由選舉人或罷免人在其姓名下註明區別者，不在此限。
  - 四、所圈寫之被選舉人或被聲請罷免人姓名與會員（會員代表）名冊不符者。
  - 五、所圈地位不能辨別為何人或「同意罷免」「不同意罷免」者。
  - 六、圈寫後經塗改者。
  - 七、書寫字跡模糊，致不能辨識者。
  - 八、用鉛筆圈寫者。但採電腦計票作業者，不在此限。
  - 九、在選舉票或罷免票上附任何物件，顯有暗號作用者。
  - 十、將選舉票或罷免票污染致不能辨別者。
  - 十一、簽名、蓋章或捺指模者。
  - 十二、將選舉票或罷免票撕破，致不完整者。
  - 十三、不加圈寫，完全空白者。
- 前項第四款至第七款如屬部分性質者，當場由會議主席會同全體監票員認定該部分為無效。認定有爭議時，由會議主席與全體監票員表決之。表決結果正反意見同數者，該選舉票應為有效。

第十九條：人民團體之選舉，如在同一選舉票上，對同一被選舉人書寫二次以上者，以一票計算。

第二十條：人民團體之理事、監事選出後，應於大會閉會之第七日起至十五日內分別召開理事會、監事會，由原任理事長、監事會召集人（常務監事）召集之，許可設立中之團體由籌備會召集人召集，如逾期不為召集時，由得票最多數之理事、監事或由主管機關指定理事、監事召集之。無法於規定時間內召開，得報請主管機關核准延長之。

理事會、監事會會議於大會當日召開者，應於召開會員（會員代表）大會時一併通知。但依法令或章程規定，理事、監事之當選不限於出席之會員（會員代表），不得於大會當日召開理事會、監事會會議。

經當選之全體理事、監事同意在會員（會員代表）大會當日召開理事會、監事會會議，且全數出席者，不受前項但書規定限制。

第二十一條：人民團體之選舉，凡具有被選舉資格者，均得為當選人。

前項當選人，不以親自出席會議者為限。

第二十二條：人民團體之被選舉人依照法令或章程規定應受不得連任之限制者，不得當選。

第二十三條：人民團體有限制連任之規定者，其現任理事、監事如因會員（會員代表）資格喪失而解職，同時又以另一會員（會員代表）資格

加入該團體者，在改選或補選時，仍應受不得連任之限制。

應受連任限制之理事或監事，不得當選為候補理事或候補監事。

第二十四條：人民團體之會員（會員代表）大會因修改章程在法定名額內增加理事、監事名額時，其增加之名額，應先由候補理事、候補監事依次遞補後，如有缺額，再辦補選。

第二十五條：人民團體之選舉，其當選及候補當選名次按應選出名額，以得票多寡為序。票數相同時，以抽籤定之，如當選人未在場或雖在場經唱名三次仍不抽籤者，由會議主席或主持人代為抽定。

前項當選人得當場或於就任前以書面聲明放棄當選。

第二十六條：人民團體之會員（會員代表），如一人同時當選為理事與監事或候補理事與候補監事時，由當選人當場擇一擔任，如當選人未在場或在場而未能擇定者，以得票較多之職位為當選；票數相同時，以抽籤定之，如一人同時為正式當選及候補當選時，以正式當選者為準。

第二十七條：人民團體理事、監事出缺時，應以候補理事、候補監事依次遞補，經遞補後，如理事、監事人數未達章程所定名額三分之二



時，應補選足額。人民團體之理事長、常務理事或監事會召集人(常務監事)出缺時，應自出缺之日起一個月內補選之。但理事長所遺任期不足六個月者，得自出缺之日起一個月內，依章程規定或由常務理事互推一人代理之，其未設常務理事者，由理事互推一人代理之。

第二十八條：人民團體之會員（會員代表），如一人同時具有兩個以上之會員（會員代表）資格者，應具有二個以上之選舉權或罷免權，但被選舉權仍以一個為限。

第二十九條：人民團體如有團體會員及個人會員者，該團體會員選派之每一會員代表，其選舉權、被選舉權及罷免權應與個人會員同。

第三十條：人民團體選舉之當選名額，依法令或章程規定應受選出名額產生比例之限制者，應按其應選出名額產生比例，依第二十五條之規定分別計算之。如遇有缺額遞補時，應以同類之候補當選人依次遞補。

第三十一條：人民團體之選舉或罷免，在開始前，出席人如未提出清查在場人數之動議，其選舉或罷免應隨該會議之合法而有效；如提出此項動議，應清查在場人數，須足法定出席人數時，方可開始選舉或罷免。但在場之人均無異議時，原動議人得於清查結果宣布前收回

之。

第三十二條：（刪除）

第三十三條：人民團體之理事、監事應於任期屆滿前一個月內辦理改選，如確有困難時，得申請主管機關核准延長，其期限以不超過三個月為限，屆期仍未完成改選者，由主管機關依本法第五十八條規定處理。

第三十四條：上級人民團體之理事、監事，如限由下級人民團體所派之會員代表當選者，其當選之職位，應隨其在下級人民團體會員（會員代表）資格之喪失而喪失。

第三十五條：人民團體理事、監事之選舉，得於章程訂定採用通訊選舉，但不得連續辦理。

前項通訊選舉辦法應提經理事會議通過報請主管機關核備後行之。

第三十六條：人民團體之通訊選舉，應由各該團體於預定開票日一個月前按全體會員（會員代表）人數，以掛號郵寄選舉票，不得遺漏，並由監事會負責監督之。其無法送達者，應於開票時提出報告，並列入會議記錄。

前項選舉票應載明寄回截止時間。

第三十七條：通訊選舉應用雙重封套，寄由選舉人拆去外套，並將經圈寫後之選舉票納入內套後，密封掛號寄還。選舉票經寄回後，應即投入票

匱，於開票時當場拆封。

第三十八條：通訊選舉之開票，應在理事會議行之，由監事會派員監督。開票結果，應以書面通知各會員（會員代表）。

第三十九條：通訊選舉票如未以掛號寄回或在宣布選舉結果後寄回者，視為廢票。

第四十條：人民團體會員（會員代表）人數超過三百人以上者，得劃分地區依會員（會員代表）人數比例選出出席會員代表大會之代表。

前項分區選舉辦法，應提經理事會通過報請主管機關核備後實施。

第四十一條：人民團體之選舉或罷免，經截止投票後，應即當場開票，並由會議主席或其指定人員宣佈選舉或罷免結果。但如發覺選舉或罷免有違法舞弊之嫌者，會議主席得會同監票員宣佈將票匱加封，並報請主管機關核辦。

對前項宣布之選舉或罷免結果有異議者，出席之選舉人、被選舉人、罷免人或被罷免人應當場向會議主席提出，並應於三日內（以郵戳為憑）以書面申請主管機關核辦。未出席或出席未當場表示異議或逾期提出異議者，於事後提出異議，均不予受理。

選舉人對分區選舉會員代表之結果有異議者，應當場向會議主席或主持人提出，由會

議主席或主持人轉報主管機關核辦，事後提出者，主管機關不予受理。

第四十二條：人民團體之選舉或罷免，在開票完畢宣佈結果後，所有選舉或罷免票應予包封，並在封面書明團體名稱、屆次、職稱、選舉或罷免票張數及年月日等，由會議主席及監票員會同驗簽後，交由各該團體妥為保管，如無爭訟，俟任期屆滿改選完畢後，自行銷毀之。

第四十三條：人民團體之選舉或罷免，在結果揭曉後三十日內，應由各該團體造具當選人簡歷冊或被罷免人名冊報請主管機關核備。

第四十四條：人民團體之理事長、常務理事、常務監事或理事、監事之辭職應以書面提出，並分別經由理事會或監事會之決議，准其辭職，並於會員（會員代表）大會舉行時提出報告。理事長、常務理事、常務監事、理事，監事辭職後，不得在原任期內再行當選同一職務，經辭職之理事、監事，不得退為候補理事、候補監事；候補理事、候補監事以書面放棄遞補者，不得保留其候補身分。

第四十五條：人民團體理事、監事之任期應自召開本屆第一次理事會之日起計算。但國際性社會團體章程另有規定，並報經主管機關核准者，從其規定。

第四十六條：人民團體之原選舉人對於所選之理事長、常務

理事、常務監事、理事、監事或會員代表，非經就任之日起滿六個月後，不得罷免。

第四十七條：罷免案應擬具罷免聲請書，敘述理由，經原選舉人總數三分之一以上之簽署，方得向該團體提出，並副知主管機關。

第四十八條：人民團體如查明罷免聲請書簽署人有不實者，或於向該團體提出罷免聲請書之日起三日內，經原簽署人申請撤回簽署者，應即剔除，其因剔除致不足法定人數時，應於收到該聲請書之日起五日內退還，並副知主管機關。

第四十九條：人民團體於收到罷免聲請書之日起十五日內，應將查明簽署屬實及其人數合於規定之罷免聲請書副本，通知被聲請罷免人在收到副本之日起十五日內，向該團體提出答辯書，逾期即視為放棄答辯權利。

答辯書之副本應由被聲請罷免人副知主管機關。

第五十條：罷免聲請書副本送達被聲請罷免人時，應以郵局回執或送件回單為憑。

第五十一條：人民團體應在被聲請罷免人提出答辯書截止日期後之十五日內，由理事長或監事會召集人或常務監事召開被聲請罷免人原當選之理事會、監事會或會員（會員代表）大會，經

應出席人數過半數之出席，出席人數三分之二以上之同意為通過罷免，未達三分之二者為否決罷免。

理事長或監事會召集人或常務監事不依前項規定召集會議時，或其本人為被聲請罷免人時，應申請主管機關指定其他理事、監事召集之。

第五十二條：人民團體之罷免案，經召集會議，因未達法定人數流會者，應視為否決罷免。

第五十三條：人民團體因罷免案舉行會議時，應將罷免聲請書及答辯書同時分發各出席人，並當場宣讀。

第五十四條：罷免案如經否決，在本任期內對同一被聲請罷免人，不得再以同一理由提出罷免。

第五十五條：人民團體之罷免案，在未提出會議前，得由原簽署人全體同意撤回之，提出會議後，應得原簽署人全體同意，並應由會議主席徵詢出席人三分之二以上同意後，始得撤銷。

被聲請罷免人出席會議時，不得擔任該會議主席。

第五十六條：本辦法自發布日施行。

# 附式（一）

(團體名稱) 第○屆(理、監事)選舉票								
編號	圈選	候選人	編號	圈選	候選人	編號	圈選	候選人
1		姓名	11		姓名	21		姓名
2		姓名	12		姓名	22		姓名
3		姓名	13		姓名	23		姓名
4		姓名	14		姓名	24		姓名
5		姓名	15		姓名	25		姓名
6		姓名	16		姓名	26		姓名
7		姓名	17		姓名	27		姓名
8		姓名	18		姓名	28		姓名
9		姓名	19		姓名	29		姓名
10		姓名	20		姓名	30		姓名

(蓋團體圖記)

(監事會簽章)

推派監事

中華民國      年      月      日

說明：一、本格式係將全體被選舉人姓名印入選舉票（請依人數增減欄數，本範例為三十人）。

二、應選名額、圈選方式等事項應印入選舉票中。採無記名連記法者於圈選時不得超過應選出名額。但得經出席會議人數三分之一以上之同意，採用無記名限制連記法，其圈選額數為應選出名額之二分之一以內。圈選方式，係在圈選欄打「○」之記號。

### 附式 (二)

[illegible]



### 附式（三）

(團體名稱) 第○屆(理、監事)選舉票			
編號	圈選	候選人	填選候選
1		姓名	
2		姓名	
3		姓名	
4		姓名	
5		姓名	
6		姓名	
7		姓名	
8		姓名	
9		姓名	

(蓋團體圖記)

(監事會簽章)

推派監事

中華民國      年      月      日

說明：一、本格式於應選出名額為九人時適用之。如在九人以上（下）時，可依人數增（減）欄數。

二、本格式係將候選人參考名單（本範例係應選出理（監）事九人）印入選舉票，參考名單應為選出名額之同額以上（本範例參考名單欄數可再增加），並預留與應選出名額同額之空白格位。

三、圈、填選名額、方式等事項應印入選舉票中。採無記名連記法者圈寫時不得超過應選出名額（本範例連記名額為九人以內）。但得經出席會議人數三分之一以上同意，採用無記名限制連記法，其限制連記額數為應選出名額之二分之一以內（本範例限制連記名額為 四人以內）。圈、填選方式在圈選欄打「○」之記號，或在填選候選人欄填上候選人姓名。

附式（四）

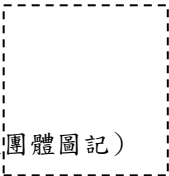
（理 監 事） （團體名稱）第○屆（常務理監事）罷免票 （理 事 長）		
	同意罷免	（被聲請罷免人姓名）
	不同意罷免	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <div style="border: 1px dashed black; width: 150px; height: 80px; margin: 0 auto;"></div> <p>（蓋團體圖記）</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>（監事會簽章） <small>推派監事</small></p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <span>中 華 民 國</span> <span>○</span> <span>年</span> <span>○</span> <span>月</span> <span>○</span> <span>日</span> </div>		

說明：一、本格式於被聲請罷免人僅為一人時適用之。

二、被聲請罷免人姓名應印入票內。

三、票上空白方格備作圈票之用。

# 附式（五）

（理 監 事） （團體名稱）第○屆（常務理監事）罷免票 （理 事 長）		
	同意罷免	（被聲請罷免人姓名）
	不同意罷免	
	同意罷免	（被聲請罷免人姓名）
	不同意罷免	
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <p>（蓋團體圖記）</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>（監事會簽章） 推派監事</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; padding: 10px 0;"> <span>中 華 民 國</span> <span>○</span> <span>年</span> <span>○</span> <span>月</span> <span>○</span> <span>日</span> </div>		

- 說明：一、本格式之罷免欄共二欄，於被聲請罷免人為二人時適用之。如在三人以上時，可依人數增加罷免欄數。
- 二、票面大小由人民團體視被聲請罷免人之人數多寡自定。
- 三、被聲請罷免人姓名應印入票內。
- 四、票上空白方格備作圈票之用。

# 臺北市政府政府處理違反職工福利金條例事件統一裁罰基準

中華民國 94 年 10 月 24 日府勞一字第 09420990401 號令發布  
中華民國 95 年 1 月 27 日府勞一字第 AYAA09530271300 號  
令修正發布

一、臺北市政府（以下簡稱本府）為處理違反職工福利金條例事件，依行政罰法之規定，及循適當原則予以有效之裁處，建立執法之公平性，減少爭議及訴願之行政成本，提升公信力，特訂定本基準。

二、行政罰法規定有關裁罰得免或增減參考表：

項次	減免或增減	內 容	條 文	備 註
1	不予處罰部分	違反行政法上義務之行為非出於故意或過失者，不予處罰。	第 7 條第 1 項	
2		未滿 14 歲人之行為，不予處罰。	第 9 條第 1 項	
3		行為時因精神障礙或其他心智缺陷，致不能辨識其行為違法或欠缺依其辨識而行為之能力	第 9 條第 3 項	
4		於現在不法之侵害，而出於防衛自己或他人權利之行為，不予處罰。	第 12 條本文	
5		因避免自己或他人生命、身體、自由、名譽或財產之急迫危難而出於不得已之行為，不予處罰。	第 13 條本文	
6	得免部分	不得因不知法規而免除行政處罰責任。但按其情節，得免除其處罰。	第 8 條	
		◎本府勞動局主管法規中未有法定最高額 3,000 元以下罰鍰處罰之規定，故不得援引第 19 條規定，遽予免罰。	第 19 條	
7		防衛行為過當者，得減輕其處罰。	第 12 條但書	
8		避難行為過當者，得免除其處罰。	第 13 條但書	

9	得減輕部分	1	不得因不知法規而免除行政處罰責任。但按其情節，得減輕其處罰。	第 8 條	裁處之罰鍰，不得逾法定最高額之三分之一，亦得低於法定最低額之三分之一。
10		2	防衛行為過當者，得減輕其處罰。	第 12 條但書	
11		3	避難行為過當者，得減輕其處罰。	第 13 條但書	
12		4	14 歲以上未滿 18 歲人之行為，得減輕處罰。	第 9 條第 2 項	裁處之罰鍰，不得逾法定最高額之二分之一，亦不得低於最低額之一。
13		5	行為時因前項之原因，致其辨識行為違法或依其辨識而行為之能力，顯著減低者，得減輕處罰。	第 9 條第 4 項	
14		6	裁處時應審酌 (1)違反行政法上義務行為應受責難程度、(2)所生影響及 (3)因違反行政法上義務所得之利益，(4)並得考量受處罰者之資力等因素，酌量減輕。	第 18 條第 1 項	
15	得增加部分	1	同上，酌量加重。	第 18 條第 1 項	仍應在法定最高額之裁處範圍內
16		2	所得之利益超過法定罰鍰最高額者，得於所得利益之範圍內酌量加重，不受法定罰鍰最高額之限制。	第 18 條第 2 項	
17		3	私法人之董事或其他有代表權之人，因執行其職務或為私法人之利益為行為，致使私法人違反行政法上義務應受處罰者，該行為人如有故意或重大過失時，除法律或自治條例另有規定外，應並受同一規定罰鍰之處罰。不得逾新臺幣（以下同）100 萬元。但其所得之利益逾 100 萬元者，得於其所得利益之範圍內裁處之。	第 15 條第 1 項、第 3 項	

18	4	私法人之職員、受僱人或從業人員，因執行其職務或為私法人之利益為行為，致使私法人違反行政法上義務應受處罰者，私法人之董事或其他有代表權之人，如對該行政法上義務之違反，因故意或重大過失，未盡其防止義務時，除法律或自治條例另有規定外，應並受同一規定罰鍰之處罰。不得逾 100 萬元。但其所得之利益逾 100 萬元者，得於其所得利益之範圍內裁處之。	第 15 條第 2、第 3 項	
19	5	設有代表人或管理人之非法人團體，或法人以外之其他私法組織，違反行政法上義務者，準用之。	第 16 條	
20	6	為他人利益而實施行為，致使他人違反行政法上義務應受處罰者，該行為人因其行為受有財產上利益而未受處罰時，得於其所受財產上利益價值範圍內，酌予追繳。	第 20 條	
21	7	行為人違反行政法上義務應受處罰，他人因該行為受有財產上利益而未受處罰時，得於其所受財產上利益價值範圍內，酌予追繳。	第 20 條第 2 項	

### 三、本府處理違反職工福利金條例事件統一裁罰基準如下表：

項次	違反事件	依據法條(職工福利金條例)	法定罰鍰額度(罰鍰已提高 10 倍，折算新臺幣再乘以 3 倍)	統一裁罰基準(新臺幣：元;人數)
1	未提撥或未提撥職工福利金	第 11 條(72 年 8 月 27 日行政院台 72 行規字第 15825 號函提高第 11 條、第 12 條罰鍰 10 倍)	處企業組織負責人 1 千元(提高 10 倍為 1 萬元，折算新臺幣為 3 萬元)以下罰鍰	一、逕與處分，無限期改善。 二、一般裁罰原則： (一)第 1 次裁處： (1)50 人-249 人：6 千元 (2)250 人-999 人：1 萬元。 (3)1,000 人以上：1 萬 8 千元。

				(二)第 2 次裁處： (1)50 人-249 人：1 萬 2 千元。 (2)250 人-999 人：2 萬元。 (3)1,000 人以上：3 萬元。 (三)第 3 次裁處： (1)50 人-249 人：2 萬元。 (2)250 人以上：3 萬。 (四)第 4 次以上裁處：3 萬元。 三、另應考量本裁罰基準第二點有關行政罰法得免或增減參考表。
2	每年公告終職金表呈官 未工福利收支，並管 冊，報署備查	第 12 條	處企業組織負 責人 5 百元(提 高 10 倍為 5 千 元，折算新臺 幣為 1 萬 5 千 元)以下罰鍰	一、先以督促方式促其辦理，如逾期未改善且無正當理由者： 二、一般裁罰原則： (一)第1次裁處：6千元。 (二)第2次裁處：9千元。 (三)第3次裁處：1萬5千元。 (四)第4次以上裁處：1萬5千元。 三、另應考量本裁罰基準第二點有關行政罰法得免或增減參考表。

四、依行政罰法第 18 條第 1 項裁處時，應審酌 (1) 違反行政法上義務行為應受責難程度、(2) 所生影響及 (3) 因違反行政法上義務所得之利益，(4) 並得考量受處罰者之資力等因素，酌量加重或減輕。但應敘明加重或減輕之理由。

五、本基準自 95 年 2 月 5 日起實施。

六、職工福利金條例之罰鍰提高十倍之依據係「罰金罰鍰提高標準條例」業由 總統以 98 年 4 月 29 日華總一義字第 09800105911 號令廢止。





## 貳、實 務

# 臺北市各廠礦企業申請設置職工福利委員會流程圖

說明：1.相關表單參考範例可至線上系統「表格下載」處下載。  
2.設立申請線上操作流程，請參考本書「職工福利委員會線上申請系統常見問題Q&A」Q8（第88頁）。

作業流程	辦理事項
一、資訊查詢	進入職工福利機構線上申請系統（ <a href="http://163.29.140.69/wf/index.asp">http://163.29.140.69/wf/index.asp</a> ）查詢相關資訊。
二、籌設申請（線上）	填寫職工福利機構籌備申請書（登錄職福線上申請系統→設立申請書→輔導申請登記）。
三、籌備組織	推薦籌備委員若干名，召集人 1 名，召開籌備會議(次數依工作需要而定)： 1. 擬定組織章程、年度經費預算及工作計畫等草案。 2. 依組織章程選舉委員。
四、召開成立會議	1.會議前 7 日備函申請召開成立會議。 2.會中推選主任委員。 3.主任委員主持會議討論通過：組織章程、年度經費預算及工作計畫書。
五、設立申請（線上）	1. 請至線上申請系統填寫以下資料： （1）職工福利機構申請書。 （2）組織章程。 （3）委職員名冊。 （4）年度預算書。 （5）年度工作計畫書。

	<p>(6) 職工福利金提撥情形一覽表。</p> <p>(7) 成立會議紀錄。</p> <p>2. 傳真 (FAX: 87882377) 事業單位營利事業登記證影本，至主管機關(勞動局)辦理。</p> <p>註：自 98 年 4 月 13 日起政府停止核發公司營利事業登記證，事業單位可透過經濟部 (<a href="http://gcis.nat.gov.tw/new_open_system.jsp">http://gcis.nat.gov.tw/new_open_system.jsp</a> 商工登記資料)列印公司登記資料或變更事項登記卡。</p> <p>3. 與主管機關聯繫確認資料是否正確，並待勞動局函復核准成立職工福利機構公函及職工福利機構登記證。</p>
六、向國稅局申請統一編號	<p>檢附下列資料向國稅局申請統一編號：</p> <p>1.申請函。</p> <p>2.勞動局核准成立職工福利機構函。</p> <p>3.職工福利委員會組織章程影本。</p>
七、至銀行開戶	<p>檢附資料向公、民營銀行辦理專戶儲存：</p> <p>1.勞動局核准成立職工福利機構函</p> <p>2.職工福利機構登記證。</p> <p>3.職工福利委員會圖記。</p> <p>4.主任委員印章。</p>
八、圖記印模、存款證明報勞動局備查	<p>1.圖記印模啟用日期。</p> <p>2.資本額提撥之職工福利金存入公、民營銀行之存款證明(存款不得設定質權)。</p>

# 職工福利委員會報備資料異動應 檢附資料

說明：資料異動線上操作流程，請參考本書「職工福利委員會  
線上申請系統常見問題Q&A」Q9（第89頁）。

項次	異動事項	應檢附資料
1	事業單位破產或解散之註銷職工福利機構登記證	1.備函 2.會議紀錄 3.職工福利金收支結餘表 4.職工福利金發還員工之印領清冊正本(姓名、身分證字號、戶籍地址、發還金額、蓋章) 5.主管機關註銷營利事業登記證明文件影本 6.如屬破產應另附破產認定書 7.職工福利機構登記證正本
2	事業單位合併註銷職工福利機構登記證	1.備函 2.會議紀錄 3.可得確認企業合併之相關證明文件，例如：股東大會會議紀錄、或合併契約等 4.消滅公司職工福利金決算表及存款證明影本 5.存續公司接受消滅公司結餘之職工福利金證明文件 6.職工福利金發還員工之印領清冊正本（姓名、身份證字號、戶籍地址、發還金額、蓋章） 7.職工福利機構登記證正本
3	他縣市轉入本縣市辦理職工福利機構登記	1.備函 2.會議紀錄 3.註銷他縣市職工福利機構登記證公文影本 4.更址後之公司登記資料或變更事項登記卡 5.組織章程、收支預算書、工作計劃表、委、職員名冊、基本資料表

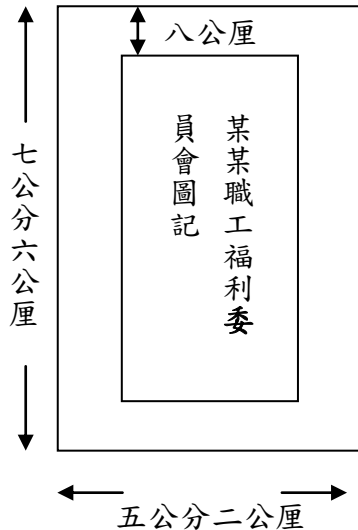
4	註銷登記遷址他縣市	1.備函 2.更址後之公司登記資料或變更事項登記卡 3.職工福利金收支明細表 4.會議紀錄 5.職工福利機構登記證正本
5	遷址(限本市之間)、更名換證	1.備函 2.組織章程(會址、會名變更) 3.會議紀錄 4.更址、更名後之公司登記資料或變更事項登記卡 5.職工福利機構登記證正本
6	主任委員及委員改(補)選	1.填寫線上備案申請書 2.主任委員及委員改(補)選之選舉會議紀錄及公告等資料 3.委、職員名冊
7	職員異動	1.填寫線上備案申請書 2.會議紀錄 3.職員名冊
8	組織規章、選舉辦法修訂	1.填寫線上備案申請書 2.會議紀錄 3.新舊條文對照表
9	年度經費預(決)算書及工作計畫表之報備	1.填寫線上備案申請書 2.會議紀錄 3.年度經費預(決)算書及工作計畫表
10	當年度支出未達收入70%，欲辦理結餘經費保留案	1.備函 2.會議紀錄 3.運用結餘經費具體計劃書(3份) 4.年度經費收支決算書(3份)
11	職工福利機構登記證遺失補發	1.備函 2.職工福利機構登記證遺失具結書 3.公司登記資料或變更事項登記卡
12	財團法人捐助章程變更	1.備函 2.修訂捐助章程之董事(委員)會議紀錄(3份) 3.捐助章程(3份) 4.新舊條文對照表(3份)

13	財團法人設立登記之聲請	<p>一、聲請人先向本院服務中心售狀處購買法人登記聲請書一份，逐欄詳細填寫(各欄填寫說明詳附註)，由聲請人全體董事、監事簽名或蓋章，並加蓋法人印信。</p> <p>二、檢附之文件：(第(3)至(9)項文件應提出送經主管機關監督審核、驗印之正本證明文件)。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.主管機關核准設立之公函影本一份</li> <li>2.捐助及組織章程一份</li> <li>3.捐助人會議紀錄</li> <li>4.第一屆董、監事會議紀錄</li> <li>5.董、監事名冊一份</li> <li>6.全體董、監事願任同意書一份</li> <li>7.法人印信(圖記)及董、監事簽名或印鑑式一份(以蓋在同一張印鑑式為宜)</li> <li>8.財產清冊一份</li> <li>9.捐助人名冊</li> <li>10.全體董、監事戶籍謄本或身分證正、背面影本一份</li> </ol>
14	財團法人董事(委員)變更	<p>下列各項資料請裝訂成冊一式三份送勞動局驗印後，向法院辦理變更登記：(一份職工福利委員會自存、一份向法院辦理變更登記、一份勞動局抽存)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.法人登記聲請書</li> <li>2.勞動局核准變更函</li> <li>3.法人董事(委員)名冊</li> <li>4.捐助章程</li> <li>5.董事及董事長(委員及主任委員)選舉會議紀錄</li> <li>6.法人董事身分證正背面影本(連任住所未變更者免附)</li> <li>7.法人董事願任同意書</li> <li>8.法人董事印鑑式(向法院登記部份應備二份，連任者印鑑未變更免附)</li> </ol>

## 職工福利委員會圖記規格

- 一、人民團體圖記應鐫刻各該團之全文。
- 二、人民團體圖記正面之字概用篆體陽文。
- 三、人民團體圖記由各單位自行鐫刻後，將印模兩份及啟用日期呈報主管官署（臺北市政府勞動局）備案。
- 四、人民團體圖記概用木質柄式長方形，其式樣如次：

- （一）長：七公分六公厘
- （二）寬：五公分二公厘
- （三）邊寬：八公厘



PS.職工福利機構之圖記，應依照本規定辦理。例如：『某某職工福利委員會圖記』及『某某職工福利社圖記』。

# 職工福利委員會常見表單參考範例

## 職工福利委員會組織章程【參考範例】

### ○○股份有限公司職工福利委員會組織章程

第一條：本章程依據職工福利委員會組織準則第二條規定訂定之。

第二條：本會定名為股份有限公司職工福利委員會（以下簡稱本會）。

第三條：本會會址設於。

第四條：本會之任務如下：

- 一、職工福利事業之審議、促進及督導事項。
- 二、職工福利事業之籌劃、保管及動用事項。
- 三、職工福利事業經費之分配、稽核及收支報告事項。
- 四、其他有關職工福利事項。

第五條：本會負責保管動用之職工福利金來源如下：

- 一、事業單位創立時就其資本總額提撥百分之【 】。
- 二、事業單位每月營業收入總額內提撥百分之【 】。
- 三、事業單位每月於每個職員工薪津內各提百分之○·五。
- 四、事業單位下腳變價時提撥百分之【 】。

職工福利金由本會存入公、民營銀行保



管，且非經本會會議通過不得動用。

第 六 條：本會設委員【   】人，除當然委員一人由事業單位指定擔任外，職工推選【   】人，事業單位產業工會推選【   】人，委員之產生方式由本會訂定之。（註：已組織工會者，工會推選之委員不得少於委員總人數三分之二，候補委員名額不得超過委員人數三分之一）

本會設委員【   】人，除當然委員一人由事業單位指定擔任外，職工推選【   】人，委員之產生方式由本會訂定之。（註：未組織工會者，請參考本項）

本會委員改選事宜應於每屆委員任期屆滿三十日前辦理完竣。

本會委員之選舉與罷免比照人民團體選舉罷免辦法。

第 七 條：本會置主任委員一人，綜理會務，並置副主任委員一人，均由委員互選之。委員任期【   】年，均為無給職。其任期自就職之日起計算，就職日至遲不得超過上屆委員任期屆滿後十四日。委員連選連任者不得超過三分之二。但當然委員任期不受限制。（註：是否設置副主任委員一職，視需要自行決定）

第 八 條：本會應於新、舊主任委員交接後十日內完成職工福利金及其他財產相關清冊等移交事宜。

第 九 條：本會主任委員因故無法執行職務者，由副主任

委員遞補。無副主任委員者，由委員推選遞補。

第十條：本會每三個月召開會議一次，必要時得召開臨時會。委員會議由主任委員召集之。臨時會議經全體委員三分之一連署請求者，主任委員應於七日內召集之。主任委員無正當理由不召開定期會議或臨時會議者，得經全體委員三分之一連署，報請主管機關指定委員一人召集之。

第十一條：本會之決議，應有委員過半數之出席，出席人數過半數或較多數之同意行之。但下列事項之決議應有出席人數三分之二以上同意行之：

一、規章之訂定與變更。

二、職工福利金之處分。

三、其他與會員權利義務有關之重大事項。

第十二條：本會設總幹事一人，會務人員【   】人，由主任委員商請事業單位，就職工中遴選派兼之。

第十三條：本會應於年度終了前一個月內，擬具下年度實施計畫及預算，經本會會議決議通過，報請主管機關備查，並於年度終了後三個月內，將辦理情形及決算報請主管機關備查，並副知事業單位。

第十四條：本會所負責保管之職工福利金，不得以任何方式對特定人給予特殊利益。事業單位如因解散或受破產宣告而結束經營者，所提撥之職工福利金，應由本會妥議處理方式，陳報主管機關備查後發給職工。

事業單位如變更組織而仍繼續經營，或為合併而其原有職工留任於存續組織者，所提撥之職工福利金，應視變動後留任職工比率，留備續辦職工福利事業之用，其餘職工福利金，應由本會妥議處理方式，陳報主管機關備查後發給離職職工。

第十五條：本會附設職工福利社。其所辦理之各項業務，以事業單位之職工及其眷屬為受益對象。

本會職工福利社辦理之經費，以自給自足為原則，不足部分由職工福利金撥充。其組織章程另訂之。**(註：未設立職工福利社者本條刪除)**

第十六條：本會議事規則及辦事細則另訂之。**(註：本條得視事業單位之需決定是否定之)**

第十七條：本會財務收支均應取具合法之憑證及完備會計記錄。

第十八條：本章程未規定部分，適用其他相關法令規定。

第十九條：本章程於報請主管機關備查後施行。

---

註：▲ 職工福利委員會會址為公司登記地址。

▲ 當然委員係事業單位指定擔任，該員名額至 1 人。

▲ 委員會得決議是否增設副主任委員，該員名額至多 1 人。

▲ 總幹事及幹事職位，可由委員會決議是否增設相關名額，總幹事名額至多為 1 人，幹事名額不限，均無任期限限制，惟委員不得兼任幹事職。



# 職工福利委員會委員暨職員

## (會務人員)名冊

○○○○職工福利委員會暨職員（會務人員）名冊

職工福利委員會成立日期	屆別	選舉 (改、補選) 日期	福委會組織		本屆委員任期起迄時間	會址	電話	職工人數	聯絡人姓名
			委員數	職員數					
職別	姓名	性別	年齡	任職部門及職稱	地址	連任或新任	備註		
主任委員									
副主任委員									
職工代表	委員(當然)								
	委員								
	委員								
	委員								
	委員								
	委員								

勞工（工會）代表	委員							
	委員							
	委員							
	委員							
	委員							
	委員							
	委員							
後補委員	職員後補委員							
	職員後補委員							
	勞工後補委員							
	勞工後補委員							
職員	總幹事							
	幹事							
	幹事							
	幹事							

說明：職工福利委員會委員不得兼任總幹事、幹事。

# 職工福利委員會年度經費收支 預(決)算書

○○○股份有限公司職工福利委員會○○年度經費收支預（決）算書

（自民國○○年○○月○○日起至民國○○年○○月○○日止）

一、收入總額：新台幣		元整（當年度收入之合計總額）		
二、支出總額：新台幣		元整（當年度支出之合計總額）		
三、結餘總額：新台幣		元整（收入總額—支出總額）		
四、收入明細表				
福利金項目	科目名稱	提撥率	金額（元）	說明
歷年累積結存職工福利金	（一）資本額提撥			
	累積結存職工福利金 (1.不含資本額提撥。 2.當年如有經核准動支累積結存福利金應減除)			
當年度收入	（一）營業總提撥			
	（二）員工薪資扣繳			
	（三）下腳變價提撥			
	（四）利息收入（含基金利息）			
	（五）福利事業收入			
	（六）其他收入			
	（七）去年結餘			
	（八）經核准動支累積結存福利金			
	合計			
五、支出明細表				
福利項目	科目名稱	金額（元）	動支比率（%）	說明
	1.婚喪喜慶補助			
	2.傷病急難救助			

	3.災害救助			
	4.其他：_____			
	動支比率			
教育獎助	1.勞工進修輔助			
	2.子女教育獎助			
	3. 其他：_____			
	動支比率			
休閒育樂	1.休閒育樂活動			
	2.社團活動			
	3. 文康活動及設施			
	4. 其他：_____			
	動支比率			
其他福利	1.托兒			
	2.老年眷屬照顧輔助及設施			
	3.年節慰問			
	4.退休職工慰問			
	5. 其他：_____			
	動支比率			

說明：

- 一、年度決算書應依照預算書辦理決算。
- 二、年度以一月一日至十二月三十一日為編列標準。
- 三、支出明細表中各項福利金動支比率係指當年度福利金收總額之動支最高限，五項動支總數額不得超過百分之百。
- 四、職工福利金現金動支範圍應予縮小，以直接及普遍性為主，並以不超過當年度福利金總收入百分之四十為原則。



# 職工福利委員會年度工作計畫書

○○○年度工作計畫書

計畫月份	工作計畫說明	預算支出金額	備 註
一月份			
二月份			
三月份			
四月份			
五月份			
六月份			
七月份			
八月份			
九月份			
十月份			
十一月份			
十二月份			
****	總 計		

PS. 本工作計畫書之預算支出金額應與年度經費預算書支出總額相符。

# 年度經費收支決算書 (結餘經費保留案用)

○○○職工福利委員會○○年度經費收支決算書  
民國○○年一月一日至○○年十二月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	結 算 金 額		說 明
	小 計	合 計	
一、收入			
營業額提撥收入			
下腳收入			
利息收入			
其他收入			
收入合計		(A)	
二、支出			
福利輔助費用			
教育獎助費用			
文康活動費用			
家庭及其他福利輔助			
支出合計		(B)	
本年度結餘(短絀)		(C)=(A)-(B)	
上期累積餘(短)絀		(D)	
本期累積餘(短)絀		(D)-(C)	

審核：

製表：

\*填表須知：

- 一、收入及支出科目之編列，請視業務實際收支執行情形編寫。
- 二、收入項下：不含以前年度結餘款；支出項下：不含以前年度結餘款之運用。
- 三、年度用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之七十( $B \div A > 7\%$ )；若無上期累積餘絀(D)可資運用，年度結餘<sup>0</sup>不應虧(絀)。

# 運用結餘經費具體計畫書

## (結餘經費保留案用)

○○○職工福利委員會

○○年度運用結餘經費具體計畫書

一、○○年度結餘經費共計：\_\_\_\_\_元

二、結餘經費使用計畫如下（保留至往後年度業務使用）合計\_\_\_\_\_元

請填寫保留款使用計畫詳如下表：(例)

預支年度	計畫名稱	計畫內容摘述	金額	備註
○○年				
○○年				
○○年				
○○年				
合 計				

填表說明：

- 一、含計畫項目、金額及期限，上開期限不得超過稅捐核課期間，又如使用計畫之運用年度跨2個年度以上，請說明各年度計畫金額明細。保留計畫經費的合計數額需等於年度結餘款。
- 二、上表中保留(預支)年度最長不得超過五年度。
- 三、辦理結餘經費保留案，需檢送申請書(公文)乙份、年度經費收支結餘表、運用結餘經費具體計畫書(及本表)等一式三份報部，本部將視個案核轉財政部同意。
- 四、若屬財團法人欲轉納基金需俟接獲財政部同意函後再檢具董事會議記錄及財產清冊(含存放憑證)各一式四份報部辦理財產總額變更事宜。



参、Q & A

# 職工福利委員會線上申請系統常見問題Q&A

**Q1：**如何進入『職工福利委員會線上申請系統』？

**A：**由網址：<http://163.29.140.69/wf/index.asp>或由行政院勞工委員會首頁之勞工福利項下進入。

**Q2：**使用『職工福利委員會線上申請系統』對事業單位有何好處？

**A：**方便查詢及收集職工福利委員會最新相關資訊、減化作業流程即時線上輔導縮短申辦時間、減少公文往返時間掌握時效、可查詢個別職工福利委員會資料不因承辦人更替影響職工福利委員會作業等等，另政府積極推動電子化政府，線上申辦業務為是時代的潮流。

**Q3：**使用『職工福利委員會線上申請系統』需要有什麼配備？

**A：**需要有能上網之個人電腦及探險家瀏覽器4.0版以上(個人電腦+固接或撥接式上網環境+IE 4.0以上環境)。詳細說明文件請參考【申請作業流程及注意事項】【注意事項】說明。

**Q4：**無法使用『職工福利委員會線上申請系統』或系統有異常狀況(如斷線、無法輸入資料、無法送出、儲存不成功等等)時？

A：請通知萬邦資訊股份有限公司02-25564035謝佳欣。

**Q5：如何與主管機關承辦單位人員聯絡？**

A：利用『職工福利委員會線上申請系統』之【主管機關地址、電話查詢】功能取得所在地主管機關業務承辦人員聯絡資訊，可透過電話、傳真或E-MAIL等方式聯絡。

**Q6：如何取得職工福利相關法規、表格填寫範例、申請流程等資訊？**

A：利用『職工福利委員會線上申請系統』之【主管機關地址、電話查詢】【申請作業流程及注意事項】【相關表格下載】【法規及解釋令】即可取得完整資訊。

**Q7：線上填寫資料有疑問時應如何尋求解答及協助？**

A：一、申請系統之「表格下載」中的【參考範例】。  
二、或於填寫設立申請書之相關表格時，於該表格之【觀看範本】或【參考範例】點選參考。  
三、若乃有疑義請逕洽各主管機關業務承辦人員。

**Q8：如何辦理職工福利機構線上設立申請？**

A：一、輔導申請  
(一)進入『職工福利委員會線上申請系統』點選【設立申請書】下之【輔導申請登記】填寫【職工福利機構籌備申請書】，請點選所在地之主管機關，機構名稱及地址請以經濟部商工登記

資料所登記之資料為依據，填寫完成請按「送出」鍵。

(二)主管機關將主動輔導事業單位有關設立之相關事宜。

## 二、設立申請

(一)進入『職工福利委員會線上申請系統』點選【設立申請書】，點選上方之【福利委員會申請書】後：

1.填寫【職工福利機構申請書】，填寫完成請記得按「儲存」鍵。

2.填寫以下相關附件後，各別按「儲存」鍵：

- (1)組織章程、
- (2)委職員名冊、
- (3)年度預算書、
- (4)年度工作計畫書、
- (5)職工福利金提撥情形一覽表、
- (6)成立會議紀錄。

3.回職工福利機構申請書，按「送審」鍵。

(二)請傳真事業單位營利事業登記證至主管機關。

註：自98年4月13日起政府停止核發公司營利事業登記證，事業單位可透過經濟部（[http://gcis.nat.gov.tw/new\\_open\\_system.jsp](http://gcis.nat.gov.tw/new_open_system.jsp) 商工登記資料）列印公司登記資料或變更事項登記卡。主管機關將主動輔導事業單位設立相關事宜。

**Q9：如何辦理職工福利機構線上異動申請？**

**A：**一、進入『職工福利委員會線上申請系統』之【資



料異動申請】，輸入「營利事業統一編號」及「密碼」後點選【線上備案申請】，先填寫【備案申請書】並按「儲存」鍵。

二、填寫需要異動之附件如【組織章程】【福利委員會委員名單】【年度工作計劃】【預算書】及【選舉辦法】【成立會議紀錄】，每一附件填寫完成請記得按「儲存」鍵。

三、回職工福利機構備案申請書，按「送審」鍵。

四、可利用【報表列印】功能列印以上資料留底備用，若需其它表格請自行下載。

**Q10：資料輸入或更新完成並送出，系統顯示儲存成功，但下次查看時仍為舊資料？**

A：在使用這套系統之前，請先在瀏覽器裡的【工具】中的【Internet選項】上按一下滑鼠左鍵，選擇其中之【Temporary Internet Files】裡的【設定】選項，並在設定的按鈕上按一下滑鼠左鍵，在選擇其中的【檢查儲存的畫面是否有較新的版本】之選項改為【每次查閱畫面時】，詳細說明文件請參考【申請作業流程及注意事項】【注意事項】說明3。

**Q11：忘記密碼或舊案件未設定密碼時？如何變更密碼？**

A：事業單位忘記密碼時，請先輸入營利事業統一編號，再按【密碼提示】，若仍無法記起原密碼，請洽各主管機關業務承辦人員，確認身份並檢查資料後告知正確之密碼，並請記得修改成新的密碼及正確

密碼提示。當職工福利委員會承辦人更替時應變更密碼設定。

**Q12：進入「資料異動申請」，輸入營利事業統一編號及密碼後，系統顯示查無資料？**

A：請洽各主管機關業務承辦人員，確認身份並檢查資料後告知正確之營利事業統一編號及密碼。

**Q13：無法使用報表列印功能(無法顯示報表內容)？**

A：請先在瀏覽器裡的【工具】中的【Internet選項】上按一下滑鼠左鍵，在移動游標到【安全性】的按鈕上按一下滑鼠左鍵，會出現如圖0-4的畫面，移動游標到【自訂層級】的按鈕上按一下滑鼠左鍵，待出現畫面後，【ActiveX控制項與Plun-ins】的五項選項中，將【Script ActiveX控制項標示成可安全 scripting】與【執行ActiveX控制項與plun-in】的選項改為啟動，剩餘的選項改控制。詳細說明文件請參考【申請作業流程及注意事項】【注意事項】說明4。

**Q14：報表預覽正常，但列印出來是空白或網頁內容，而不是報表內容？**

A：列印報表內容應使用報表功能之印表功能，不能使用瀏覽器之印表功能。（即畫面上若有兩個印表機圖案，請一律選擇較下面的印表機圖案）

**Q15：如何知道案件辦理進度？**

A：本系統將陸續開放查詢功能，供各申辦單位查詢個

案之辦理進度及應補證件等。

**Q16：如何快速輸入資料減少網路連線及上網時間？**

A：先下載空白表格，填寫完成（手寫或以WORD輸入）書面資料後，再連線上網進入『職工福利委員會線上申請系統』按照書面資料鍵入對應表單（減少思考及修改時間），若有電子檔則可利用CTL+C(複製)CTL+V(貼上)功能等來減少重複輸入，縮短網路連線及上網時間。

# 職工福利委員會常見問題Q & A

## 一、職工福利委員會之成立

Q1：哪些單位應成立職工福利委員會？

A：依法應提撥職工福利金，成立職工福利委員會（以下簡稱職工福利委員會）辦理職工福利事業之單位：

1.公私營之工廠、礦場或平時僱用職工在50人以上之金融機構、公司、行號、農、漁、牧場（職工福利金條例第一條、行政院勞工委員會920324勞福一字第0920016167號令）。

2.毋須成立職工福利委員會之單位：未滿50人之公私營工廠、礦場或其他企業組織，非營利組織部分除勞工團體、財團法人醫療院所外，皆非本條例規範對象。

Q2：事業單位未達50人可否成立職工福利委員會？

A：未達50人之事業單位，因公司規模尚未穩定，原則上不用成立職工福利委員會，惟若欲比照成立，亦無不可。

Q3：不同公司可否一起合辦職工福利事業？應如何申設辦理？

A：1.二個以上事業單位，為辦理福利事業之便，得聯合組織職工福利委員會，其委員之組成，仍應由各單位分別推選之（職工福利委員會組織準則第五條）。

2.個別事業單位職工福利委員會如擬籌組聯合職工福利委員會，均須經個別職福委員會議討論決議後始得為之，其籌設程序設置與個別職福會程序相同。

3.聯合職工福利委員會名稱可採並列或由事業單位自行協調訂定之（行政院勞工委員會780315臺78勞福一字第03869號）福利金是否由聯合專戶存儲自行訂定）。

Q4：二個以上事業單位成立聯合職工福利委員會後，日後如不再合辦福利事業，福利金應如何處理？

A：1.事業單位成立聯合職工福利委員會後，如擬各自獨立單獨運作福利委員會，則應提經聯合職工福利委員會會議之決議通過後，報主管機關備查。其所提撥福利金，應擬定比例金額退還個別事業單位；

2.而個別獨立之事業單位，如職工人數達50人以上者，應再行獨立成立職工福利委員會，未達50人者，得比照成立，或有因人數過少無法成立者，則福利金應由專人保管，繼續辦理職工福利事業。

Q5：分公司或分支機構可否單獨設置職工福利委員會？

A：事業單位所屬分公司，如屬資本額併總公司資本額者，以總公司登記當地政府勞工行政機關為主管機關，應隸屬於總公司下運作職工福利事業，毋須個別成立（行政院勞工委員會870417台八十七勞福一字第014819號函）。

Q6：職工福利委員會成立後，如因公司營運不佳或員工人數銳減，可否停止辦理職工福利事項或辦理註銷職工福利委員會？

A：依據職工福利金條例第九條之一之規定，公司應有解散或受破產宣告之情形而結束經營者，始可註銷職工福利委員會。

## 二、職工福利委員會組織

Q1：職工福委員會應設置多少委員？

A：職工福利委員會設置委員人數7至21人，但事業單位人數在1,000人以上者，委員人數得增至31人（職工福利委員會組織準則第三條）。而為免討論議案議而不決，委員人數多寡，建議採單數定額為原則。

Q2：職工福利委員會委員應如何推選產生？

A：1.除當然委員由事業單位指定外；

2.其餘委員視事業單位是否有產業工會而定：

(1)已組織工會者，委員之產生方式由事業單位及工會分別訂定。但工會推選之委員不得少於委員總人數三分之二。

(2)未組織工會者，委員之產生方式由事業單位及職工福利委員會定之。但新設職工福利委員會者，委員之產生方式由事業單位定之，勞方代表部分由全體職工選舉之。當屆委員推選出後，得同時推選候補委員，名額不得超過委員人數三分之一（職工福利委員會組織準則第4條）。

3.職工福利委員會應置主任委員一人，並得置副主任委員一人，由委員於召開當屆第一次委員會議時互選之，不得以當然委員為「當然」主任委員（職工福利委員會組織準則第6條）。

4.另職工福利委員會設總幹事一名、幹事若干名，由主任委員另商請事業單位，就職工中遴選派兼之（職工福利委員會組織準則第17條）。

Q3：當然委員、職工代表委員有何差別？

A：當然委員亦是委員會委員之一，只是一般職工選出之委員有任期一至三年的限制（擇一定數年）且有連選連任不得超過三分之二之規定，而當然委員係純為資方指派代表，任期不受限制（職工福利委員會組織準則第六條）。

Q4：主任委員出缺時，應如何辦理補選？

A：主任委員為職工福利委員會之代表人，主任委員因故辭職亦表示委員會少一名委員，

1.如委員會認為委員尚達半數以上，不擬補選委員，則應

由副主任委員遞補主任委員一職，無副主任委員則由委員們互推一人擔任。

- 2.否則應由職工福利委員會另行補選（遞補）委員一名，再由委員間補選主任委員，而不得由所補選之委員逕行遞補該主任委員職缺。

Q5：當然委員暨主任委員出缺時，應如何辦理補選？

A：事業單位由業務執行人擔任當然委員，又經職工福利委員會選舉為主任委員者，當業務執行人變更時，原業務執行人已喪失當然委員之身分，應由事業單位另行推派繼任人選為新任當然委員，並由委員會重行補選主任委員，非逕行變更主任委員為新接任之當然委員。

Q6：委員出缺時，一定要辦理補選嗎？

A：委員或有異動或辭職等情形應擬具書面辭職書向職工福利委員會提出。

- 1.出缺之委員應由候補委員遞補之；
- 2.如無候補委員，委員人數仍維持全體委員數半數以上，可暫不補選，並維持法定開會人數持續運作；
- 3.惟委員人數不足半數，應通知原產生單位另行推選。

Q7：委員任期可否縮短或延長？

A：1.未修改組織章程：委員任期應與組織規章之任期一致，不得任意縮短或延長，然若因事實需要，必須縮短或延長任期者，經全體委員及徵得工會及依法不加入工會之職員同意，函送本局核備，期限不得超過三個月。

- 2.修改組織章程：職工福利委員會如修改組織章程中有關增減委員數額，在委員會議中修正通過後，經在場主管機關表示同意後，得當場依修正後之名額辦理改選。

Q8：委員任期未屆滿，如因事實需要得否提前改組？

A：委員會各委員任期尚未屆滿，卻因故必須提前改組，可由全體委員擬具書面辭呈向委員會提出總辭，經委員會議決議通過後進行改組。

Q9：委員可否兼任總幹事、幹事等其他職務？

A：職工福利委員會委員會議為合議制之決策單位，下設總幹事等承委員會決議事項執行辦理職工福利事項，為維持委員會之超然立場，委員以不兼任總幹事為宜。（內政部710816臺內勞字第102787號函）。

Q10：職工福利委員會開會時應有多少委員出席？

A：職工福利委員會召開會議，應有過半數委員出席始得開會，出席人數因故未達開會數額，得開談話會，並經三分之二出席委員同意作成決議，應儘速通知未出席委員，並提下次正式會議追認（會議規範第四條、第六條）。

Q11：職工福利委員會開完會後，多久之內須將會議記錄送主管機關備查？

A：職工福利委員會應於會議後15日內（含例假日）將會議紀錄報請本府勞動局核備。各項會議紀錄應載明屆、次，並註明出席委員、請假委員（註明假別）及缺席委員姓名，紀錄內容應包括報告事項、討論事項、決議及其他重要事項；如有選舉主任委員部分，應另行載明選舉事項、選舉方法、票數及結果。

Q12：職工福利委員會之屆次如何計算？

A：職工福利委員會之屆次係依附任期計算，成立會議係為第一屆第一次，第二次開會為第二次，依此類推；任期屆滿後委員改選，新任委員為第二屆，開會依序為第二屆第一次、第二次，依此類推。

Q13：哪些職工福利事項應召開委員會議審議？

A：職工福利委員會有關組織規章修訂、委員及主任委員改（



補)選、職員異動、年度預(決)算、年度工作計畫、年度工作成果、及制(修)訂福利辦法等重要事項，應召開職工福利委員會議審議，而組織規章修訂及財產之處理，應由全體委員三分之二出席，出席委員三分之二以上決議始得為之。

Q14：職工福利委員會應如何辦理委員改選及交接事宜？

A：1.各職工福利委員會應依各會組織規章訂定之任期按期改選職工福利委員，由職工福利委員會委員互推監選人；或由會議主席指定監選人辦理監選事宜，並於改選後將委員名冊、委員當選公告及主任委員選舉會議紀錄函報勞動局核備（職工福利委員會組織準則第11條）。

2.各職工福利委員會新舊任主任委員交接，除有特殊狀況委託他人代理外應以親自辦理為原則。如逾期十日仍不移交或移交不清者由本府勞動局責令於七日內移交清楚；職工福利委員會係法人組織者，並應副知當地地方法院，辦理法人變更登記事宜（職工福利委員會組織準則第7條）。

### 三、職工福利金之提撥

Q1：依職工福利金條例第二條第一項第一款規定「創立時就其資本總額」提撥福利金，其意涵為何？否分年提足以減輕負擔？

A：公營、民營工廠、礦場或其他企業組織創立時提撥職工福利金，應按「實收資本總額」一次提足，不得分年攤提。又創立時第一次實收資本總額不得少於登記資本總額四分之一為公司法所明訂。另內政部 61 年 9 月 8 日臺內勞字第 486774 號函及行政院勞工委員會 90 年 12 月 28 日台 90 勞福 1 字第 0057761 號函同時停止適（行政院勞工委員會 94 年 3 月 25 日勞福 1 字第 0940014969 號函）。

Q2：事業單位增資時，就增資部分是否一定要提撥？

A：資本額增資時，可自願提撥，並得作為費用分年攤列（行政院 501218 臺五十內字第 7460 號令）。

Q3：事業單位減資時，可否要求職工福利委員會退還職工福利金或挪作他用？

A：職工福利金一經提撥即屬全體職工所有，事業單位於創立時就其資本總額所提撥之職工福利金，不得因減資時而要求退還公司作為業績低迷時維持業務之用（行政院勞工委員會 810521 台 81 勞福一字第 13460 號函）。

Q4：按「每月營業收入總額」提撥福利金，所指營業收入總額是指銷售額或銷售淨額？

A：依行政院勞工委員會 810401 台 81 勞福一字第 04429 號函釋：「事業單位依營業收入提撥福利金，應依營業稅法第十六條第一項但書之規定，銷售額不含本次銷售之營業稅額。」是以依上開規定，營業收入是指不含銷售之營業稅額的銷售額而非銷售淨額。又營業稅法雖於九十年七月九日修訂為加值型及非加值型營業稅法，並刪除第十六條第一項但書規定，但並不影響營業收入係指銷售額而非銷售淨額之意涵（行政院勞工委員會 930127 勞福一字第 0920071085 號函）。

註：營業稅法現為「加值型及非加值型營業稅法」。

Q5：職工薪津的定義為何？

A：職工薪津扣撥福利金之範圍，可由勞、資雙方參據勞動基準法第二條第三款及施行細則第十條、勞工保險條例第三十三條、所得稅法第十四條之規定，議定其應扣內涵（行政院勞工委員會 781123 台 78 勞福一字第 24614 號函）。

註：勞工保險條例施行細則第三十三條現為「勞工保險條例施行細則」第二十七條。

Q6：事業單位如為減輕員工負擔，原從職工薪津扣撥的福利金可否由事業單位代付？

A：職工薪津之扣提，應依法定數額提撥，不得以固定額數扣

繳，且原則上亦不鼓勵由事業單位提撥，惟如確考量減輕職工負擔，又需兼顧職工福利金條例之立法意旨，可由事業單位提撥，但該提撥仍應以職工薪津列帳。

Q7：職工薪津提撥之福利金，可否採定額扣繳？

A：職工福利金條例第二條第三款所定職工薪津扣繳一定比例，旨在反應職工福利金之互助精神，故不得採定額扣繳，否則可能產生提撥不足的情形。

Q8：何謂下腳？

A：下腳係指事業單位在營運過程中所殘餘之渣滓、廢料，事業單位無法回收再生，亦不屬於資財範圍，但尚可資為他用，仍能變價之物。核計應以變價扣除所應支出之成本（如處理、搬運費用）所得淨額，再依規定比率提撥（行政院勞工委員會 840614 台 84 勞福一字第 119059 號函）。

Q9：包裝用紙箱是否算下腳？

A：事業單位包裝進貨之廢紙箱，如未計入成本者可作為下腳。

Q10：各項職工福利金提撥比率訂定後，可否再變更？

A：各職工福利委員會應於組織規章內依職工福利金條例第二條規定明訂各項提撥比率，並在上、下限百分比之範圍內，由勞資雙方議定定額提撥，如需變更提撥額，應據以修改組織規章，提委員會議通過後，送本局核備（行政院勞工委員會 781204 台 78 勞福一字第 28559 號函）。

#### 四、職工福利金之保管動用

Q1：職工福利金儲存之金融機構有無限制？

A：職工福利金一經依法提撥即非事業單位之資產，應依職工福利金條例施行細則第七條規定存入公、私營銀行開設專戶儲存，並以主任委員辦理印鑑，主任委員異動應報經本局核備後，儘速辦理印鑑變更事宜（行政院主計處台 45

處立字第 062 號令)。

Q2：依資本額提撥的福利金可否動支？

A：依法提撥之福利金，應全部用於舉辦職工福利事業，並無所謂「基金」或僅以存款孳息辦理之規定。惟有關資本額提撥部分，因其只作一次提撥，增資時不需依法提撥，故視為最大筆來源之福利金，並不鼓勵動支，即職工福利委員會針對資本額提撥額之動支，當採必要、公平、公正之原則，於擬動支前，提具詳盡動支計畫及經費概算提委員會會議通過，並送本局核備方可依法動支。

Q3：歷年累積結存的職工福利金可否動支？

A：福利金每年動支應至少達年度經常性收入 80%之法定比例，所剩餘之福利金，應併入次年度收入預算中。惟如賸餘福利金，未轉入次年度收入續辦福利，而予累積儲存者，則與資本額提撥額併稱為歷年累計結存之福利金，為免長期巨額累積該等福利金，建請每年提列 5%併入年度收入，辦理當年度職工福利事業。而若有需要必須動支歷年累積結存職工福利金逾百分之五規定者，應擬具具體計畫、修正當年度經費收支預算書、工作計畫，提經職工福利委員會通過，並檢附是項會議紀錄，報經勞動局核准後始得動支（行政院勞工委員會 910205 勞福一字第 0910006049 號函）。

Q4：當年度職工福利金使用如未達經常性收入 70%，是否即需課稅？有無例外情形可免稅？

A：當年度職工福利金使用如未達經常性收入 70%，不符財政部「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條第 1 項第 8 款規定，依法應予課稅，惟職福金如有特定用途及計畫需長期累積者，應於事前擬具運用結餘經費具體計畫書及年度經費收支決算表，提委員會會議通過後送勞動局審核，並轉財政部同意，方可免稅（行政院勞工委員會 781207 台 78 勞福一字第 29675 號函）。

Q5：辦理職工福利事項可否以發放現金為之？

A：為期普遍均衡推展各項工福利業務、應依職工福利金動支比率表之規定，視實際需要情形及經費狀況，斟酌辦理各有關福利事項；至現金動支係指以全體職工為對象，直接普遍發放現金補助，其比率以不超過當年度福利金總收入 40% 為原則（職工福利金動支範圍、項目及比率第 2 點）。

Q6：職工福利委員會以禮券或提貨券方式發放年節禮品是否視同現金？

A：職工福利金以現金方式發給職工，應以直接普遍為原則，並不得超過當年度職工福利金收入總額 40%。故職工福利委員會擬以提貨券方式發放年節禮品，因提貨券係以換領貨品為限得不視為現金，惟如郵政禮券因可兌領現金，則視同發放現金。（行政院勞工委員會 95 年 12 月 13 日勞福 1 字第 0950050025 號函）

Q7：動支職工福利金如有超過規定現金比率之情形，有無罰責？

A：訂定職工福利金動支比率之意旨，為使職工福利金之運用普遍均衡，並縮小現金動支範圍，如有超出情形，儘管無罰責，亦不免失之偏頗。

Q8：職工福利金可否供員工貸款用？

A：職工福利金應以直接用於職工之食、衣、住、行、育、樂等各項福利措施或活動，不得以之做為消費性貸款之資金來源，另如職工福利委員會決議協助員工洽請金融機構辦理消費性貸款，仍不得以職工福利委員會具名擔保，應由員工自行聯保辦理（行政院內政部 740906 台內勞字第 345700 號函）。

Q9：對於職工福利委員會委員、總幹事、幹事等工作人員，能否發與工作津貼獎勵之？

A：各職工福利委員會之委員均為義務無給職，惟事業單位員工兼任會務工作人員，得發給工作津貼，並提經職工福利委員會通過後在職工福利金以外之經費或財源籌措之，但不宜成為經常例行性之給與。

Q10：職工福利委員會財產可否對外捐贈？

A：職工福利委員會財產不得以贈與方式變更為他人所有。

Q11：職工福利委員會旅遊福利措施疑義？

A：職工福利委員會補助旅遊經費，仍以團體為準，不得個別補助。至於事業單位為免影響公司正常營業運作，而以分梯次、部門（廠場）或職工自行組團方式辦理者，其最低組團人數及補助經費得由職工福利委員會衡酌全體職工實際需要及經費狀況自行決定（行政院勞工委員會 95 年 11 月 17 日勞福一字第 0950045107 號函）。

Q12：福利金如有虧損時，需要賠償嗎？

A：職工福利委員會應建立福利金會計制度，並於組織規章內明訂福利金保管人，因保管人之過失致福利金受損時，依職工福利金條款例第十條規定，保管人應負賠償責任。

## 五、職工福利享受

Q1：工讀生、契約工等臨時人員可否不繳福利金，不享職工福利？

A：依據職工福利金條例之立法精神，凡受雇者均應享受職工福利，故工讀生、契約工等臨時人員、建教生及依法引進之外勞，均應扣繳福利金，享職工福利。

Q2：派遣勞工得否加入要派機構之職工福利委員會

A：查職工福利金條例第一條規定凡公營、私營之工廠、礦場或平時僱用職工在 50 人以上之金融機構、公司、行號、農、漁、牧場等，均應提撥職工福利金，辦理職工福利事業。據此，派遣機構自應為其職工提撥福利金，辦理職工

福利事業，又派遣勞工非屬要派機構僱用之職工，自不得加入要派機構之職工福利委員會（行政院勞工委員會 941228 勞福一字第 0940071252 號）。

Q3：公司派遣至國外工作的員工，是否仍享有各項職工福利？

A：各事業單位派遣至台、澎、金、馬以外地區長期受訓或工作之員工，已依規定按月在薪津內扣繳職工福利金者，應比照國內所舉辦之職工福利活動項目，及每個人所受益之同額福利金範圍內，在國外或大陸地區辦理福利活動（行政院勞工委員會 820510 台 82 勞福一字第 25287 號函）。

Q4：員工離職時能否要求帶走福利金？

A：依職工福利金條例第二條第三款規定按薪津扣繳之福利金，係職工為享受各項福利應盡之義務，職工因故離職不應退還（內政部 410103 台內勞字第 9309 號代電）。

Q5：被資遣職工，可否申請返還職工福利金？

A：職工遭資遣或離職，並無返還福利金之規定，但職工福利委員會針對類此情形可訂定職工退離職慰問辦法，提委員會議通過對離職員工予以慰問。

## 六、職工福利委員會因應事業單位變動之處理

Q1：事業單位結束經營後福利金應如何處理？

A：1.事業單位依據公司法之規定解散而結束經營，職工福利委員會應召開會議妥議處理方式，並函送本局備查後，即可將款項發還員工，並在事業單位辦理清算完畢後，附具會議紀錄、職工福利金收支結餘表、職工福利金發還員工印領清冊正本或匯款明細表、主管機關同意解散、註銷營利事業登記等證明文件影本及原職工福利機構登記證正本等資料，函送本局辦理註銷事宜，完成註銷程序（職工福利金條例第九條之一第一項）。

2.事業單位受破產宣告而結束經營，職工福利委員會職工

福利金之處理應由職工福利委員會召開會議妥議處理方式，提委員會議通過，函送本局備查後，即可將款項發還員工。並在事業單位破產裁定作成後，附具會議紀錄、職工福利金收支結餘表、職工福利金發還員工印領清冊正本或匯款明細表、法院破產裁定書、註銷營利事業登記等證明文件影本及原職工福利機構登記證正本等資料，函送本局辦理註銷事宜，完成註銷程序（職工福利金條例第九條之一第一項）。

Q2：職工福利金條例第9條之1第2項有關其他企業組織變更涵義為何？如事業單位仍擬繼續經營，福利金應如何處理？

A：1.所稱「企業組織變更」，係考量事業單位因組織變動致勞工與組織同時變動，諸如企業組織分立、合併或將某一生產部門轉讓與另一企業組織等均屬之。另依公司法第2條規定係指在不影響公司人格之存續下，變更其法律上之組織型態，類別分為無限、兩合、有限、股份有限之變更。準此，如事業單位係大量資遣員工或僅經營階層變更、股東或董監事之改組，無涉及法人主體之改變，均非屬企業組織「變更組織」之情形，故不適用職工福利金條例第9條之1第2項規定。(93.12.13日勞福1字第0930060668號)

2.所提撥之職工福利金，原則應專款存儲，以留備續辦職工福利事業之用。惟如於變更組織過程中，有涉及職工資遣、留任之情形者，則應依職工留任之比率（指獲公司繼續任用之員工），計算所應留存之福利金，以續辦職工福利事業，而對於未獲留任之職工，則應將其剩餘職工福利金，由職工福利委員會妥議處理方式，附具會議紀錄、職工福利金收支結餘表、未獲留任職工發還印領清冊正本或匯款明細表、主管機關核准變更證明文件影本等資料，函送本局備查（職工福利金條例第九條之一第二項）。



Q3：事業單位合併，其福利金應如何處理？

A：1.事業單位合併如有涉及職工資遣、留任之情形者，消滅公司所提撥之職工福利金，應依職工留任之比率（指獲存續公司繼續任用之員工），計算所應留存之福利金，併入存續公司以續辦職工福利事業，其餘剩餘職工福利金，則由職工福利委員會妥議處理方式，發還不留任職工。另職工福利委員會應附具會議紀錄、未獲留任職工發還印領清冊正本或匯款明細表、主管機關核准合併證明文件影本、消滅公司福利金收支結餘表及存款證明、存續公司接收消滅公司職工福利金證明等資料，並繳還消滅公司職工福利機構登記正本，函送本局備查，俾辦註銷程序（職工福利金條例第九條之一第二項）。

2.如存續公司未設置職工福利委員會者，主管機關應主動輔導其依法設立，消滅公司之職工福利金應暫時凍結。

Q4：職工福利委員會如登記為財團法人者，當事業單位結束營業或變更組織而擬繼續經營或合併，其福利金應如何處理？

A：前問答 1 至問答 3 各種情況之福利金處理規定，於職工福利委員會登記為財團法人者，亦適用之（職工福利金條例第九條之一第三項）。

Q5：公司依企業併購法分割後新設貴公司，所涉職工福利金如何處理疑義？

A：查依職工福利金條例第九條之一第二項規定「工廠、礦場或其他企業組織變更組織而仍繼續經營，或為合併而其原有職工留任於存續組織者，所提撥之職工福利金，應視變動後留任職工比率，留備續辦職工福利事業之用，其餘職工福利金，應由職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管官署備查後發給離職職工。」次查企業併購法第一條及第四條第六款規定「為利企業以併購進行組織調整，發揮企業經營效率，特制定本法。」、「分割指公司依本法或其

他法律規定將其得獨立營運之一部或全部之營業讓與既存或新設之他公司，作為既存公司或新設公司發行新股予該公司或該公司股東對價之行為。」準此，從法目的性依企業併購法自可當然解釋企業分割應屬前開條例所稱「變更組織」，直接「適用」職工福利金條例第九條之一第二項規定。企業組織所提撥之職工福利金應視分割後留任原公司及移撥貴公司職工比率，分別留供二公司續辦職工福利事業，至不同意留任及移撥之職工，應由職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管官署備查後發給其餘職工福利金。（行政院勞工委員會93年10月1日勞福1字第0930048694號）

Q6：工廠、礦廠或其他企業組織因合併而消滅，其留任及離職職工如何認定案？

A：查依職工福利金條例第九條之一第二項規定「工廠、礦場或其他企業組織變更組織而仍繼續經營，或為合併而其原有職工留任於存續組織者，所提撥之職工福利金，應視變動後留任職工比率，留備續辦職工福利事業之用，其餘職工福利金，應由職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管官署備查後發給離職職工。」另企業併購法第二十五條第一項規定「存續公司或新設公司取得消滅公司之財產，其權利義務事項之移轉，自合併基準日起生效。」準此，事業單位因合併而消滅其留任及離職職工之認定係以合併基準日為準，惟如事業單位訂有員工退職辦法等，其認定時點更有利於職工者，則應以該時點為基準。本案請依前開原則辦理。（行政院勞工委員會93年6月16日勞福1字第0930024143號）

Q7：核釋職工福利金條例第九條之一第二項處理職工福利金之規定。

A：職工福利金條例第九條之一第二項處理職工福利金之規定如下，並自即日生效：

一、職工福利金條例第九條之一第二項所稱「變更組

織」，指企業依據企業併購法、公司法等商業法規及其他金融法規進行合併、分割、收購等組織調整，致使職工隨同移轉者，其職工福利金之處理應依下列原則辦理：

- (一)企業組織進行合併時，消滅之企業所提撥之職工福利金應視合併後留任職工比率，隨之移撥至合併後存續或新設企業組織之職工福利委員會存儲，以續辦職工福利事業。其餘職工福利金，應由消滅之企業職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管機關備查後，發給消滅企業之離職職工。
  - (二)企業組織進行收購財產、分割或營業讓與而移轉全部或一部營業者，讓與之企業或被分割之企業所提撥之職工福利金，應視讓與或分割後分別留任於原企業及受讓企業之職工比率，隨之留存於原企業及移撥至受讓企業之職工福利委員會，以續辦職工福利事業。其餘職工福利金，應由讓與或被分割企業職工福利委員會妥議處理方式，陳報主管機關備查後發給讓與或被分割企業之離職職工。
- 二、職工福利金條例第九條之一第二項所稱「所提撥之職工福利金」，指當年度職工福利金收入及歷年累積結存職工福利金（含歷年職工福利金年度結餘總數及創立時資本總額提撥之職工福利金）。
- 三、職工福利金條例第九條之一第二項所稱「離職職工」之認定，應以規範企業組織調整所涉權利義務相關事項之合併契約、分割計畫、收購財產或營業讓與之契約等文件中所記載之基準日為準。但職工福利委員會於研議其餘職工福利金處理方式時，其認定時點使更多職工受益者，得以該時點為認定基準。（行政院勞工委員會 99 年 6 月 11 日勞福 1 字第 0990135497 號令）

## 七、職工福利機構應報備事項

Q1：職工福利委員會圖記鐫刻之目的及其作用為何？

A：職工福利委員之圖記，類同人民團體之印信，應由專人保管並設置用印登記簿，由職工福利委員會出具之公函，應加蓋圖記，以昭公信，往來公文亦應分別登記，並建立檔案，事業單位名稱有變更，圖記應併同變更，變更後之印模應報局備查（行政院內政部 560906 臺內字第 245056 號令）。

Q2：各職工福利機構應向主管機關報備的事項有哪些？

A：事業單位破產、解散註銷事項、合併註銷事項、他縣市轉入本市辦理登記事項、遷址他縣市註銷事項、主任委員及委員改補選事項、職員變動、組織規章修正、年度經費預決算書及工作計畫報備事項、財團法人職工福利委員會捐助章程變更、董事變更事項及職工福利機構登記證補發換發事項，與上述事項無關者無須報備。

# 職工福利委員會相關稅務問題

## Q&A

Q1：職工福利委員會之成立及免稅規定為何？

A：營利事業可依據職工福利金條例規定向勞工行政主管機關（在中央為行政院勞工委員會）申請登記或立案成立職工福利委員會，經立案成立之職工福利委員會既係所得稅法第11條第4項規定所稱之機關、團體，除為其創設目的舉辦事業而必需支付之費用外，不以任何方式對特定之人給予特殊利益，其解散後剩餘財產之歸屬可依職工福利金條例第9條之1第1項規定發給原有職工。又職工福利委員會既係機關團體，依所得稅法第71條之1第3項規定，應依法辦理結算申報，並經稽徵機關查核認定符合行政院頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，始得適用所得稅法第4條第1項、第13條規定免納所得稅；其不合免稅要件者，仍應依法課稅。

Q2：營利事業如何提撥福利金？

A：營利事業於成立職工福利委員會後，應依規定提撥福利金，並於提撥後立即移送職工福利委員會，不得留存於公司帳面而不移送，換言之，即以實際提撥額列為費用，但按每月營業額之比例提撥者，其最後一個

月應提金額得以『應付費用』列帳。營利事業提撥之職工福利金係用以辦理在職員工之福利業務，一經撥出即為職工福利機構所有，不屬事業單位及任一職工。又依內政部函釋，調用人員以在調用單位享受福利為原則，故甲公司員工因業務需要調至乙公司服務，其職工福利金不得轉移列帳（80.01.02台財稅第790391454號函）。職工福利委員會應設置帳簿，詳細記載福利金收支及運用情形，隨時備供有關機關查閱。至於福利金之提撥標準，依照營利事業所得稅查核準則第81條規定有資本額，營業收入及下腳收入等項，分別說明如次：

1.按創立資本總額提撥：營利事業於創立時，成立職工福利委員會者，得就創立時資本總額或增資時增收之資本額5%限度內酌量1次提撥職工福金，並隨即移送職工福利委員會，但營利事業不得以提撥金額1次列為費用，每年度攤列之金額，至多以不超過20%為度。如營利事業於創立時未成立職工福利委員會而於以後年度始成立職工福利委員會者，仍可依上開規定，就創立時之資本總額及增資資本額提撥福利金，(66/01/14台財稅第30302號函釋)。所稱資本總額，除現金投資或增資外，尚包括未分配盈餘轉增資在內，但不包括下列兩項資本額：

(1)資產增值準備轉增資：資產增值準備係因調整原有資產帳面價值所生之差額(資產重估差價)，營利事業如以該項增值準備轉作資本，實際並

未增加資金，自不宜就其增資部分提撥職工福利金。(65/10/02台財稅第36674號函)

(2)技術投資資本額：營利事業股東以技術作為投資者，此項技術服務純為勞務性質，得免予提撥福利金(70/03/14台財稅第31993號函)

註：核釋公營、民營工廠、礦場或其他企業組織創立時提撥職工福利金，應按「營收資本總額」一次提足，不得分年攤提。(行政院勞工委員會94/03/25勞福一字第0940014969號令)

- 2.按營業收入提撥：營利事業按每月營業收入總額內提撥0.05%至0.15%交福利委員會作收入處理。票券金融公司以買賣短期票券收取利息為主要業務，短期票券利息除適用分離課稅外，可併入營業收入總額中計算職工福利金之列支限額，但投資收益因實質免稅，故不併入營利事業總額計算限額。(78/02/10台財稅第781139831號函)
- 3.按下腳收入提撥：下腳變價時，營利事業應先於帳上以雜項收入或其他收入處理，再按其收入之20%至40%提撥福利金，惟副產品及不堪使用之固定資產並非下腳，不得比照下腳提撥福利金。
- 4.員工自提福利金：每月於每個員工薪資內各扣0.5%，屬於員工自提福利金，職工福利委員會於收到此筆款項時，以福利金之增加列帳，不視為其年度收入。(74/10/08台財稅第23200號函)

凡已依法成立職工福利委員會並依規定提撥職工福利金之營利事業，除下列情形外，不得再以福利費科目列任何費用。

甲、經中央政府核准列支福利費用。

乙、員工醫療費。

丙、舉辦員工文康活動及聚餐，諸如，職工旅遊、慶生會等費用，應先在福利金項下列支，不足時再與其他費用列支。

Q3：提撥職工福利金之原始憑證為何？

A：原始憑證如下：

1. 職工福利委員會之收據。
2. 如將福利金撥入職工福利委員會在金融機構之存款帳戶，取得該金融機構發給之存款證明，或取得書有受款人名稱及金額之『撥帳回條或『匯款回條』者，免另取得職工福利委員會之收據。
3. 職工醫療費之支付應取得醫院之證明與收據，或藥房配藥書有抬頭之統一發票。

Q4：職工福利委員會之帳務處理為何？

A：1.設帳記載及其列支現制

職工福利委員會應設置帳簿，記載收支事項。營利事業依資本額提撥或由員工薪資扣撥者，職工福利委員會於收到款項時，以『職工福利基金』處理。職工福利委員會舉辦各項文康活動所支付之費用，



應先在福利金下列支，惟如超過動支比率表規定時，超過部分如確由營利事業負擔者，營利事業可以『其它費用』科目列支。如職工福利委員會將其職工福利金，以每年三節獎金方式發放予全體員工，該項獎金與其它由職工福利金動支之現金補助合計，以未超過當年度福利金總收入之40%為限。

2.茲摘錄列帳原則如下表：

項 目	內 容
支出部分	1.自93年7月22日起各款動支比率已不予限制，惟各款動支比率合計不得超過當年度職工福利金收入總額100%。 2.現金補助方式給予：應以直接並遍為原則，並不得超過當年度職工福利金收入總額40%。

3.各項補助費之性質：

營利事業成立職工福利委員會者，有關職工福利之各項費用，應在職工福利金下支出並由職工福利委員會設帳詳細記載收支事項，其會計記錄已如前述。至於支付各項補助費予員工時，員工應否於取得各項補助費年度視為所得列報綜合所得稅，需視補助費之性質而定。茲列舉說明如下：（67.08.10台財稅第35394號函）

(1)職工互助金：營利事業依照職工福利金條例第二

條規定，每月於每個員工薪津內各扣0.5%撥充為職工福利金，因營利事業於發給員工薪資所得時，已依規定扣繳稅款，故職工福利委員會利用該筆福利金發給員工之補助費，免予扣繳，員工取得時免納所得稅；惟發給之補助費超過該筆互助性之福利金時，超過部分應列單申報稽徵機關，並提示各領取補助費人員於辦理結算申報時，列入其它所得申報。

(2)職工子女教育獎勵金：職工福利委員會發給員工子女教育獎助金，有一般性補助與附條件獎勵之別。（61.08.15台財稅第36893令）

a.以在校學業及操行成績達於某項標準，始發給子女教育獎勵金者，員工於取得時，可以照所得稅法第四條第八款規定免納所得稅。

b.沒有附條件而為普遍發給員工子女教育補助費者，員工應列入其它所得申報課稅。

(3)職工及眷屬死亡喪葬費：員工本人死亡而由職工福利委員會給付之喪葬費，視為死亡人遺留之財產，應併入遺產總額，但可自遺產總額中扣除喪葬費；職工眷屬死亡給付者屬於一般性補助性質應併入員工其它所得申報課稅。

(4)給付職工及眷屬傷病醫療補助費及職工遭遇重大災害救助，應併入其它所得，惟可依照所得稅法第十七條第一項第三款規定，個人及其扶養親屬之醫療費、災害損失列舉申報扣除。

(5)員工結婚、生育、住院等補助費及年節慰問金，應併員工其它所得申報。

(6)委由膳食委員會辦理職工午膳營養補助每餐不超過新台幣六十元及每月在一千八百元以內者，免視為員工之薪資所得辦理扣繳。（70.12.31台財稅第40901號函）

以上視為員工其它所得者，職工福利委員會於給付時，均免扣繳稅款，但應將受領補助費員工姓名、地址、國民身分證統一編號及給付金額等，依照規定格式，列單申報稽徵機關。

Q5：92年修正之「教育文化公益慈善機關或團體所得稅適用標準」有關職工福利修正重點？

A：部分條文修正重點如下：

- 1.增訂教育、文化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織如有銷售貨物或勞務之所得，予以排除適用免稅之規定。
- 2.增訂凡財產總額或當年度收入總額達新台幣一億元以上之教育、文化、公益、慈善機關或團體，應委託經財政部核准為稅務代理人資格之會計師查核簽證申報之規定。

Q6：非營利事業單位向所在地之國稅局辦理登記應注意何種事項？

A：「扣繳單位統一編號」設立、變更登記應備文件及注意事項如下：

1.新設立登記：

(1)填寫(扣繳單位設立「變更」登記申請書(統一編

號編配通知書))並加蓋該扣繳單位印章及負責人印章。

(2)主管機關核准文件影本。

(3)負責人及扣繳義務人國民身分證正本、影本及印章。

(4)所在地最近一期房屋稅單影本或房屋稅籍證明文件。

2.變更登記：

(1)填寫(扣繳單位設立「變更」登記申請書(統一編號編配通知書)並加蓋該扣繳單位印章及負責人印章。

(2)申請變更項目之相關證明文件影本。

(3)扣繳義務人國民身分證正本、影本及印章。

3.如委託代理人申請時，應檢附委任書或授權書、代理人身分證正本及加蓋印章。如代理人所提示之申請人身分證為影本，須由申請人或代理人切結與正本相符，並應將該影本留存備查。

書 名：臺北市職工福利機構業務指導手冊(中華民國 100 年)  
編 者：臺北市政府勞動局  
出版機關：臺北市政府勞動局  
臺北市市府路一號五樓(北區)  
電話：1999(外縣市 02-27208889)轉 7010、7011  
網址：http://www.bola.taipei.gov.tw  
出版年月：100 年 8 月  
版(刷)次：第 4 版  
定 價：新台幣 36 元整  
索 取 處：臺北市政府勞動局  
臺北市市府路一號五樓(北區)  
電話：1999(外縣市 02-27208889)轉 7010、7011  
網址：http://www.bola.taipei.gov.tw  
首頁 > 出版品專區 > 書冊 或 首頁 > 職工福利  
印刷設計：文華打字印刷行  
電 話：(02)28348506