

家族永續前瞻視野

家族憲法的解構與建構（上）

文 / 蔡朝安 普華商務法律事務所 主持律師

「家族傳承」在近年來備受關注，家族繼承紛爭事件見諸報端，已非少數個案。如何直面家族事業跨代交替，避免兄弟鬩牆、親子反目，進而維護事業有效接班、永續經營，誠屬彼等擁有龐大家業者不能迴避的議題。舉凡所營事業有無必要組織重組、分拆，以利控制安排、境外事業資產如何統整，藉便因應變動稅規、終局持股是否歸結投資控股或閉鎖事業，甚或納入信託、資產換手如何建構交易形式，以管理稅負成本等事項，均在家族傳承關切之列，而有必要妥為規劃處理，固不待言。非僅及此，在家族傳承議題中，有關家族憲法的議題各方亦多有詢及；究竟家族憲法為何？能夠賦予什麼期待？能夠與不能夠達成什麼目的？可能都不合適簡單加以望文生義。

家族憲法不是什麼

談到所謂憲法，最關鍵的特徵在於，本於憲法高度的基本共識性，任何法律或命令與之牴觸者無效。以這個標準來看，家族憲法顯然沒能被賦以如此的期待，首先，家族憲法通常是從事家族傳承規劃者單方意志的展現，非必為家族成員的共識，難以當然賦予其拘束家族成員的法律效果。再者，拘束家族成員財產及繼承關係的規範，首先應該是剛性的親屬繼承法令（如親屬身分的界定，繼承、遺贈、失權要件及特留分等）；其次，就產權的歸屬方面，在規範上則從其產權的登記或占有狀態，本於產權屬性（股權、不動產等）適用相關法令以決之；而契約的約定，則構成產權法令之外，私權安排的補充方法。在整體規範體系上並不存在家族憲法優越位階的設定，家族憲法無從否定與之牴觸的法令或契約安排，從而並不具備其文義上的憲法性（即最高性），甚至不當然是法律文件，並不合適賦予法律上的拘束期待。不過，家族事務本來即有法律所未盡之處，不具備法律效力的文件並非不具任何意義，不宜率為否定家族憲法的可能功效；惟究竟在家族傳承中，得以賦予家族憲法什麼期待，後文再做探討。

資誠家族及企業永續辦公室

協助臺灣家族及企業重新定義家族與企業的使命願景，成就家族及企業永續

臺灣家族企業的企業主在疫情及疫後時代所面臨的競爭、各種營運風險及家族永續傳承的挑戰比以往任何時候都更激烈，企業主需要全新的方法、全新的思維帶領家族邁向永續的航道，如何領導家族實現家族永續、企業永續，絕對是臺灣家族企業主最深切的期待。資誠家族及企業永續辦公室能提供臺灣企業主在家族及企業永續經營的一站式 Total Solutions 整體解決方案，從財務績效、創新與成長、風險與治理、人才與傳承、數位轉型、併購、策略聯盟及 ESG 等企業永續策略目標，及家族治理、財富永續、經營權保護與傳承及家族核心價值等家族永續策略目標，協助企業主成就永續家族與永續企業。

我們的團隊



林鈞堯

副所長

+886 2 27296666 ext.25230

kevin.lin@pwc.com



洪連盛

家族及企業永續辦公室

主持會計師

+886 2 27296666 ext.25008

sam.hung@pwc.com



林一帆

家族及企業永續辦公室

協同主持會計師

+886 2 27296666 ext.26226

yi-fan.lin@pwc.com



鄭策允

家族及企業永續辦公室

協同主持律師

+886 2 27296666 ext.25098

alvin.cheng@pwc.com



蔡朝安

普華商務法律事務所

主持律師

+886 2 27296666 ext.26687

eric.tsai@pwc.com

