

## 私立學校投資基金管理辦法修正總說明

現行私立學校投資基金管理辦法（以下簡稱本辦法）係於八十八年七月十六日訂定發布，並自同年八月一日施行，為配合行政程序法之施行，應明確規定其授權依據，爰依九十二年二月六日修正後之私立學校法第六十條第四項私立學校基金，其投資項目、比例、限制及其他應遵行事項之辦法，由教育部定之的授權規定，並參酌行政院九十二年三月二十六日修正發布教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項第五款有關財團法人投資項目之規定，修正本辦法，其修正要點如次：

- 一、配合私立學校法之修正，修正本辦法引用之私立學校法條款。（修正條文第一條至第三條、第五條及第七條）
- 二、配合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準有關財團法人投資項目之修正，修正私立學校投資項目。（修正條文第三條）
- 三、修正本辦法之施行日期。（修正條文第八條）

# 私立學校投資基金處理辦法修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一條 本辦法依私立學校法(以下簡稱本法)第六十條第四項規定訂定之。	第一條 為監督私立學校投資基金之管理、使用，特依私立學校法第六十條及其施行細則(以下簡稱本細則)第四十二條規定，訂定本辦法。	私立學校法施行細則第四十二條第一項第四款規定內容，已移列至私立學校法第六十條第四項並明定投資基金之投資項目、比例、限制及其他應遵行事項之辦法，由教育部定之，爰配合修正本辦法之法源依據。
第二條 本法第六十條第四項所稱之基金總額，包括下列各款： 一、依本法施行細則第四十三條第三項規定撥充學校基金專戶，或附屬機構作業剩餘款項轉列學校基金專戶之資金。 二、學校自行提撥之退休基金。 前項基金總額不包括下列各款基金及收入： 一、設校基金。 二、學校於學年度結束前之學雜費收入、其他教學活動收入、補助及捐贈收入、財務收入及其他收入等。 第一項第一款規定之資金，屬學年度剩餘款，並依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項第八款規定，辦理保留款使用計畫者，應將該計畫金額自基金總額中扣減。	第二條 本細則第四十二條第一項第四款所稱之基金總額，包括下列各款： 一、依本細則第四十三條第三項規定撥充學校基金專戶，或附屬機構作業剩餘款項轉列學校基金專戶之資金。 二、學校自行提撥之退休基金。 前項基金總額不包括下列各款基金及收入： 一、設校基金。 二、學校於學年度結束前之學雜費收入、其他教學活動收入、補助及捐贈收入、財務收入及其他收入等。 第一項第一款規定之資金，屬學年度剩餘款，並依教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項第八款規定，辦理保留款使用計畫者，應將該計畫金額自基金總額中扣減。	私立學校法施行細則第四十二條第一項第四款規定內容，已移列至私立學校法第六十條第四項，爰配合並酌作文字修正。

<p>第三條 私立學校得依本法第六十條第四項之規定，經董事會同意在基金總額二分之一額度內，作為投資基金，購買國內依法核准公開發行上市、上櫃公司之股票、公司債、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教育行政機關核准之投資項目。</p>	<p>第三條 私立學校得依本細則第四十二條第一項第四款之規定，經董事會同意在基金總額二分之一額度內，作為投資基金，購買國內依法核准公開發行上市之股票、公司債及國內證券投資信託公司發行之受益憑證。</p>	<p>行政院九十二年三月二十六日修正發布之教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項第五款規定「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。」，本條有關投資項目，參酌前開規定，增訂得投資上櫃公司之股票、公司債或運用於其他經主管教育行政機關核准之投資項目。</p>
<p>第四條 為分散私立學校投資基金之投資風險，私立學校投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計不得逾可投資基金額度之百分之十，亦不得逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十。</p> <p>本辦法發布施行前私立學校已持有之股票，不受前項限制。</p>	<p>第四條 為分散私立學校投資基金之投資風險，私立學校投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計不得逾可投資基金額度之百分之十，亦不得逾同一被投資公司發行在外股份總數之百分之十。</p> <p>本辦法發布施行前私立學校已持有之股票，不受前項限制。</p>	<p>本條未修正。</p>

第五條 私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前條 <u>第一項規定之限制</u> 。但其投資限額應受 <u>本法第六十條第四項規定之限制</u> 。	第五條 私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前條限制。但其投資限額應受本細則第四十二條第一項第四款規定之限制。	一、私立學校法施行細則第四十二條第一項第四款規定內容，已移列至私立學校法六十條第四項，爰配合修正。 二、其餘酌作文字修正。
第六條 私立學校依本辦法投資，已實現之收益與損失相抵後之虧損，應於本屆董事任期屆滿前，由全體董事籌款補足之。	第六條 私立學校依本辦法投資，已實現之收益與損失相抵後之虧損，應於本屆董事任期屆滿前，由全體董事籌款補足之。	本條未修正。
第七條 私立學校依 <u>本法第六十條第四項規定</u> ，投資於有價證券，其內容有變動，或動支投資基金時，應於次月十五日前，向主管教育行政機關申報本月份投資基金之投資項目、金額之增減變動或投資基金之動支情形。	第七條 私立學校依本細則第四十二條第一項第四款規定，投資於有價證券，其內容有變動，或動支投資基金時，應於次月十五日前，向主管教育行政機關申報本月份投資基金之投資項目、金額之增減變動或投資基金之動支情形。	私立學校法施行細則第四十二條第一項第四款規定內容，已移列至私立學校法六十條第四項，爰配合修訂正。
第八條 本辦法自 <u>發布日</u> 施行。	第八條 本辦法自八十八年八月一日施行。	修正本辦法施行日期。