

教育署財政及會計事務通告第 1/2000 號

職業退休計劃及豁免 受《強制性公積金計劃條例》管限的事宜

[注意：本通告應交：

- (a) 各資助學校(包括特殊學校)、按位津貼學校、買位學校、直接資助計劃學校和英基學校協會屬下學校校長——備辦；
- (b) 香港學校音樂及朗誦協會、香港學界體育聯會和香港盲人輔導會主管人員——備辦；
- (c) 各私立學校(包括幼稚園)校長——備考。]

緒言

本通告旨在提醒各學校和受資助的教育團體，根據《職業退休計劃條例》註冊的退休計劃可豁免受《強制性公積金計劃條例》(《強積金條例》)的條文管限，惟有關僱主須於二零零零年五月三日或之前提交豁免申請。

《職業退休計劃條例》

2. 設有職業退休計劃的僱主須根據《職業退休計劃條例》第 18 條把其退休計劃註冊或取得豁免。職業退休豁免計劃是指：

- 已根據《職業退休計劃條例》的有關規定獲發豁免證明書的職業退休計劃；或
- 《職業退休計劃條例》中所指的職業退休計劃，而計劃中的僱主是香港以外地區的政府或是該政府的或由該政府所指定的並以非牟利為營辦目的的代理機構或經營機構。

豁免受《強積金條例》所管限

3. 根據《強積金條例》的規定，設有已根據《職業退休計劃條例》註冊的職業退休計劃的僱主，須決定是否申請把其退休計劃豁免受《強積金條例》所管限，並把其決定以書面通知其僱員。申請豁免的截止日期是二零零零年五月三日。現謹提醒各學校和

受資助的教育團體，他們作為僱主有絕對責任管理其退休計劃，包括及早採取行動，申請把其根據《職業退休計劃條例》註冊的退休計劃豁免受《強積金條例》所管限。

4. 職業退休計劃須符合以下準則，方可有資格獲豁免不受《強積金條例》所管限：

就職業退休豁免計劃而言

- 現有成員及新的合資格僱員如非《強積金條例》第 4 條所豁免的人，均有權選擇留在現有計劃或加入強積金計劃，除非該職業退休豁免計劃的本籍立法規定成員不可退出現有計劃；
- 有關僱主須向現有成員及合資格的僱員披露有關資料，以便他們作出選擇；及
- 有關僱主須成立或參加一個強積金計劃，以保障選擇參加強積金計劃的僱員。

就已根據《職業退休計劃條例》註冊的職業退休計劃而言

除上述有關職業退休豁免計劃所須符合的規定外，根據《職業退休計劃條例》註冊的退休計劃亦須：

- 受一項信託所管限；
- 提供在終止服務、死亡、遭遇身體殘障、退休或計劃清盤時支付的利益；
- 在 1995 年 10 月 15 日或之前設立；及
- 在 1996 年 1 月 15 日或之前根據《職業退休計劃條例》申請註冊或豁免。

5. 根據《強積金條例》第 4 條的規定，現有依《教育條例》成立的補助學校公積金及津貼學校公積金，已獲豁免不受規限。因此，有關的辦學團體或校董會毋須就這兩項公積金計劃向強制性公積金計劃管理局提出豁免申請。

公積金供款的資助安排

6. 政府並無意透過推行強制性公積金制度，改變現時政府補助機構僱員(即認可獲補助者)退休福利的資助安排或水平。如有關的退休計劃的僱主供款部分現為認可獲補助者，便會按照現行安排因應現有編制的需求繼續獲得撥款。學校及受資助的教育團體應根據這項準則，自行決定是否為認可編制內的非教學人員繼續營辦現有職業退休計劃。

監管安排

7. 為符合豁免的規定，現有職業退休計劃的條款或須作出修改。學校及受資助的團體如擬修改現有計劃以便獲得豁免於《強積金條例》的管限，應向教育署核數組提交有關的文件副本，列明經修改的條款內容，該組地址為香港灣仔皇后大道東 213 號胡忠大廈 15 樓。獲得限額津貼(例如退還地租及差餉)的幼稚園、私立學校及自修室，則毋須提交有關文件。

查詢

8. 如欲進一步查詢或獲取更多有關豁免申請手續的資料，請致電 2918 0102 聯絡強制性公積金計劃管理局，或瀏覽該局網頁(www.mpfahk.org)。

教育署署長
范樂基代行

副本送： 助理署長(學校行政)
 助理署長(輔導服務)
 各分區教育主任
 庫務會計師(核數)

二 零 零 零 年 四 月 二 十 五 日