

## 家族憲法的解構與建構（下）

文 / 蔡朝安 普華商務法律事務所 主持律師

在家族傳承的安排上，家族憲法相對於信託契約、贈與契約、家族控股公司章程等文件，並不當然具備更優越的法律上拘束力，已於前文做有說明。本此以解，若干家族何以慎重其事，研擬家族憲法，作為家族傳承的重要文件之一呢？

### 誰需要（及不需要）家族憲法？

如果所要傳承的標的，僅係現金、房產、所投資的股票債券，基本上只涉及到分產的問題，受領財產的後代就所分得的財產較少繼續性的連帶關係，從而，家族憲法對其攸關性不大。即便傳承的資產涉及家族事業，若擬分業分家，家族後代間的關聯紐帶其實有限，亦難期待家族憲法得有實質作用。必也所要傳承的家族事業，在安排上係不分業且不分家（從而利益與共），或分業但不分家（從而利益攸關），後代間關聯紐帶仍然延續，在未來的家族治理方面，家族憲法始有其一定的規範意義。

然而，即便在不分業不分家，或者是分業不分家的情形，由於現實上家族憲法對於違反者難有直接的剛性處罰，家族憲法所要求的義務亦無法律上的強制力，從而，對於家族憲法所要規範的對象而言，之所以仍然願意受其拘束，其實係基於法律層面以外的其他考量；諸如，由於利益綁在一起，顧全大局等同於顧全個體利益、由於所營或所屬職務或事業或品牌為整體家族一環，家族成員如有共通認同，亦符合個體長期利益、或由於家族事業相互協作投資，遵守遊戲規則得以降低對話成本等。

總而言之，事業的創建者總期貫徹其意志，並期後代子孫得和諧相處、協力合作，然而，此等期待，現實上未必得以通過法律手段加以實現，更況以，市場環境變化速度越來越快，也難以今日所見，對未來施以框架拘束。不過，若將家族憲法視之為類如曾氏家訓、顏氏家訓等家訓作用，或給予後代經營處事方針及治理理念，容或有其積極意義。

# 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

