

法務部矯正署綠島監獄廉政暨維護簡訊

106 年 08 月 11 日

廉能是政府的核心價值
貪腐足以摧毀政府的形象
公務員應堅持廉潔，拒絕貪腐
廉政檢舉專線：0800-286-586

「公務員廉政倫理規範問答集」

～行為規範內容～

問：本規範第 2 點第 3 款但書規定：「同一年度來自同一來源受贈財物以新台幣 10,000 元為限」，所稱「同一來源」為何？

答：同一來源指出於同一自然人、法人或團體而言。如係出於不同之個人或法人；或一為自然人一為法人或團體，均非所謂「同一來源」。



公務機密



離行之城— 捷克湖光小鎮「特奇」

每個人都有一座夢想中的童話國度，當我隨著窗櫺上的啁啾鳥啼醒來時，藍色窗簾隨風輕擺，推開窗，窗外一片綺麗世界，整排色彩繽紛的

中世紀建築沿廣場蔓延，晨曦爬上典雅山牆，頭上潔白雲朵像嵌入藍天的棉花糖，我在超現實的捷克小鎮特奇(Telc)醒來，揉揉惺忪睡眼，透過閣樓斜屋頂天窗，望著這片娃娃屋構成的童話世界，我問自己，這是真的嗎？

湖光水鏡 --特奇是捷克中南部一座小城，居民僅有數千人，屬摩拉維亞境內，離奧地利北部不遠。三座水清如鏡的小湖圍繞城鎮，增添小鎮靈性之美。小鎮徒步約半小時即能逛完一圈，在晨光透亮之際沿湖漫步或騎單車遊逛，最能感受捷克鄉村恬靜的生活步調。

三座人工小湖水色蔚藍，天光、綠樹、木橋映在透亮水面，坐在湖畔綠地，時間仿若凝固在水鏡裡，徐風拂過，風的形狀在陣陣漣漪裡隱然若現。三座湖泊堪稱特奇之眼，讓整座人文薈萃的小城除了建築可觀，自然美景更引人入勝。特奇最美的湖光倒影就屬聖靈教堂旁的湖泊，穿過跨越湖面的木棧橋，可盡覽 哥德式尖塔與斜紅屋頂悠晃湖影，橋的另一頭是樹林，清早慢跑與遛狗的民眾擦身而過，不忘微笑問早，甜甜的笑容融混芬多精沁入心脾，靜好的一天，就此展開。

湖畔堤道常見自行車奔馳，除了當地民眾騎車運動，不少環遊中歐各國的單車族途經捷克，不忘繞至特奇欣賞湖光山色。我在湖畔遇到一對躺在綠地吹風的中年夫婦，她們從德國騎單車出發，一路從卡羅維瓦立穿越捷克中部，途經特奇、布爾諾、歐羅默克進入華沙，他們第3次騎單車遊中歐，因妻子在歐鐵公司上班，可免費搭火車，騎累了就搭一段火車，每次到特奇定會住一晚。

文藝復興時期建築典範— 薩哈利亞修廣場

特奇是小而美的城市，本身就是一件精巧的藝術品，15世紀一場大火，浴火重生的特奇開始追隨文藝復興時期的建築風格，薩哈利亞修廣場兩側數十間文藝復興式建築，數百年來被完善保存下來，1992年名列聯合國教科文組織世界文化遺產之林。薩哈利亞修廣場一字排開的建築，呈顯和諧比例美感，堪稱北阿爾卑斯山最佳的文藝復興時期建築典範，粉紅、鵝黃、天藍與灰黑色建築交錯，每棟建築都擁有和諧比例的

高度與寬度，立面使用圓形、方形和三角形為主調，左右對稱的門窗，展現建築柔和協調之美。廣場每棟房子都有一個編號，每棟房子都蘊藏一段耐人尋味的故事，從立面、列柱、穹頂，柱頭渦紋、莨苕葉裝飾都值得仔細端詳，立面色調與壁飾隨著晨昏光線呈現不同氛圍，夜晚一盞盞壁燈亮起，廣場宛如燈河。廣場有部分房子改成民宿與餐館，多數房子閒置供遊客參觀，第 61 號這棟黑白色調的建築，曾是小鎮議長的故居，立面精雕「舊約」聖經的故事，註有 1555 年翻修數字；編號第 15 號綠色橢圓形建築屬於巴洛克晚期建築風格，立面彩繪歷史悠久、保留完整，是特奇最古老的建築之一。許多背包客選擇廣場的民宿居住，編號第 52 號的 Pension Steidler 是體驗中世紀建築最佳居所，每到夏季旅遊旺季要 3 個月前提早預訂，是小鎮最搶手的民宿，廣場外圍的民宿也都兼具溫馨精緻之美，幾乎每間民宿推開房窗都能照見天光水色，在特奇住一晚，絕對會有在童話世界醒來的幻覺。特奇的紀念品價格比布拉格、卡羅維瓦立等城市便宜 1 至 2 成，選擇特奇作為捷克的終站，也準備在此花光克朗，大肆採購，廣場迴廊有數間販售紀念品店，編號第 11 號的紀念品店頗受網友推薦，老闆娘雖不諳英文，價格很公道，玉米娃娃 1 個只賣 87 克朗，其他如非買不可的精油與花茶包，在此都可以便宜的價格購得。登高塔鳥瞰市景特奇景點以薩哈利亞修廣場為中心，黑死病紀念柱聳立中央，聖瑪格利特雕像噴泉水池則會顯現五顏六色的建築倒影。廣場外圍可參觀特奇城堡與老教堂，洽圖公園林木蒼綠，可見親子在綠地野餐嬉戲。我在廣場遊逛半天，仔細觀賞每棟建築的精美裝飾，對紀念品店、畫廊、咖啡館等事物都好奇，直到中午竟無法逛完兩側所有建築與店家，廣場外圍的酒吧餐館，常見觀光客閒在戶外，啜飲捷克盛產的百威啤酒。我坐在餐館門外座位，學當地人暢飲比果汁更便宜的啤酒配著煙燻布拉格香腸，紅通著臉宛如酩酊大醉的酒鬼，很快引來餐館侍者側目，還推薦我當地夜間熱鬧的酒吧，定可暢快喝個夠。我微笑感謝他的好意，並告知午後將離開捷克進入奧地利。步上聖靈教堂頂樓哥德式高塔，狹窄的塔內規劃為藝文展示空間，展出當

地畫家的油畫，登上頂樓小鎮風光盡收眼底，建築、湖泊與群樹構成中世紀的夢幻古城，旅途的幻覺與不真實感再度湧現，我在高塔鳥瞰四面風景，向這座可愛小城與優雅國度道聲再見。我揹著背包走向公車站牌，望見兩名在屋頂修瓦的工人，忍不住拿起相機拍照，他們大方微笑擺好姿勢，手持工具的手，用力一揮，熱情祝我一路順風。上車後，天空飄起細雨，這場離行之雨，正如我不捨離開捷克的心情，車行漸遠，我轉頭望著越來越小的城堡，看見光陰的那頭，童年的自己翻看童話書打盹，進入夢裡的童話世界遨遊四海。

安全維護

推動安全防護工作—企業也來一腳

國泰商旅公司係國泰集團轉投資之旅館服務業，目前在臺北市包括「和逸民生館」、「和逸忠孝館」與「慕軒飯店」；另在臺南與高雄各有一家和逸品牌飯店。秉持國泰集團穩健營運風格，自創立伊始即將安全防護列為員工訓練與講習最優先、最重要的學習項目。由於低調與安全並重，因此甚獲名人好評，包括華裔NBA球星林書豪與旅美大聯盟職棒投手陳偉殷等，在臺期間均選擇住宿國泰商旅，除為避免受打擾外，也是對國泰商旅安全防護工作的肯定。關於國泰商旅推動安全防護工作的做法，係由安全部每年度排訂年度訓練計畫，每月安排員工參與訓練，除邀請專責單位派員協助講習外，並以實作提高員工的危機處理能力。以106年度為例，先後與臺北市消防局合作實施消防安全講習、滅火器與消防器材實作演練；地震危機講習、地震車實際體驗、高樓層火警預防講習、垂降設備使用等等。類似的訓練不僅能提高員工臨危不亂的態度，亦可藉此檢驗所有設備良缺，讓人員與器材都保持在最佳的狀態，無論是實習的工讀生，還是即將退休的服務人員都必須參訓。除上述有

形的器材使用訓練講習外，國泰商旅也邀請負責與飯店業聯繫之法務部調查局臺北市調查處，指派外事站副主任吳瑞明、資通安全專員鄧思源前來舉辦反恐與全民保防安全、資通安全等訓練課程，從精神層面提高員工對於安全防護的整體意識，因為員工的概念越清晰，企業的營運才會越有保障。例如，櫃檯人員對於來客人員的第一眼辨別能力、對於使用信用卡的真偽辨識與應變，以及商務中心電腦是否遭駭植入木馬程式等，都對企業的營運有極大的影響；若被攻擊，除造成金錢損失外，也嚴重影響公司品牌形象而難以挽回。為了提升企業整體安全防護能量，無論是調查、消防、警政等公部門應邀前來授課，均為無償支援，企業樂於配合與有關單位建立密切聯繫，讓安全防護工作更加落實。由於國泰商旅強調安全第一的風格受到各界肯定，又有林書豪、陳偉殷等知名運動明星加持，面對即將到來的2017年臺北世界大學運動會，本飯店也受到了各國來臺觀賽人士的高度詢問，比賽期間的訂房率已接近客滿；顯示注重安全不僅能保障客戶的住宿品質，也能保障企業營收。本飯店透過此篇短文，對於長期以來支持安全保防工作訓練的單位與講師，致上十二萬分的崇高敬意。

消費新知

美女樂團出場，孔子黯然退場

韓國朴槿惠敗在閹密干政，孔子一路平步青雲，也敗在魯國的同志上。《史記》中記載，魯定公10年，孔子已過天命之年，受命出任治理中都，一年後，政績斐然；不久調升為司空，又迅速被提拔為大司寇，從地方官，竄升中央政府，擔任全國的警政首長；三個月後，魯國治安大好，經濟穩定成長，從此與鄰近齊國平起平坐。四年後，孔子56歲，政治生涯達於巔峰；他以大司寇職務，代理宰相重任。孔子上任第一件

事，誅殺名流也是名嘴的大夫少正卯。他代理宰相三個月，穩定全國物價；男女有別、分途行走，人人循規蹈矩；治安更好，路不拾遺，如此優異的施政績效，引起齊國君臣的不安。齊國曾多次侵奪魯國的土地，如今孔子主政，國力日趨強盛，齊景公擔心如果孔子繼續在魯國執政，必定稱霸中原，而距離魯國最近的正是齊國，很可能先遭殃。齊景公指示大臣趕快割地還給魯國，以討好魯君，也好讓自己安心。不過齊國有高人，大臣犁鉏認為不必慌急而亂投藥；他自請嘗試破壞魯國的政風，分化君臣的信任關係，以削弱魯國國力；如果未達效果，再割地示好也不遲。齊景公認同後，犁鉏於是進行腐化魯國的行動，他首先精選漂亮女子80人，再穿上華麗的五彩服飾，接著集訓跳康樂豔舞。此外又挑選駿馬120匹，把美女樂團與駿馬送到魯國首都曲阜城南的高門外公開展示，一時大為吸睛，再大肆公演炒熱氣氛，更吸引路人圍觀，消息傳出，引起魯國權貴季桓子的好奇。季桓子熬不過美女的致命吸引力，穿上不顯眼的輕便衣服，偷偷跑去現場看美女熱舞，與民同樂。他不知看了多少遍，樂此不疲，流連忘返之餘，心想納為己有。季桓子想要接受齊國的示好禮物，於是先去報告魯定公，極言美女之好，熱舞之豔，駿馬之非凡，聳恿魯公，讓魯公神往不已。在季桓子貼心地安排下，偷偷溜出宮中去觀賞美女豔舞，魯公觀賞再三，竟終日不肯離去。這些齊國腐蝕人心的秘密武器被送進魯君宮中後，魯定公從此不問國政，只管享受，早已將國家大事、人民安危拋諸腦後了。孔子學生子路實在看不下去，再三勸請老師離開魯國，孔子不以為然，對魯國尚存一線希望。孔子想魯國將舉行郊祭，祭祀結束後，如果依照禮儀，將祭肉分送給大夫官員，就表示魯君尊重官員，那還可以留下來為國效力。但事與願違，季桓子自接受女樂與駿馬後，與魯君一起沉迷於女樂，再也不過問政事，至於郊祭結束後，亦不肯與大夫分享祭肉。孔子終於澈底失望，也對魯國死了心。孔子心灰意冷，不想再過問魯國政事，決心求去，那天他離開曲阜，夜宿魯國南面的屯邑，一位魯國的樂師來送行，他十分暖心地安慰孔子：「夫子您並沒有任何過錯啊！」孔子慘然無奈，只唱歌回應：「那

些婦人的口舌，會搬弄是非，可以讓賢臣憂心，逼得他們出走啊！那些女人的告狀，會顛倒黑白，足以讓好人氣壞，迫得人死國敗啊！現在我要選擇退出，不再過問魯政了；退休之後，無官一身輕，優哉游哉，可以悠閒地安度晚年了。」這位樂師回到曲阜，據實回報季桓子，季桓子聽了，嘆了一聲道：「孔夫子在怪 我沒有拒絕那群齊國的美女樂團啊！」孔子在魯國受到重用，政績表現又那麼亮眼，最後為何卻對祖國失望透頂而求去呢？推想其一是齊國為了強齊弱魯，逼走孔子退出政壇，他們洞悉人性的弱點，於是送上絕色美女、駿馬無數，讓魯君、季桓子難以抵抗高檔誘惑，而失去鬥志，以避免魯強後的威脅；二是齊國美女計得逞，讓魯國君臣迷戀不已，雙雙深陷於享樂的陷阱；不止季桓子上當了，魯君也上癮了，君臣玩物喪志，不再關心國事，對於孔子圖強就不感興趣了，齊國腐敗魯國政風完勝；三是孔子施政雖得民心，但政績越亮眼越刺人眼，讓魯國權臣有了戒心，而離間成功。此外，孔子施政的榮譽桂冠來得快，難免會自我感覺良好，而一時得意忘形。《史記·孔子世家》說了：「孔子由大司寇行攝相事，有喜色。」喜形於色，連弟子都看不下去了，可見孔子得意過了頭，忘了接受任務後，猶須內斂含藏，否則容易得罪小人；推測一定有小人在魯公前中傷孔子，導致魯公見色忘禮，對孔子不再信任、尊重了；孔子感覺到既不受尊重，實在沒有輔佐昏君的必要，才會忍痛選擇離開自己得意的職場。我們不禁要問，大國為什麼要送禮給小國？難道沒有目的？孔子離去後，季桓子明知沉迷於女樂不對，後來到底有無退回齊國的「重禮」？答案是否定的。女樂駿馬的享受，都是顯而易見的，其實，還有更值得我們警惕的隱微企圖。這名樂師肯定不是仰慕孔子而專程來送行，一定負有特定任務。表面上看似友誼相送，其實幕後有人下指導棋，派他去刺探動向情資，作為下一步棋的指導依據。最後，不得不說的是情蒐人員的可畏，這群美女樂團絕非只是靠美色誘人的娛樂工具，魯公、季桓子只見傾城之豔麗表象，那裡想得到其骨子裡是訓練有素的傾國刺客與情報團隊呢？

文字教育

反貪腐絕非只是政府機關的責任——淺談私部門可行作法

前言

從內線交易、非法掏空、浮報款項、企業員工收取回扣或行賄公務員等情事，時有所聞，而近年來大型企業也接連爆發弊案，如鴻海、宏達電、大立光、南港輪胎等，連向來以內部管理嚴格著稱的台塑集團，亦發生員工利用採購機會集體收賄事件，此不僅影響該公司聲譽及投資人權益，也衝擊到我國經濟發展，絕對不容小覷。然而一般人多認為，行賄指的是民眾向公務員送錢或饋贈，以換取不法或不正利益，而對於企業間送紅包或飲宴招待，只不過是商場交際之必要禮儀，所以大家習以為常，並不為奇。但事實上，不論是台塑集團員工利用採購機會集體收賄。(資料來源：擷自東森新聞)企業員工索賄或者行賄，都將侵蝕獲利且損害形象，可見反貪腐絕對不只是政府機關的義務。有鑑於此，本文將從國際重要規範——《聯合國反貪腐公約》(下稱本公約)談起，並擇要提出私部門反貪腐之可行作法。《聯合國反貪腐公約》相關內容如同本公約在序言中即闡明，貪腐對社會穩定與安全造成嚴重威脅，且破壞民主體制、價值觀、道德觀及正義，並危害永續發展。因此，必須關注貪腐及其他形式犯罪間之聯繫，特別是組織犯罪與經濟犯罪，包括洗錢以及涉及巨額資產之貪腐案件，此對國家之政治穩定與永續發展構成威脅，貪腐已不再是地方性問題，而是一種影響所有社會與經濟的跨國現象。非法獲得財富特別會對民主體制、國民經濟及法治造成損害。是以，反貪腐為所有國家之責任，各國應相互合作，並應有公部門以外的個人、團體的支持與參與。為積極促進本公約所揭示反貪腐法制與政策之實現，我國已於104年12月9日實施《聯合國反貪腐公約施行法》(下稱本公約施行法)，明定本公約之規定具有我國國內法律之效力，藉此展現我國反貪腐之決心，並與現行全球反貪腐趨勢及國際法制接軌，以有效預防和根除貪腐。有關私部門之反貪腐規範，如本公約第12條「私部門」明示，各締約國均應加強私部門之會計、審計標準與相關

操守標準及程序，對於不遵守規範之行為，並得制定民事、刑事或行政處罰。第14條「預防洗錢措施」要求各締約國均應建立全面性之國內管理及監督制度，以利遏制並監測各種形式之洗錢。另於第21條「私部門之賄賂」，則明定各締約國均應考慮採取必要之立法和其他措施，將在經濟、金融或商業活動過程中，故意行求、期約或交付其本人或他人不正當利益之行為認定為犯罪。私部門反貪腐之可行作法

一、支持並認同公司治理任何政策之成敗，經營者支持及管理人認同是其關鍵，私部門可參考《上市上櫃公司治理實務守則》，而為建置有效的公司治理架構，應落實以下原則：保障股東權益、強化董事會職能、發揮監察人功能、尊重利害關係人權益及提升資訊透明度。本文建議私部門參酌上述原則訂定經營方針，並從領導及管理階層率身做起。

二、訂定誠信經營守則--私部門可參考《上市上櫃公司誠信經營守則》訂定內部員工遵行規範，其重點有：(一)從事商業行為過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他不誠信行為，以求獲得或維持利益。(二)明確界定利益包括任何形式或名義之金錢、餽贈、佣金、職位、服務、優待、回扣等，但屬正常社交禮俗，且係偶發而無影響特定權利義務之虞時，不在此限。(三)清楚且詳盡地訂定具體誠信經營之作法及防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及教育訓練等。(四)明訂禁止以下行為：行賄及收賄、提供非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、不合理禮物、款待或其他不正當利益等。(五)訂定利益衝突條款，以避免董事、監察人、受僱人、受任人及實質控制者，藉其在公司擔任之職位或影響力，使其自身或他人獲得不正當利益。

三、落實內部控制制度--依據《上市上櫃公司治理實務守則》，提出幾點建議：(一)考量私部門營運狀況，設計並確實執行內部控制制度且隨時檢討。(二)內部控制制度之訂定或修正應提董事會（或類似層級）決議通過。(三)確實辦理內部控制制度之自行評估作業，董事會及管理階層至少每年檢討各部門自行評估結果及定期檢核單位之稽核報告，並建立監督機制。(四)建立獨立董事、審計委員會或監察人

與內部稽核主管間之溝通管道與機制。(五)董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並應作成紀錄，追蹤及落實改善，並提董事會報告。(六)管理階層應重視內部稽核單位與人員，賦予充分權限，促其確實檢查、評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，以確保該制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層確實履行其責任，進而落實公司治理制度。透過以上方式，應有助私部門進行風險評估及建立防火牆。

四、提升資訊透明度--私部門應將資訊公開視為重要責任，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，最好的方法是架設網站，建置財務業務相關資訊及治理資訊，以利股東及利害關係人等參考，並提供英文版財務、管理及其他相關資訊。另建立發言人制度，明訂統一發言程序，並要求管理階層與員工保守財務業務機密，不得擅自任意散布訊息。

五、建立吹哨者機制--私部門應設置並公告內部及外部人員檢舉管道，例如透過內部員工定期或不定期面談、電子郵件、網際網路、社群網站、電話及傳真等，提供多元管道以強化監督功能。在處理類似檢舉案件時，除了對於內容應進行查證與確認外，其中最重要的是對吹哨者身分及提供之資料予以加密保護，以避免因擔心曝光而不敢揭發。故須建立檢舉人保護制度，由具有獨立性之單位受理，對檢舉檔案予以加密保護，妥適限制存取權限，同時將之納入內部作業程序及內部控制制度控管。

六、防制洗錢及資助恐怖活動--洗錢係貪腐及其他不法行為之常見方式，因此本公約特別訂定相關規範，另如《洗錢防制法》要求金融機構及指定之非金融事業或人員（如銀樓業、地政士、不動產經紀業、律師、公證人及會計師等）應制定防制洗錢注意事項，以作為內部防制洗錢工作之規範，並應進行客戶身分確認、審查、留存必要交易紀錄等程序，同時要求上開機構或人員必須申報一定金額以上之通貨交易（指新臺幣50萬元），以及通報疑似洗錢或資助恐怖活動、組織、分子等交易之義務。事實上，上述作法，均可透過調查局現有機制協助宣導、清查及防範。

結語——依據本公約施行法第 7 條，國內法令 與行政措施如有不符本公約規定者，各級 政府機關應於本公約施行法施行後 3 年內完成法令之制（訂）定、修正、廢止及行 政措施之改進。展望未來，我國將陸續推 動私部門之預防措施，藉以強化商業倫理，同時制定民事、刑事或行政處罰，從內部行為及外部懲罰，俾利私部門誠實正直地從事商業活動。若能進一步將私部門之賄 賂行為定罪化，相信將更可發揮處罰收賄者及嚇阻行賄者之雙重效果。此外，建立 私部門治理與資訊揭露評鑑制度，亦將強化外部監督機制。以上所言，不僅有助於 落實企業誠信，促使私部門善盡社會責任，同時也是維護社會公平正義之重要法門。

電化教育

如何有效禁止關係企業間的財務 「五鬼搬運法」

許多大老闆同時擁有數家公司，並擔任數家公司 的董事長，對於這數家公司，具有實質掌控的權力；然而大老闆與這數家公司之間，往往「愛有差等」，並非一視同仁，有些是核心企業，有些則否，故對於前者付出較多的心血，對於後者則可能無心經營，甚 至只想從中牟利。

由於難以面面俱到，大老闆針對其核心企業，係以「母公司」的方式來經營，至於其他的邊緣企業，則以「子公司」的方式，放牛吃草，兩者每每構成控制與從屬的關係。「母公司」稱為控制公司，而「子公司」稱為從屬公司，如臂之使指，儘管母、子公司之間各具獨立法律人格亦然。大老闆只要掌握住控制公司，那麼透過控制公司，從而遙控從屬公司，非常方便。所謂控制公司，即是對從屬公司的人事、財務及業務，具備主導的能力。一般而言，控制公司只要掌握從屬公司一半股權，就能夠控制住從屬公司，甚至只要掌握三分之一股權，即足以進行有效之掌握。假設法律上不設特別之規定，那麼控制公司對於從屬公司，便能夠予取予求。而控制公司的負責人，每每透過掏空

從屬公司，從而達到圖利自己之目的。運用典型的五鬼搬運法，據以牟取暴利的行為，正是指此而言。一旦從屬公司被掏空之後，其股票變成「壁紙股」，沒有什麼價值可言。當然對於從屬公司之股東，以及它的債權人來說，陷於非常不利之局面。什麼是法律上的「揭開面紗原則」？法律是追求公平的正義，既然控制公司大老闆造成別人之損害，而法律上有句名言：「有權利，就有救濟；有損害，就有賠償。」那麼對於從屬公司之股東，以及它的債權人而言，究竟要怎麼請求損害賠償呢？如果拘泥於傳統法律觀念，便會面臨求償無門之苦，原因即在於無論自然人或「法人」(a legal person，主要指公司、國家等)，在法律上每個人皆有獨立的人格，各自對自我的行為負責，毋庸替別人之行為負責。

所謂「冤有頭、債有主」，就算控制公司大老闆掏空從屬公司，也與控制公司無關，從屬公司的受害者，頂多向控制公司大老闆求償，無法向控制公司起訴，豈不是很不公平的一件事？所以現今美國法律創立了「揭開面紗原則」(piercing the corporate veil doctrine)，只要從屬公司的受害者能夠舉證，證明控制公司操控從屬公司的人事、財務或業務，則在法律上將兩者「視為一體」，控制公司須對從屬公司的債權人負責，因而保障其權益。鑑於堅守伊斯蘭教基本教義的虔誠婦女信徒，除了兩隻眼睛之外，全身皆包裹得緊緊的，臉孔尚須用面紗遮住，此乃嚴謹的守貞行為，而應用到關係企業治理層面，為了確保公司債權人與股東之權益，一旦控制公司業已操控從屬公司的人事、財務或業務，那麼從屬公司債權人即可請求法院揭開控制公司之面紗，而控制公司亦須對從屬公司所負的債務及債權人負責，儘管控制公司與從屬公司乃是不同的法律人格，亦不例外。與「揭開面紗原則」相關之法律原則按某國內著名企業在民國七十年代末期，推展海外購併業務之際，為了確保公司本身權益，曾經對「揭開面紗原則」多方探討，並且在制度規劃方面，設計許多關卡的防火牆，用意無非與海外公司有效切割，避免彼此間的法律關係相互牽扯在一起。此外，

英美法更進一步發展著名的「深石原則」(deep-rock doctrine)，從屬公司發生支付不能，或是進而宣告破產時，則控制公司對從屬公司的債權，不得與其他的債權人共同參與分配或清償順序，最起碼應該劣於從屬公司的債權人，用以保護從屬公司債權人之利益。假設控制公司與從屬公司均發生支付不能，或是演變成宣告破產時，則控制公司與從屬公司應合組破產財團，共同清償控制公司與從屬公司的債務。最重要的是，控制公司為從屬公司的控制股東時，尚須對從屬公司負忠實義務，此即「控制公司的忠實義務」(fiduciary duties of the controlling shareholders)，不得為任何有害於從屬公司少數股東的行為，否則應對從屬公司之少數股東，負起損害賠償責任。控制公司與從屬公司之間責任的釐清殊不知權利與義務是對稱的概念，「有權利，就有義務。」兩者之間相對等，屬於並存的觀念。權利越多，義務就跟著水漲船高。控制公司經由掌握從屬公司，而獲得各式各樣的好處，當然同時應該承擔義務，彼此形同連體嬰，上述所講的掏空從屬公司，只是其中一個例子。另外，控制公司也可以透過從屬公司，從事所謂的「財務槓桿操作」，以本身之小額資金，來進行不成比例的商業行為，往往對從屬公司構成極大的風險。萬一造成從屬公司虧損，卻一走了之，豈不是對從屬公司太不公平？

結論

以著名的美國雷曼兄弟公司破產為例，其掀起強烈的金融海嘯，除了美國、歐盟及日本的經濟，一一遭受到重創之外，我國與其他東南亞國家亦無法倖免於難。產業面臨極大危機，廠商的國外訂單大幅減少，甚至出現「無薪假」。素負盛名之台積電董事長張忠謀尚且因為辭退員工事件，而鄭重公開地向社會道歉，並且協助離職員工復職，可說是企業界的良知。追究其裁員的理由，便是景氣變差，這或許也是美國雷曼兄弟「次級房貸」出問題之後，所衍生金融風暴之後遺症。不容控制公司胡搞瞎搞，否則星星之火足以燎原，關係企業的經營不善勢必釀成連鎖的反應，其中一家公司倒閉，必然導致骨牌效應，一連串

導致眾多公司行號破產關門，嚴重摧殘國家經濟，以及人民福祉。

本於依法行政或依法辦事之原則，任何人都應守法，遑論企業界攸關全民的利益，牽一髮而動全身，更需要恪遵法令要求，深入肯綮，進而邁向優質公司治理之終南捷徑！

廉政署檢舉專線：「0800-286-586」（0800-你爆料-我爆料）。

法務部矯正署綠島監獄廉政專線：089-672297

E-mail：gipn@mail.moj.gov.tw