

臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型
基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法

第三條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條</p> <p>上市公司應向本公司定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第二十八款，略)</p> <p>二十九、年度內部控制制度聲明書之資訊：內部控制制度聲明書應於會計年度終了後三個月內申報；<u>修正時應於董事會通過之即日起算二日內申報修正原因及內容。</u></p> <p>(第三十款至第三十四款，略)</p> <p>(第二項至第九項，略)</p> <p>以指數股票型基金之受益憑證上市之證券投資信託事業或期貨信託事業應向本公司不定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第四款，略)</p> <p>五、受益人名簿記載之停止變更期間或收益發放基準日之公告：應於停止受益人名簿變更日或發放基準日前至少十二個營業日輸入收益發放作業期日，並應</p>	<p>第三條</p> <p>上市公司應向本公司定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第二十八款，略)</p> <p>二十九、年度內部控制制度聲明書之資訊：內部控制制度聲明書應於會計年度終了後三個月內申報。</p> <p>(第三十款至第三十四款，略)</p> <p>(第二項至第九項，略)</p> <p>以指數股票型基金之受益憑證上市之證券投資信託事業或期貨信託事業應向本公司不定期申報資訊之事項及時限，依下列各款之規定：</p> <p>(第一款至第四款，略)</p> <p>五、受益人名簿記載之停止變更期間或收益發放基準日之公告：應於停止受益人名簿變更日或發放基準日前至少十二個營業日輸入；<u>或僅先於前揭時間輸</u></p>	<p>一、配合「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第二十四條第三項修正，爰增訂本條文第一項第二十九款後段，規範內部控制制度聲明書修正時，應於董事會通過之即日起二日內公告申報修正原因及內容。</p> <p>二、投資有價證券所獲配之股息向為投資人理財工具之一，而指數股票型證券投資信託基金(下稱 ETF)收益分配金額中之股息占比亦影響投資人補充保費繳納金額及所得稅股利可抵減金額，為利於投資人理財規劃，爰於第三條第十項第五款，增訂 ETF 發行人應於收益分配公告增加揭露「預估股息占比」資訊。</p> <p>三、復考量現行收益分配公告實務作業，因每受益權單位數可分配收益金額於停止受益人名簿變更日十二個營業日前尚未能確定，故發行人多係於除息交易日二個營業日前始公告每受益權單位數可分配金</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>於除息交易日前至少二個營業日<u>輸入</u>其收益分配金額、<u>預估股息占比資訊與相關警語</u>。</p> <p>(以下略)</p>	<p><u>入其年度</u>收益發放作業期日，並應於除息交易日前至少二個營業日，<u>就其年度</u>收益分配金額<u>補行輸入</u>。</p> <p>(以下略)</p>	<p>額。為避免預估股息占比資訊於收益分配金額尚未確定前揭露，致與實際值產生過大落差，爰併修訂預估股息占比資訊應與每受益權單位數可分配金額之公告時點相同。</p>