



對外及對大陸投資法規與案例分享

經濟部投資審議委員會

111 年 10 月 31 日



簡報內容

壹、對外、對港澳及對大陸投資介紹

貳、案例交流

參、綜合Q&A



壹：對外、對港澳及對大陸投資介紹

- 一、投資概況
- 二、對外、對港澳及對大陸投資法規
- 三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務
- 四、線上申辦說明
- 五、企業社會責任

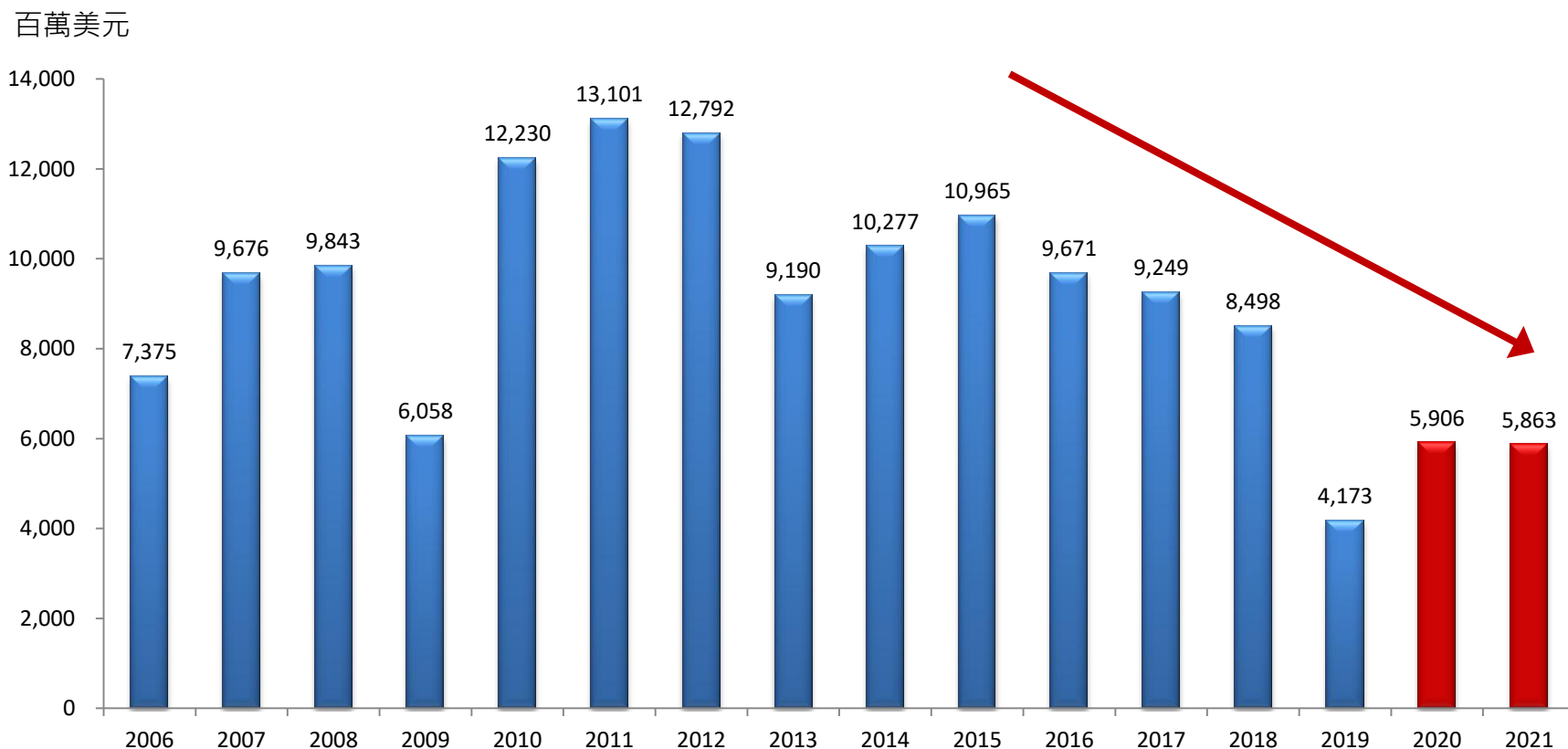
一、投資概況-對外



1. 2009-2011年間對外投資金額偏低主要係受到2008年金融海嘯爆發，全球直接投資活動趨緩所致。2020年核准(備)對外投(增)資金額計美金118億510萬5,000元，較上年同期增加72.31%。

2. 近年來對外投資金額呈現大幅成長的趨勢，2018年度對外投資金額達歷年最高，顯示業者著眼於全球佈局及投資環境的變化，增加對外投資。2019年在美中貿易戰影響下，業者對外投資布局基於風險保守謹慎應對；2020年、2021年受新冠肺炎影響，人員往來受限，但因台積電公司以美金35億元投資美國TSMC ARIZONA CORPORATION、以美金21億元對外投資日本熊本廠，對外投資金額大幅增加。

一、投資概況-對大陸地區



1.2020年全年核准對中國大陸核准投(增)資金額計美金59億648萬9,000元，較上年同期大幅增加41.54%，主要因為2019年金額為近10年低點，比較基期相對較低所致。

2.對中國大陸投資件數自2011年達到高峰後，近年臺商對大陸投資金額趨勢已呈現負成長，顯示中國大陸勞工、環保等經營成本持續上升，生產成本優勢已減弱，臺商赴陸投資意願已大幅降低，且受到美中貿易衝擊，在政府歡迎台商回台投資政策帶動下，台商在台投資明顯成長。

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-1

	本會業務	其他法規
1	公司國外投資處理辦法 (99年7月23日發布，12條)	香港澳門關係條例
2	對香港澳門投資或技術合作審核處理辦法 (86年7月1日發布，17條)	台灣地區與大陸地區人民關係條例
3	在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法(111年4月21日最新修訂，15條)	企業併購法
4	大陸投資負面表列 - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目 (104年9月4日最新修訂)	公司法
5	在大陸地區從事投資或技術合作審查原則 (109年12月30日最新修訂)	證券交易法
6	違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準 (101年7月24日最新修訂)	
7	在大陸地區投資晶圓鑄造廠積體電路設計積體電路封裝積體電路測試與液晶顯示器面板廠關鍵技術審查及監督作業要點 (104年9月9日更新)	...
8	在大陸地區投資乙烯丙烯丁二烯苯與二甲苯產品審查及監督作業要點 (102年10月11日更新)	
9	在大陸地區投資不動產開發業受理審查原則	
10	投資電信業 (第二類電信事業之一般業務) 受理審查原則	

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-2

	公司國外投資處理辦法 【12條】	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法 【17條】	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法【15條】
1.法源依據	本辦法依產業創新條例第22條第2項規定訂定之。§1	本辦法依香港澳門關係條例(以下簡稱本條例)第30條規定訂定之。§1	本辦法依臺灣地區與大陸地區人民關係條例(以下簡稱本條例)第35條第4項規定訂定之。§1 臺灣地區人民、法人、團體或其他機構在大陸地區從事投資或技術合作，依本辦法之規定辦理；本辦法未規定者，適用其他有關法令之規定。§2
增補說明	<p>為鼓勵產業運用國際資源，對於國外投資或技術合作，各中央目的事業主管機關得予適當之<u>協助</u>及<u>輔導</u>。§21-1項</p> <p>公司從事國外投資者，應於實行投資前，向中央主管機關申請核准。但投資新臺幣<u>十五億元以下</u>金額者，得於實行投資後，報中央主管機關備查。§22-1項</p> <p>前項國外投資之方式、出資種類、申請期限、申請程序及其他相關事項之辦法，由中央主管機關定之。§22-2項</p>	<p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構在香港或澳門從事投資或技術合作，應向經濟部或有關機關申請<u>許可</u>或<u>備查</u>；其辦法由經濟部會同有關機關擬訂，報請行政院核定後發布之。§30</p>	<p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構，<u>經經濟部許可，得在大陸地區從事投資或技術合作</u>；其投資或技術合作之產品或經營項目，依據<u>國家安全及產業發展</u>之考慮，區分為<u>禁止類</u>及<u>一般類</u>，由經濟部會商有關機關訂定<u>項目清單及個案審查原則</u>，並公告之。<u>但一定金額以下之投資，得以申報方式為之</u>；其限額由經濟部以命令公告之。§35-1項</p> <p>第一項及第二項之許可條件、程序、方式、限制及其他應遵行事項之辦法，由有關主管機關擬訂，報請行政院核定之。§35-4項</p>

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-3

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法
2.主管機關	本辦法所稱主管機關為經濟部。 §2-1項 主管機關得將本辦法所定核准、 備查及申報事項，委任所屬機 關、委託或委辦其他機關（構） 辦理。§2-2項	本辦法之主管機關為經濟部§3	本辦法之主管機關為經濟部，執行單位 為經濟部投資審議委員會（以下簡稱投 審會）§3
3.申請人及 認定標準	本辦法所稱國外投資，指公 司...§3	<u>臺灣地區人民、法人、團體或其 他機構</u> 對香港或澳門投資或技術 合作，依本辦法之規定辦理。 §2-1項 金融保險機構於香港或澳門設立 分支機構或子公司，依其他相關 法令辦理。§2-2項	本辦法所稱在大陸地區從事投資，係指 <u>臺灣地區人民、法人、團體或其他機 構</u> ...§4-1項
4.投資人資 格限制			在大陸地區從事投資或技術合作審查原 則 - 依臺灣地區與大陸地區人民關係條 例第35條條第1項規定訂定。

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-4

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法
5.投資行為	<p>本辦法所稱國外投資，指公司依下列方式所為之投資：§3</p> <p>一. 持有國外公司之股份或出資額。<u>但不包括短期國外有價證券之購買。</u></p> <p>二. 在國外設立<u>分公司</u>、獨資或合夥事業。</p> <p>三. 對前二款所投資事業提供一年期以上貸款【股東貸款】。</p>	<p>對香港或澳門<u>證券投資</u>，依財政部有關規定辦理。§2-3項</p> <p>本辦法所稱之投資如下：§4-1項</p> <p>一. 持有在香港或澳門設立之公司股份或出資額。</p> <p>二. 在香港或澳門設立獨資、合夥事業或<u>分公司</u>。</p> <p>三. 對前二款所投資事業提供一年期以上之貸款【股東貸款】。但不包括金融機構對事業之貸款。</p> <p>四. 前項第三款之貸款投資，主管機關得限制其對股本投資之比例。</p> <p>第一項投資，如係對創業投資事業投資者，包括對其投資或參與其所設或新設之基金委託其經營管理。§4-2項</p>	<p>本辦法所稱在大陸地區從事投資，係指臺灣地區人民、法人、團體或其他機構在大陸地區有下列行為之一者：§4-1項</p> <p>一. 創設新公司或事業。</p> <p>二. 對當地原有之公司或事業增資。</p> <p>三. 取得當地現有公司或事業之股權。<u>但不包括購買上市公司股票。</u></p> <p>四. 設置或擴展<u>分公司</u>或事業。</p> <p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接投資第三地區公司或事業，並擔任其董事、監察人、經理人或相當職位，或持有其股份或出資額超過10%而該公司或事業有前項各款行為之一者，亦屬本辦法所稱在大陸地區從事投資。</p> <p>§4-2項【102年函釋】</p> <p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構取得<u>外國發行人在臺灣地區上市、上櫃或登錄興櫃公司之股票</u>，而該外國發行人在大陸地區有第一項各款行為之一，<u>如投資人未擔任上述公司之董事、監察人、經理人，且持有其股份10%以下者，不屬本辦法所稱在大陸地區從事投資。</u></p> <p>§4-3項</p>

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-5

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法
6.技術合作		<p>本辦法所稱技術合作，係指臺灣地區人民、法人、團體或其他機構供給專門技術、專利權、商標權、著作財產權或其他智慧財產權與香港或澳門之人民、法人、團體或其他機構，<u>約定不作為股本而取得一定報酬金之合作</u>。</p> <p>§4-3項</p>	<p>本辦法所稱在大陸地區從事技術合作，指臺灣地區人民、法人、團體或其他機構，<u>直接或間接轉讓或授權專門技術、專利權或電腦程式著作權</u>與大陸地區人民、法人、團體或其他機構。§5-1</p> <p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構在大陸地區從事投資，<u>曾經主管機關召集組成之關鍵技術小組審查通過並經投審會許可者，其轉讓出資</u>與大陸地區人民、法人、團體或其他機構，<u>視為前項所定之技術合作</u>。§5-2</p>
7.出資種類	<p>國外投資，其出資之種類如下：§4</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 現金。 二. 機器設備或零配件。 三. 原料、半成品或成品。 四. 專門技術、專利權、商標權、著作財產權或其他智慧財產權。 五. 國外投資所得之淨利或其他收益。 六. 國外技術合作所得之報酬金或其他收益。 七. 有價證券。 八. 其他經主管機關認可投資之財產。 <p>前項各款之出資應依照有關法令規定辦理。</p>	<p>依本辦法投資，其出資種類如下：§5</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 外匯。 二. 機器設備、零配件。 三. 原料、半成品或成品。 四. 專門技術、專利權、商標權、著作財產權或其他智慧財產權。 五. 投資所得之淨利或其他收益。 六. 技術合作所得之報酬金或其他收益。 七. 有價證券。 	<p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構在大陸地區從事投資，其出資之種類，以下列各款為限：§6</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 現金。 二. 機器設備、零配件。 三. 原料、半成品或成品。 四. 專門技術、專利權、商標專用權或著作財產權。 五. 其他經主管機關認可投資之財產。

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-6

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法
8.事先申請 +事後備查 制	<p>公司從事國外投資之金額逾新臺幣<u>15億元</u>者，應於投資前，填具申請書，並檢附下列文件向主管機關申請核准：§5</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 公司登記證明文件影本。 二. 委託他人代辦者，應檢附委任書。 三. 國內外轉投資金額超過公司法第13條規定者，股份有限公司應檢附公司章程或股東會議事錄；有限公司應檢附全體股東同意書。 四. 其他主管機關要求與投資相關之文件。 	<p>對香港或澳門投資，應填具申請書並檢附投資計畫書及其他相關文件向主管機關申請許可。<u>但其投資金額在主管機關所定金額以下【5000萬美元】者，得於實行投資後6個月內填具書表送主管機關備查。</u>§7-1項</p> <p>對香港或澳門技術合作，應於實行後6個月內填具書表送主管機關備查。§7-2項</p> <p>前二項書表格式，由主管機關定之。§7-3項</p> <p>金融保險機構對香港或澳門投資，應向財政部申請許可，並應於實行後6個月內填具書表送主管機關備查。§7-4項</p>	<p>臺灣地區人民、法人、團體或其他機構依本辦法規定在大陸地區從事投資或技術合作者，應先備具申請書件向投審會申請許可。<u>但個案累計投資金額【單一投資人對同一大陸地區投資之累計金額】</u>在主管機關公告之限額以下者，<u>得以申報方式為之【技術合作一律事前】</u>。§7-1項</p> <p>前項申請書、申報書格式及相關文件由投審會定之。§7-2項</p>
9.開放業別 項目與禁止 投資規定	<p>國外投資有下列情形之一者，主管機關<u>得不予核准</u>：§6</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 影響國家安全。 二. 對國家經濟發展有不利影響。 三. 違反國際條約或協定之義務。 四. 侵害智慧財產權。 五. 違反勞動基準法引發重大勞資糾紛尚未解決。 六. 破壞國家形象。 	<p>對香港或澳門投資或技術合作有下列情事之一者，主管機關<u>得不予許可或備查</u>：§6</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 影響國家安全。 二. 對國家經濟發展有不利影響。 三. 違反國際條約、協定之義務。 四. 侵害智慧財產權。 五. 違反勞動基準法引發重大勞資糾紛尚未解決者。 六. 破壞國家形象。 	<p>大陸投資負面表列 - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目 (104.09.04更新)</p> <p>項目審查：有條件開放之特別許可項目</p>

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-7

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作許 可辦法
10.事先申請實行期限	公司從事國外投資經核准後，在核定期限內未實行全部或一部投資者，尚未實行之投資於期限屆滿時，其核准失效。但有 <u>正當理由</u> 者，得於期限屆滿前，向主管機關申請核准 <u>延展</u> 。 §7	對香港或澳門投資經許可後，於核定之期限內，未完成全部或一部之投資者，其未完成部分之許可即行失效。§11-1項 前項未能於核定之期限內完成之投資， <u>如具正當理由</u> ，得於期限屆滿前向主管機關申請 <u>展延</u> 。 §11-2項	經許可在大陸地區從事投資或技術合作，於核定實行之期限內，尚未實行投資或技術合作者，期限屆滿時其許可失效。 已實行投資而未能於核定之期限內完成投資計畫者，其未完成部分之許可，於期限屆滿時失效。§12-1項 前項所定期限， <u>如有正當理由</u> ，得於期限屆滿前，向投審會申請核准 <u>延展</u> 。§12-1項
11.投資額實行	公司經核准從事國外投資者，應於實行投資後 <u>6個月內</u> ，檢附第9條第2款及第3款所定文件，送主管機關備查。§8 公司從事國外投資之金額在 <u>新臺幣15億元以下者，得於投資前依第5條規定申請核准，或於實行投資後6個月內，檢附下列文件，報主管機關備查</u> ： 一. 第5條各款所定文件。 二. 國外投資之實行證明文件。 三. 投資事業設立或變更登記證明文件。§9	對香港或澳門投資或技術合作於實行後，應檢具下列有關文件報請主管機關查核：§9 一. 實行投資證明文件。其已依第7條第一項但書報請備查者，免檢具。 二. 投資事業設立或變更登記證明文件。 三. 投資事業開始營業日期。 四. 技術合作開始實行日期。	經許可在大陸地區從事投資者，應於開始 <u>實行後6個月內</u> ，檢具下列有關文件報請投審會備查，並應按時填報投資事業營運狀況調查表：§9-1項 一. 實行投資證明文件影本。 二. 投資事業設立登記證明之文件或營業執照影本。 三. 投資事業之股東名冊或持股證明文件影本。 四. 其他經主管機關要求提供之文件。 依第7條第1項但書規定在大陸地區從事投資者，應於 <u>實行後6個月內【事後備查】</u> ，檢具前項各款文件向投審會申報。§9-2項 經許可在大陸地區從事 <u>技術合作</u> 者，應於開始實行後 <u>6個月內</u> ，檢具相關文件，向投審會報備技術合作開始日期。§9-3項 第1項第二款、第三款及第2項之相關文件投審會認為必要時，得要求其須經有關機構或受委託民間機構驗證。§9-4項

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-8

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作 審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作 許可辦法
12.審查流程	主管機關對於申請核准之案件，應於公司備齊文件後1個月內決定之；涉及其他目的事業主管機關權限者，應於2個月內決定之。§10		在大陸地區從事投資或技術合作審查原則－簡易審查案件於投資人備齊完整文件後1個月內。
13.轉受讓投資額及註銷	經核准或備查國外投資之公司，於開始實行後，因故終止、轉讓或撤回其出資者，公司應於 <u>異動日起6個月內</u> ，檢具相關文件，向主管機關申報。§11	對香港或澳門投資經許可後，已開始實行，因故中止者，應報請主管機關撤銷之。§12-1項 對香港或澳門投資或技術合作經備查後，因故中止者，應報請主管機關註銷之。§12-2項 對香港或澳門投資或技術合作經許可或備查後，轉讓其出資者，應即報請主管機關備查。§13項	經申報或許可在大陸地區投資之出資或技術合作之轉讓，應於 <u>轉讓後2個月內向投審會報備，但第5條第2項規定情形，應依第7條第1項規定申請許可。</u> §10-1項 前項受讓人為臺灣地區人民、法人、團體或其他機構，或屬第4條第2項之第三地區公司者，受讓人應依第7條及前條規定向投審會申報或申請許可。 §10-2項 經申報或許可在大陸地區從事投資或技術合作者，於實行後因故中止時，應於 <u>中止後2個月內</u> 向投審會報備。§11-1項

二、對外、對港澳及對大陸投資法規-9

	公司國外投資處理辦法	對香港澳門投資或技術合作審核處理辦法	在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法
14.事後查核機制			<p>經許可在大陸地區從事投資者，...，並應按時填報<u>投資事業營運狀況調查表</u>：§9-1項</p> <p>經許可在大陸地區從事投資者，如其累計投資金額達主管機關所定金額以上時，應於<u>開始實行後每年前三季結束後10日內按季提報投資計畫執行情形</u>，並於<u>每一營業年度終了5個月內向投審會提報其年度投資計畫執行情形及經會計師簽證之財務報表</u>。§9-5項</p> <p>經申報或許可在大陸地區從事投資者，於實行後將大陸投資事業之股本或盈餘匯回時，應於<u>匯回後1個月內</u>檢附相關證明文件向投審會報備。§11-2項</p>
15.罰則		<p>對香港或澳門投資或技術合作有下列情事之一者，主管機關<u>得視情形撤銷其許可或註銷其備查</u>：§14</p> <ol style="list-style-type: none"> 一. 有第6條各款情事之一者。 二. 未依第9條規定報請查核，經主管機關通知仍未依限辦理者。 三. 未依主管機關核定事項執行而無正當理由者。 	<p>未經申報或許可在大陸地區從事投資或技術合作，經主管機關依本條例第86條第1項或第2項規定處以罰鍰並限期命其停止者，受處分人應於主管機關所定期限內，將停止情形報請投審會備查。§8-1項</p> <p>未經申報或許可在大陸地區從事一般類項目之投資或技術合作，主管機關依本條例第86條第1項規定處以罰鍰並限期命其改正者，處分書應記載受處分人應於主管機關所定期限內向投審會申報或申請許可。§8-2項</p> <p>經許可在大陸地區從事投資或技術合作，申請事項有虛偽記載或提供不實文件，投審會得撤銷許可。§13</p> <p>經許可在大陸地區從事投資或技術合作，違反第9條第1項【投資實行】、第3項【技術合作實行】、第5項【事後查核投資計畫執行及財報】、第10條第1項【轉讓未報備】或第11條第1項【中止未報備】規定者，投審會得廢止許可，並限期命其將資金匯回。§14</p> <p><u>違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準 - 為執行臺灣地區與大陸地區人民關係條例第86條第1項及第2項規定訂定。</u></p>

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-1

台灣地區(法)人對外國、對港澳地區、對大陸地區投資，因最終投資標的的不同，而適用不同規定。

國外投資

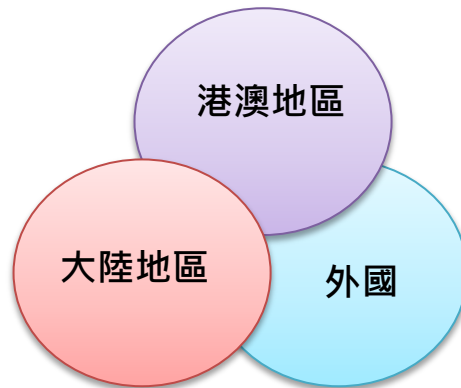
1. 公司國外投資處理辦法(99/7/23)
2. ...

港澳地區投資

1. 香港澳門關係條例
2. 對香港澳門投資或技術合作審核處理辦法(86/7/1)
3. ...

大陸地區投資

1. 兩岸人民關係條例
2. 在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法(111/4/21)
3. 大陸投資負面表列 - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目 (104/9/4)
4. 在大陸地區從事投資或技術合作審查原則 (109/12/30)
5. 違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準(101/07/24)
6. 在大陸地區投資晶圓鑄造廠積體電路設計積體電路封裝積體電路測試與液晶顯示器面板廠關鍵技術審查及監督作業要點
7. 在大陸地區投資乙烯丙烯丁二烯苯與二甲苯產品審查及監督作業要點
8. 在大陸地區投資不動產開發業受理審查原則
9. ...

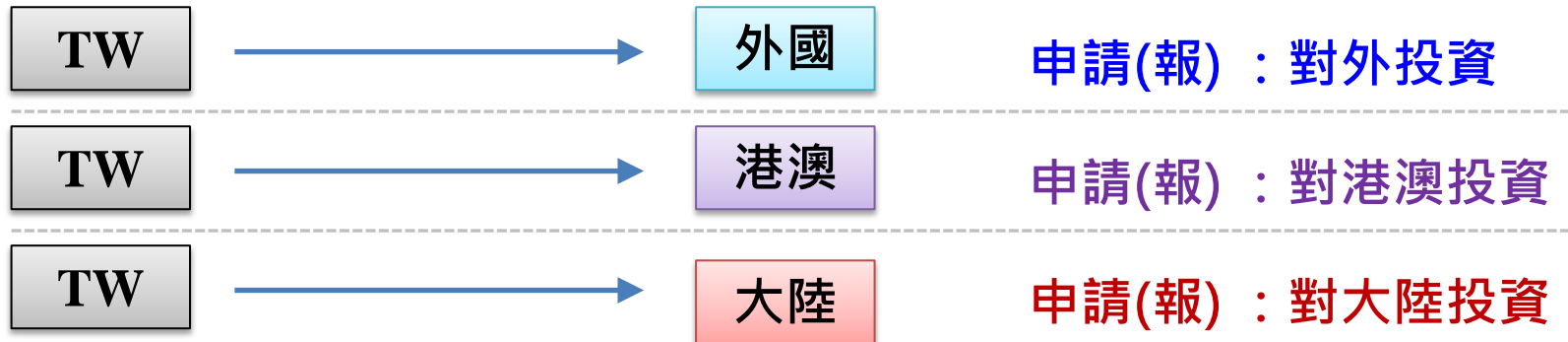


- ◆次序：大陸地區 > 港澳地區 > 國外
- ◆另應注意國內公司法、證券交易法、企業併購法等規定

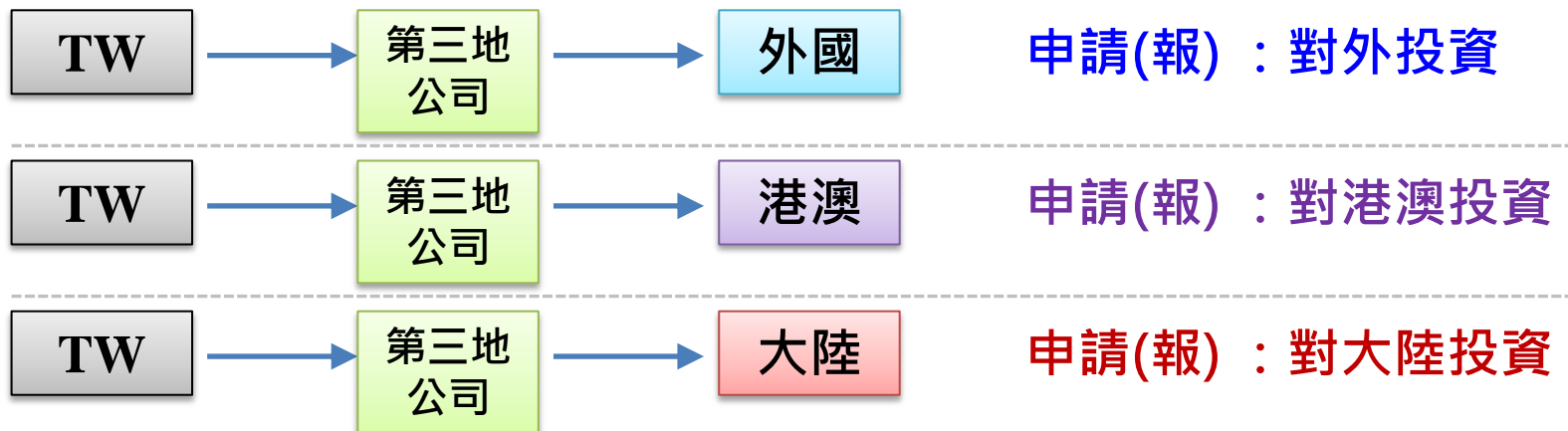
三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-2

直接投資 v s 間接投資

一、直接投資



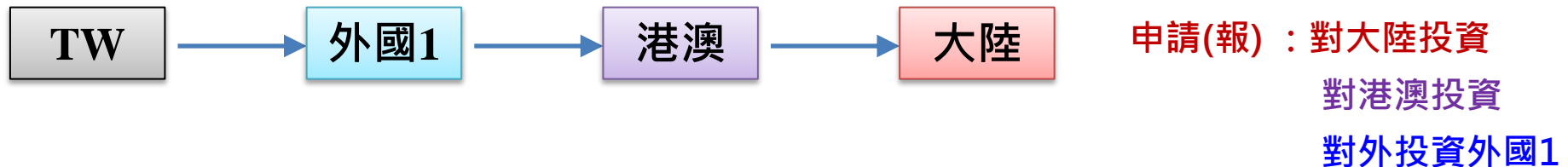
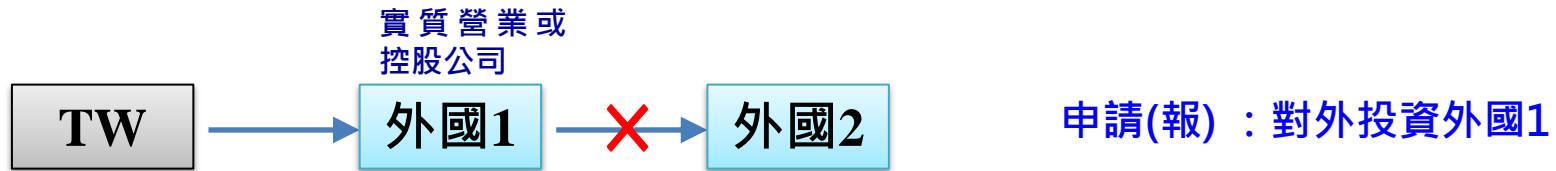
二、單純間接投資



註：第三地公司指BVI、CAYMAN、SAMOA等地之紙上公司

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-3

三、間接投資



三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-4

大陸投資審核機制

國家安全、產業發展(兩岸§ 35-1,35-4項)
在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法

項目清單
-大陸投資負面表列

個案審查原則
-在大陸地區從事投資或技術合作
審查原則

追蹤管理機制

追蹤管考

裁罰規定

(兩岸§ 86-1,-2,-3項)違法
在大陸地區從事投資或技
術合作案件裁罰基準

禁止類

×

一般類

有條件開放+專案審查
(半導體製造、面板、
IC設計、封裝測試、乙
烯等7項石化產品)

禁止類

有條件開放(金融業
等、第二類電信、不動
產開發)

一般類

投資金額認定基準與額度計算

事後申報

事前申請

債留台
灣?
技術外
流?
財務
狀況

技術
移轉

勞工
權益

相對投
資?

經營考
量因素

設備輸
出

就業影
響

資金來
源去路

安全及
策略

專案審查

營
運
調
查
表

附條件
或承諾
事項申
報

每季投
資計畫
執行情
形及年
度財務
報表

實
地
查
訪

違反禁止類投資
罰鍰+停止

違反一般類投資
罰鍰+停止或改正

虛偽記載或提供
不實文件
得撤銷

經許可違反審定、
追蹤管考、轉讓
或中止未核備
得廢止許可+資金匯回

技術合作



技術合作指台灣地區人民直接或間接轉讓或授權專門技術、專利權或電腦程式著作權與大陸地區人民之合作。

應事前向經濟部投審會提出申請。

※台灣地區人民在大陸地區從事投資，曾經主管機關召集組成之關鍵技術小組審查通過並經投審會許可者，其轉讓出資與大陸地區人民，視為前項所定之技術合作。



審查標準

審查標準：對國內業者核心競爭力之影響、研發創新佈局、侵害其他廠商智慧財產權之情形及其他相關因素。

技術合作案之技術如用於生產禁止赴大陸投資之產品，不予許可。



產業限制

負面表列

「大陸投資負面表列 - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目」

- **禁止類：**農業409項、製造業97項、服務業、基礎建設
- **有條件開放項目：**半導體、面板、石化、不動產開發、銀行保險證券

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-6

大陸投資負面表列

1.禁止類 - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目。(104.09.04更新)

- 1) **農業**：如牛豬雞鴨的純種繁殖、水產活動物、特定的冷凍肉類海鮮項目、特定的花卉蔬果茶葉糧食項目等。
- 2) **製造業**：如國際環保公約列管的氟氯碳化物、具有毒性的有機磷化合物四氯化碳、矽晶圓高階面板及半導體製造、軍事用途的飛機其他航空器及其零件等。
- 3) **服務業**：如郵政、電信、退休基金等。
- 4) **基礎建設【涉及BOT】**-如電力供應業【風力及太陽能電廠除外】、用水供應業、鐵路運輸業、大眾捷運系統運輸業、電力輸電配電、水利、下水道、公路及機場等。

2.一般類有條件開放：

- 1) **關鍵技術**：半導體製造、IC設計業(> 5,000萬美元)、封裝測試業(> 5,000萬美元)、顯示面板製造依在大陸地區投資晶圓鑄造廠積體電路設計積體電路封裝積體電路測試與液晶顯示器面板廠關鍵技術審查及監督作業要點審查【**關鍵技術小組：由經濟部工業局就個案邀集行政部門及專家學者共同組成**】。
- 2) **產業發展**：乙烯、丙烯、丁二烯、苯與二甲苯產品等七項產品石化產品為一般類開放項目，但依在大陸地區投資乙烯丙烯丁二烯苯與二甲苯產品審查及監督作業要點審查【**審查與監督小組：組成同上**】。
- 3) **金融三法**：銀行、保險業及證券業等另應依「臺灣地區與大陸地區金融業務往來及投資許可管理辦法」、「臺灣地區與大陸地區保險業務往來及投資許可管理辦法」、「臺灣地區與大陸地區證券期貨業務往來及投資許可管理辦法」之規定辦理。
- 4) **其他**：第二類電信之一般業務、不動產開發業等各依其審查原則規定。

註：中央銀行(6411)、公共行政及國防；強制性社會安全(83)、國際組織及外國機構(84)、小學(8520)、中學(8530)、職業學校(8540)、大專校院(8550)、特殊教育事業(8560)及宗教、職業及類似組織(94)等因屬非投資性行業，故不列入表列。

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-7

大陸投資限額

一、依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第3點規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過下列投資金額或比例上限：

1.個人：每年500萬美元。

2.中小企業：新臺幣8,000萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

3.其他企業：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

二、有下列情形之一者，不受前項投資金額或比例上限之限制：

1.經濟部核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業。

2.跨國企業在臺子公司。該跨國企業以申請前一年於全世界營業收入達1億美元以上，並在2個以上國家建立子公司或分公司，由母公司或本公司進行有效之控制及統籌決策，以從事跨越國界生產經營行為，其母公司或本公司在國外者為限。

3.投資人持有外國公司在臺灣地區上市、上櫃或登錄興櫃公司之股份超過10%，或擔任該外國公司董事、監察人、經理人（即KY公司內部人），且該外國公司有在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法第4條第一項各款行為之一。

備註：內部人-指擔任上市公司董事、監察人、經理人或相當職位，或持有其股份或出資額超過10 %。經理人或相當職位指擔任其總裁、總經理、總監或執行長等具有決策權力之職位或相當職位者。

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-8

對大陸事後申報 v s 事前申請

一、個案累積投資金額：指「**單一投資人對同一大陸地區投資事業之累計金額**」。

二、一般類項目之投資或技術合作案件，其申報或申請方式區別如下：

1.申報案件：得於事後以申報方式為之，但應於投資實行後6個月內，備齊規定之文件，向主管機關申報。

(1)投資人個案累計投資金額在100萬美元以下。

(2)投資人每年受配大陸地區投資事業盈餘轉增資該事業之金額在100萬美元以下。（即股票股利，不包括以盈餘分配之股利再轉投資其他大陸地區事業）

2.簡易審查案件：事先申請

(1)個案累計投資金額在5,000萬美元以下。

(2)逾5,000萬美元，但非屬專案審查案件。

（註：若有特殊必要時，得提經濟部投資審議委員會審查或改採專案審查）

3.專案審查案件：事先申請

個案累計投資金額每逾5,000萬美元者，由主管機關以書面會商相關機關後，提報經濟部投資審議委員會委員會議審查。

	累積金額
40萬美元 事後申報	40萬
40萬美元 事後申報	80萬
40萬美元 事前簡易	120萬
2000萬美元 事前簡易	2,120萬
2000萬美元 事前簡易	4,120萬
3000萬美元 事前專案	7,120萬
2000萬美元 事前簡易	9,120萬
2000萬美元 事前專案	1億1120萬

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-9

投資例外之適用

在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法第4條第2項函釋說明
(102年03月26日經審字第10204601600號)

- 一. 旨揭條文第一項之行為，係指包括臺灣地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接在大陸地區有該項所列各款行為者而言。即臺灣地區投資人初次投資業已在大陸地區投資之第三地區公司或事業，即使臺灣地區投資人未擔任該第三地區公司或事業董事、監察人、經理人或相當職位，或未持有該第三地區公司或事業之股份或出資額超過百分之十者，仍屬本辦法所稱在大陸地區投資行為。
- 二. 臺灣地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接投資第三地區公司或事業，並擔任其董事、監察人、經理人或相當職位，或持有其股份或出資額超過百分之十，而該公司或事業有前項各款行為之一者，亦屬本辦法所稱在大陸地區從事投資【豁免條件初次投資時無大陸投資，且非內部人】。
- 三. 臺灣地區人民、法人、團體或其他機構取得外國發行人在臺灣地區上市、上櫃或登錄興櫃公司【KY公司，含上市櫃前取得】之股票，而該外國發行人在大陸地區有第一項各款行為之一，如投資人未擔任上述公司之董事、監察人、經理人，且持有其股份百分之十以下者，不屬本辦法所稱在大陸地區從事投資。
- 四. 經理人或相當職位係指該第三地區公司或事業股東或出資人身分或該外國發行人股東身分，並且擔任其總裁、總經理、總監或執行長等具有決策權力之職位或相當職位者。

三、對外、對港澳及對大陸投資審查實務-10

	限制	項目	審查程序【送審提會程序】
對外投資	<p>禁止條款：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 影響國家安全。 2. 對國家經濟發展有不利影響。 3. 違反國際條約或協定之義務。 4. 侵害智慧財產權。 5. 違反勞動基準法引發重大勞資糾紛尚未解決。 6. 破壞國家形象。 		<p>事後申報(實行後6個月內)：15億新臺幣</p> <p>事前申請：逾15億新臺幣【低於15億元亦可事先申請】</p>
對港澳投資	<p>禁止條款：同上</p> <p>罰則【辦法14、港澳50】</p>		<p>事後申報(實行後6個月內)：5000萬美元</p> <p>事前申請：逾5000萬美元【低於5000萬美元亦可事先申請】</p>
對大陸投資	<p>投資限額</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 個人：每年500萬美元。 2. 中小企業：新臺幣8,000萬元。或(合併)淨值60%。 3. 其他企業：(合併)淨值60%。 4. 跨國企業、營運總部及<u>KY公司內部</u>△不受限。 <p>配合投資金額與項目的不同審查</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 事後申報 2. 簡易審查 3. 專案審查 4. 項目審查 <p>事後查核機制【包括：1.每季投資計畫執行情形及年度財務報表中報、2.相對投資承諾追蹤、3.實地查訪】</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 法規規定【每逾5000萬美元專案】 2. 個案公文附加負擔 <p>罰則【辦法8、13、14、兩岸86，另訂有裁罰基準】</p>	<p>禁止類【<u>國家安全、產業發展</u>，<u>大陸投資負面表列</u> - 農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目】</p> <p>一般類有條件開放</p> <p>一般類</p>	<p>個案累計投資金額之計算【指單一投資人對同一大陸地區投資事業之累計金額】</p> <p>事後申報(實行後6個月內)：</p> <p>100萬美元以下</p> <p><u>每年受配大陸地區投資事業盈餘轉增資(股票股利)之金額在100萬美元以下</u></p> <p>事先申請：</p> <p>簡易審查申請【審查：財務狀況、技術移轉、勞工權益；低於100萬美元亦可事先申請】</p> <p>逾100-1000萬美元</p> <p>逾1000-2000萬美元</p> <p>逾2000萬美元</p> <p>專案審查：每逾5,000萬美元。【審查：經營考量因素、財務狀況、技術移轉及設備輸出、勞工權益、資金來源去路、安全及策略事項】</p> <p>項目審查：一般類有條件開放【半導體製造、IC設計、封裝測試、面板廠；乙烯、丙烯、丁二烯、苯與二甲苯產品等7項石化產品；金融業等、第二類電信、不動產開發業】<u>【須申請之轉投資：限1.投資控股公司、2.經營前述有條件開放項目業務】</u></p>

四、線上申辦說明

**經濟部投資審議委員會**
INVESTMENT COMMISSION, MOEA
投資審議線上申辦系統

功能項目
核准證明線上驗證
系統輔助
首次使用設定說明
憑證登入問題排除
ActiveX憑證元件下載
HiCos憑證檢測工具
系統使用手冊下載
相關聯結
投資相關法規
申請書表下載
工商憑證管理中心
自然人憑證中心
投資台灣入口網

若您無法正常操作憑證，請檢查讀卡機與憑證是否安裝妥當，若檢查無誤後依然無法使用憑證，請下載用戶端軟體，安裝完後請重新開機再進入此畫面。

**工商憑證登入**
註冊工商憑證帳號

**自然人憑證登入**
註冊自然人憑證帳號

**非憑證帳號登入**
註冊非憑證帳號
忘記密碼

系統公告
▶ 103年11月核准僑外投資、陸資來臺投資、國外投資、
▶ 103年11月核准僑外投資、陸資來臺投資、國外投資、
▶ 103年11月核准僑外投資、陸資來臺投資、國外投資、
▶ 103年11月核准僑外投資、陸資來臺投資、國外投資、
▶ 103年11月核准僑外投資、陸資來臺投資、國外投資、

注意事項
▶ 關於系統使用問題，請撥系統服務電話。電話號碼：系統操作問題(02)2311-8766，服務時間：星期一至星期五 9:00-17:30。
▶ 關於系統使用問題，請撥系統服務電話。電話號碼：系統操作問題(02)2311-8766，服務時間：星期一至星期五 9:00-17:30。
▶ 關於系統使用問題，請撥系統服務電話。電話號碼：系統操作問題(02)2311-8766，服務時間：星期一至星期五 9:00-17:30。
▶ 關於系統使用問題，請撥系統服務電話。電話號碼：系統操作問題(02)2311-8766，服務時間：星期一至星期五 9:00-17:30。

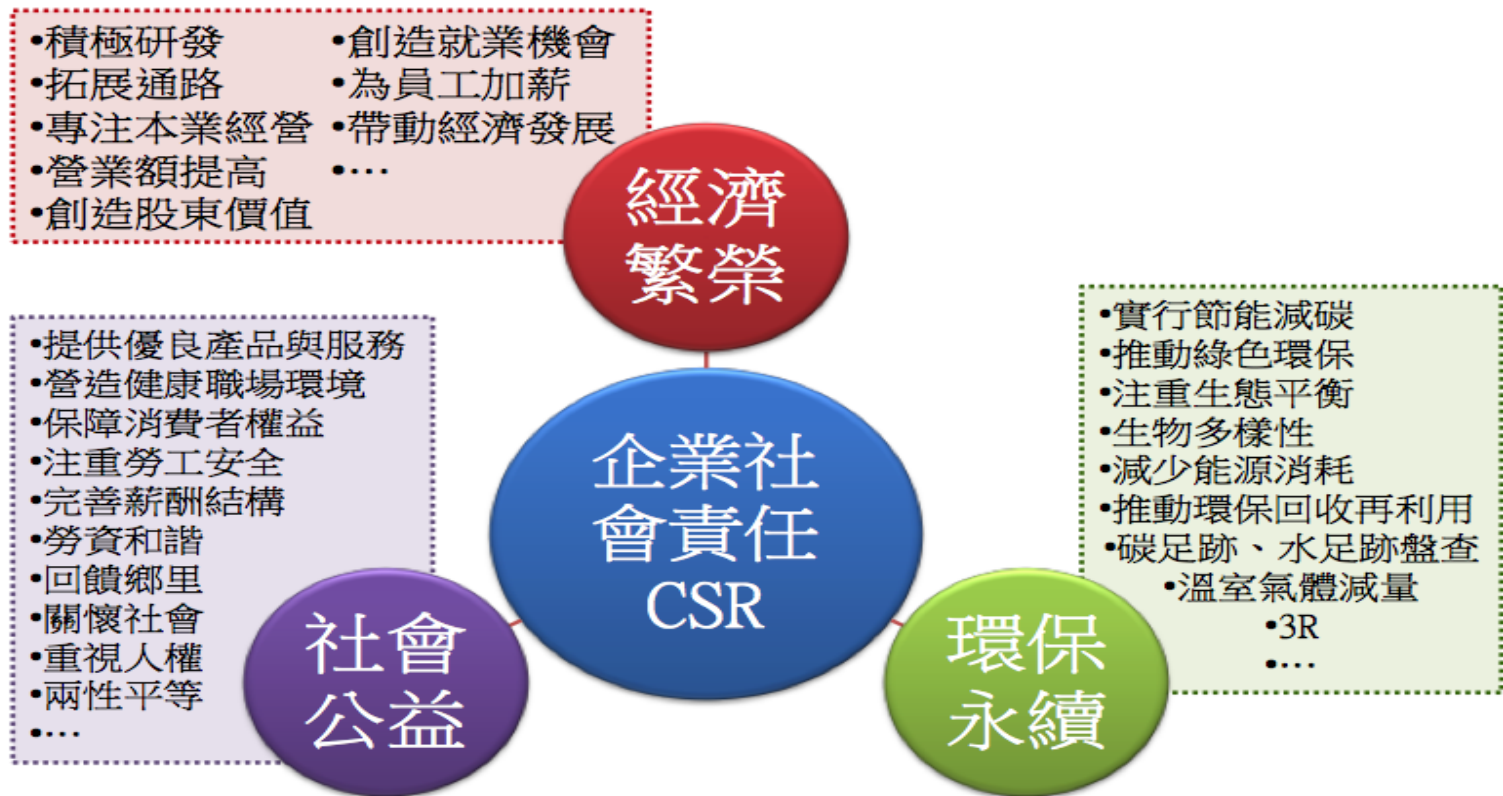
開放受理
項目

- (1)國外投(增)資事前申請案
- (2)國外投(增)資事後申報案
- (3)港澳投(增)資事前申請案
- (4)港澳投(增)資事後申報案
- (5)對大陸投資一百萬美元投(增)資案

- (6)對大陸投(增)資簡易審查案
- (7)對大陸投資撤銷投資（註銷、清算）案
- (8)對大陸投資盈餘及股本匯回案
- (9)對大陸投資專案審查季年報申報案
- (10)對大陸投資承諾事項申報案

五、企業社會責任

企業社會責任（Corporate Social Responsibility，簡稱CSR）：泛指企業在創造利潤、對股東利益負責的同時，還要承擔對所有利害關係人的責任，以達成經濟繁榮、社會公益及環保永續之理念。



五、企業社會責任(續)

- 一. 企業社會責任以及環境、社會與公司治理等非財務資訊揭露已廣受國際重視，金融監督管理委員會自103年起積極推動上市櫃公司落實企業社會責任，規定凡資本額50億元以上公司、金融機構、食品業、化工業、餐飲業等，必須編製企業社會責任報告書。
- 二. 鑒於國內投資人常遠赴國外(含港澳、大陸地區)進行鉅額投資，影響層面甚廣，國外被投資公司之商業運作，除應遵循所在國之法律規定，在創造利潤、對股東利益負責的同時，亦應遵守道德規範，並考量到對員工、顧客、商業夥伴、社區團體和股東等各相關利益者和自然環境造成的影響，主動承擔企業社會責任。
- 三. 為促進申請人重視企業社會責任，本會於核定申請人對外、對港澳及對大陸投增資案時，附帶提醒申請人及所投資事業於從事企業經營之同時，應確實遵循所在國之法律規定及建立廉政倫理規範，強化公司治理，主動實踐企業社會責任，以達成經濟繁榮、社會公益及永續環保。



貳：案例交流

案例分析-對外投資

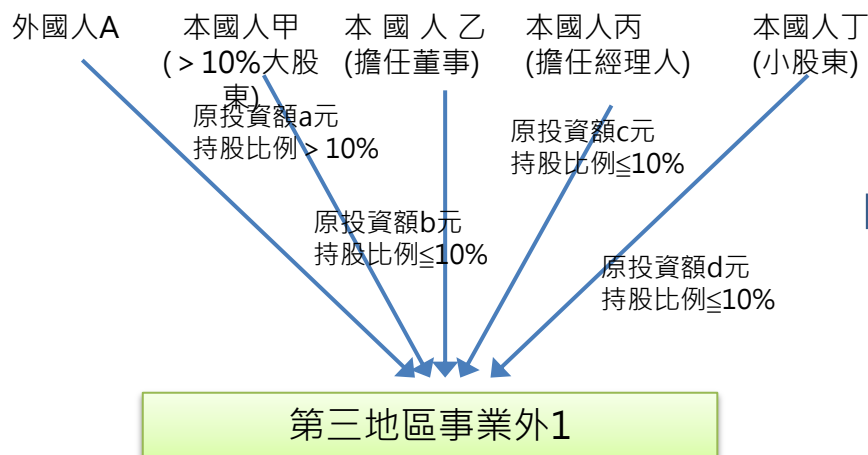
案例	本公司擬美國企業合資，合資新設美國公司，請問本公司直接投資或透過第三地區子公司投資有何差別，應如何申請或申報？
說明	<p>依「公司國外投資處理辦法」第5條規定，公司從事國外投資金額逾新臺幣15億元者，應於投資前，填具申請書並檢附相關文件，事先向本會提出申請；第9條規定，如投資金額在<u>新臺幣15億元以下</u>者，得於投資前依上述申請核准，或於<u>實行投資後6個月內</u>，檢附相關文件，向本會申報備查。原則上，國內公司投資國外地區其投資金額及項目並無限制，惟如有上述辦法第6條所列情事者，得不予核准，貴公司與美國公司合資，在美國成立A公司，請依前項說明，視投資金額依規定提出申請或申報。</p> <p>對外投資案件個案金額逾新臺幣15億元，事先申請時，應填妥申請書並檢附<u>對外投資檢核事項表</u>等相關附件。</p> <p>至若改由貴公司所投資之境外子（B）公司轉投資美國A公司，如B公司<u>為實質營業公司或投資控股公司</u>，<u>其再轉投資非屬大陸地區或港澳地區者</u>，<u>則無需再向本會申請（報）</u>；否則請依貴公司說明二視投資金額提出申請或申報，經由B公司對外投資美國A公司。</p>

案例分析-(對大陸)事後申報與事前申請

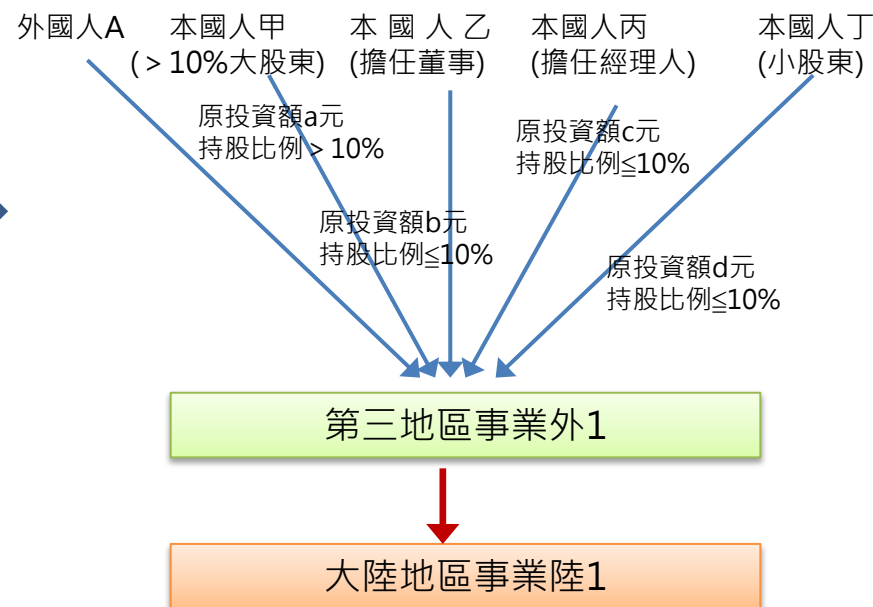
<p>案例</p>	<p>本人甲與親朋好友乙丙丁共4人，擬以每人相同出資比例，投資設立大陸地區事業A，經營成衣銷售等一般類業務，並配合業務需求分3次投增資，每次每人投資額40萬美元(每次小計160萬美元)，3次投增資後，每人投資額計120萬美元，計畫總投資額合計為480萬美元，貴會網站所載之審查原則及申請書表中有依「個案累積投資金額」區分事後備查的「在大陸地區從事投資申報書-100萬美元以下」及事前申請的「在大陸地區從事投資申請書-簡易審查」，請問本案應如何辦理？</p>
<p>說明</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 有關「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第肆點各款所稱「<u>個案累積投資金額</u>」，係指「<u>單一投資人對同一大陸地區投資事業之累計金額</u>」。 2. 投資人甲乙丙丁4人，第1次為投資設立，每一個人對大陸地區事業A投資金額均為40萬美元，甲乙丙丁4人每人個案累計投資金額均為40萬美元 (在100萬美元以下)，可於投資實行後6個月內填妥「在大陸地區從事投資申報書-100萬美元以下」及檢附相關附件，向本會申報。 3. 第2次為增加投資，每一個人對大陸地區事業A投資金額亦均為40萬美元，甲乙丙丁4人每人個案累計投資金額均為80萬美元，可於投資實行後6個月內填妥「在大陸地區從事投資申報書-100萬美元以下」及檢附相關附件，向本會申報。 4. 第3次為增加投資，每一個人對大陸地區事業A投資金額亦均為40萬美元，甲乙丙丁4人每人個案累計投資金額均為120萬美元(已逾100萬美元)，應於事前填妥「在大陸地區從事投資申請書-簡易審查」及檢附相關附件，事先向本會申請許可，如經核准，嗣後並應於實行後6個月內，填妥「實行核備申請書」及檢附相關附件，報請本會備查。 5. 前述第3次增加投資之簡易審查案件，<u>本會受理時如認為有特殊必要，得提本會委員會議審議或改採專案審查</u>。例如大陸投資事業從事有條件開放項目業務，如晶圓鑄造廠、積體電路設計、積體電路封裝、積體電路測試、液晶顯示器面板廠、不動產開發業及乙烯、丙烯、丁二烯苯與二甲苯等業別或產品等，或異常申請案件。

對外投資，嗣後再對大陸地區投資申請說明

原對外投資架構



投資大陸後架構



說明：

1. 本國人甲、乙、丙應於第三地區事業投資大陸地區事業前，依第三地區事業持股比例×本次對大陸投資額，認列對大陸投資額【假設認列投資額均大於100萬美元】。
2. 本國人丁為小股東得無須事前申請(報)【僅能豁免一次】，惟嗣後第三地區事業再對大陸地區事業增資時，本國人丁對此次增資金額應依許可辦法規定申請(報) 對大陸投資額【本會核定丁依本次增資後所間接持有之大陸投資事業股權總數及比例(含第一次未申請案)，但大陸投資額依本次增資額計算並不包含第一次未申請案】。

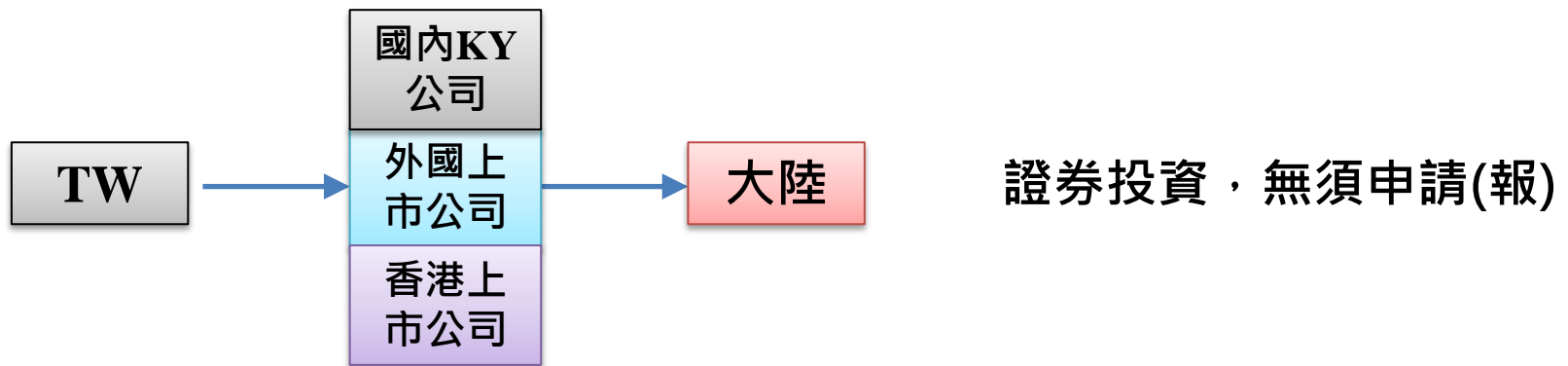
案例分析- (對大陸)專款專用

<p>案例</p>	<p>外國人A與本國人甲、本國人乙每人出資100萬美元(合計300萬美元)透過第三地區低稅率公司間接投資大陸地區事業花輪公司，經多年營運，為業務需要，擬增資大陸地區花輪公司，請問下列情況，本國人如何申請對大陸投資？</p> <p>(一)外國人A(或新外國人B或大陸人C)以100萬美元直接投資大陸地區花輪公司。</p> <p>(二)外國人A(或新外國人B或大陸人C)以100萬美元專款透過第三地區公司間接投資大陸地區事業花輪公司。</p> <p>(三)外國人A與本國人甲各出資100萬美元專款透過第三地區公司間接投資大陸地區事業花輪公司。</p> <p>(四)外國人A以100萬美元投資第三地區公司，作為第三地區公司營運資金，無明確之投資計畫。</p>
<p>說明</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 外國人或大陸人直接增資大陸地區事業花輪公司(不透過第三地區公司)，本國人甲、乙無須向本會申請(報)對大陸投資。 2. 外國人A(或新外國人B或大陸人C)以100萬美元專款透過第三地區公司間接投資大陸地區事業花輪公司，本國人甲、乙無出資參與，無須向本會申請(報)對大陸投資。嗣後本國人甲、乙對大陸地區事業花輪公司之增資申報(請)案，如有涉及前述外國人專款投資情形，國內投資人應併案檢具(1)第三地區事業董事會議事錄影本(明確揭露增資金額、外國特定人姓名、增資資金用途為投資大陸花輪公司、專款匯入大陸時間)、(2)匯款單據影本(外國人或大陸人匯至第三地事業，及第三地事業匯至大陸地區事業)及(3)第三地區事業增資前後之股東名冊影本，主張該筆投資款係「外國人或大陸人專款投資大陸」，本會將依個案事實認定。 3. 外國人A與本國人甲各出資100萬美元專款透過第三地區公司間接投資大陸地區事業花輪公司，本國人甲應事先向本會申請對大陸投資許可，投資金額為100萬美元，本國人乙無出資參與，無須向本會申請(報)對大陸投資。 4. 外國人A以100萬美元投資第三地區公司，作為第三地區公司營運資金，無明確之轉投資計畫，此資金視為第三地公司自有資金，第三地公司持股比例變更為外國人A50%與本國人甲25%、本國人乙25%。嗣後第三地區公司以該自有資金100萬美元投資大陸地區事業花輪公司，本國人甲、乙應依持股比例認列本次第三地區公司以自有資金對大陸事業增資額，本國人甲、乙應事先向本會申請對大陸投資許可，投資金額分別為25萬美元、25萬美元。

案例分析-(對大陸) KY公司

<p>案例</p>	<p>本國人甲(持股比例 > 10%大股東)、本國人乙(擔任董事；持股比例≤10%)、本國人丙(擔任經理人；持股比例≤10%)、本國人丁(小股東；持股比例≤10%)，原經本會核准投資外國公司A，並間接轉投資大陸地區事業，嗣後外國公司A (外國發行人)在台上市 (櫃)或登錄興櫃後(為KY公司)，國內投資人於證券交易市場買賣該外國公司股票者，是否須向投審會申請 (報) 對大陸投資？</p>
<p>說明</p>	<ol style="list-style-type: none"> 依許可辦法第4條第3項規定：臺灣地區人民、法人、團體或其他機構取得外國發行人在臺灣地區上市、上櫃或登錄興櫃公司之股票，而該外國發行人在大陸地區有第一項各款投資行為之一，如投資人未擔任上述公司之<u>董事、監察人、經理人，且持有其股份10%以下者</u>，不屬本辦法所稱在大陸地區從事投資。 上市前經核准之小股東丁，原核准對大陸投資金額本會繼續控管至全數股份出售止，於證券交易市場新增買賣部分無須向本會申請(報)；上市前經核准之大股東或董監事或經理人甲乙丙，原核准對大陸投資金額本會繼續控管。 上市後本國人甲乙丙、原非內部人經本會核准之小股東丁及本國籍證券投資人戊，買賣KY公司股票，無須向本會申請(報)。 嗣後KY公司對大陸地區事業增資，本國人甲乙丙對此次增資金額應依規定申請認列此次對大陸增資額 (<u>當下持股比例×KY公司增資金額</u>) ；但原非內部人之丁戊如取得董監席位或取得股權比例逾(>)10%後，嗣後KY公司對大陸地區事業增資，本國人丁戊同甲乙丙一樣，對此次增資金額應依規定申請認列此次對大陸增資額，經核准之對大陸投資納入控管，後續依對大陸投資規定申請(報)。

投資國內KY公司、國外(香港)上市公司說明



區分：直接投資，須申請(報)

1.但以證券投資或參與現金增資，而後成為上市公司內部人，參與公司經營(直接投資)，應申請(報)對外投資或對港澳投資。嗣後，如上市公司對大陸事業投增資，應申報(請)對大陸投資。

【內部人：指擔任上市公司董事、監察人、經理人或相當職位，或持有其股份或出資額超過10 %。經理人或相當職位指擔任其總裁、總經理、總監或執行長等具有決策權力之職位或相當職位者。】

2.例外：以公開收購、特定股東大額轉讓等直接投資方式取得掛牌公司逾50%股權或具有控制力，除申請對外投資或對港澳投資外，應併案申請間接對大陸投資。

案例分析-(對大陸)轉投資

案例	本公司業經貴會核准投資大陸地區事業，在大陸地區經營小家電製造業務，本公司之大陸地區投資事業(第一層公司)如擬再轉投資其他大陸地區事業，是否應向貴會申請？
說明	<p>貴公司的大陸地區投資事業甲經營小家電製造業務擬轉投資其他大陸地區事業乙，大陸地區事業乙如涉及從事禁止赴大陸投資業別或項目，則甲不得轉投資乙；另其轉投資事業乙係從事有條件開放業別或項目，如<u>晶圓鑄造廠、積體電路設計、積體電路封裝、積體電路測試、液晶顯示器面板廠、不動產開發業及乙烯、丙烯、丁二烯苯與二甲苯等業別或產品</u>，則貴公司應事先向本會申請許可，其他轉投資本會不予受理。</p> <p>但大陸地區投資事業甲不是經營小家電製造業務之實質營業公司，而是以<u>投資或投資控股為專業之事業(含以投資為目的之多層次控股架構)</u>，除前述有關禁止類及有條件開放類的要求外，轉投資至經營一般開放業別或項目事業，大陸地區投資事業甲如擔任轉投資事業乙之董事、監察人、經理人，或持有其股份10%以上者，甲轉投資乙，請依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」個案累計投資金額規定，貴公司應向本會事先提出申請或事後申報。</p>

案例分析-(對大陸)集團架構重組

案例	<p>本國公司甲透過第三地區低稅率公司間接投資大陸地區事業A公司(經核准大陸投資額1,500萬美元)、B公司(經核准大陸投資額1,200萬美元)及C公司(經核准大陸投資額1,000萬美元)，合計3,700萬美元，且對該三家公司均持有100%股權，經多年營運，為業務需要，擬進行集團內(對子公司持股超過50%或具有控制力，採用權益法之投資，須編製合併報表)組織架構調整，由A公司發行增資新股合併B公司，A公司為存續公司(合併衡量日之實收資本額1,500萬美元，權益淨值2,000萬美元)，B公司為消滅公司(合併衡量日之實收資本額1,200萬美元，權益淨值1,450萬美元)，請問本國公司甲如何為集團內組織架構調整，申請因合併，增加投資A公司及撤銷B公司投資案？暨申請後投資額度如何變動？</p>
說明	<p>1.本國公司甲應填妥「在大陸地區從事投(增)資(簡易審查)申請書」事先提出申請【但如本國公司甲對大陸地區事業A，累計本次增資金額每逾5,000萬美元(不含)者，請填寫大陸地區從事投(增)資(專案審查)申請書】。<u>但免附公開發行公司對外投資相關資料(即免附須經一位財務報表簽證會計師表示意見之○○股份有限公司大陸投資案件「財務狀況」說明表)</u>。</p> <p>並檢附相關附件：</p> <p>(1)申請書查核清單所列之投資人、投資事業相關資料。及</p> <p>(2)下列合併案件所需資料。</p> <ul style="list-style-type: none">① 合併事項說明 (以A4紙敘明，無制式格式)：內容須說明：申請人名稱、合併條件(增資換股比例、存續公司增資後實收資本額)、雙方經股東會決議或其他法定程序、合併效益、申請人合併前後對二家公司投資股數對照表。② 合併雙方依法令規定應召開之股東會或董事會同意合併議事錄影本。③ 合併契約影本。④ 二家大陸投資事業最近一期財務報表資料(財務報表附註免附)。⑤ 依本國公司甲或大陸投資事業A、B所在地法令規定，須獨立專家出具之股權價值評估報告(或合理性意見書，其內容應敘明評估方法、公司價值及換股比例之合理性等表示意見)，如無須檢附則請敘明理由。 <p>2. 合併案如經核准，合併後，大陸A公司為存續公司(實收資本額增加為2,700萬美元，本案增加認列投資金額1,450萬美元)，大陸B公司為消滅公司(本案扣抵投資金額1,450萬美元)，所以本國公司甲間接在大陸地區投資A公司之投資總額應核增為2,950萬美元，B公司之投資案予以註銷(合併核准案，嗣後須報本會備查實行)；但本國公司甲對大陸地區總投資額仍為3,700萬美元。</p>

案例分析-(對大陸)技術合作-1

案例	<p>本公司(甲)為國內高科技公司在大陸地區設有子公司(乙)，在國內接受國內、國外及大陸客戶委託生產產品，大陸子公司(乙)除從事生產外也負責大陸客戶的售後維修服務，目前本公司(甲)正在規劃與大陸地區其他公司(丙)進行技術合作，想請教相關申請上的幾個問題：</p> <ol style="list-style-type: none">1.技術合作是否一定要事先申請嗎？技術合作項目有沒有限制？2.技術合作中包含專門技術這個名詞，是否能說明何謂專門技術？3.技術合作契約書或協議書應包含那些必要內容？有無注意事項？
說明	<p>依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」第5條規定「所稱在大陸地區從事技術合作，係指臺灣地區人民、法人、團體或其他機構，<u>直接或間接轉讓或授權專門技術、專利權或電腦程式著作權</u>與大陸地區人民、法人、團體或其他機構之合作。」，<u>約定以股本以外之方式取得一定報酬者</u>。</p> <ol style="list-style-type: none">1.技術合作案之技術如用於生產禁止赴大陸投資之產品(大陸投資負面表列-「農業、製造業及服務業等禁止赴大陸投資產品項目」)，不予許可；開放項目之技術合作，<u>不論授權或轉讓金額大小，均應事先向本會申請許可</u>。另涉及晶圓鑄造廠、積體電路設計、積體電路封裝廠、積體電路測試廠、顯示器面板廠之技術合作，請注意及遵守「在大陸地區從事晶圓鑄造廠積體電路設計積體電路封裝廠積體電路測試廠與顯示器面板廠關鍵技術投資或技術合作審查及監督作業要點」規定。2.<u>專門技術指與特定產業研發或創新技術有關之機密，包括方法、技術、製程及配方等，具有資訊秘密性、實際或潛在之經濟價值，並已採取合理之保密措施者</u>。電腦程式著作係指「<u>包括直接或間接使電腦產生一定結果為目的所組成指令組合之著作</u>」，即指「電腦軟體」中有關<u>程式指令</u>部分。【※電腦軟體一般包括「電腦程式」、「程式描述」及「支援電腦程式之輔助文件」】3.技術合作契約書或協議書(<u>草約即可，但如雙方已簽訂則應明確載明須經我國行政機關核准後始得生效實施</u>)，內容包括技術所有者(權利主體)、技術合作項目名稱、技術內容、移轉或授權的合作方式與實施計畫、授權金或轉讓價金及衍生利益金之給付方式與條件等。

案例分析-(對大陸)技術合作-2

<p>案例</p>	<p>4.如果本公司(甲)在海外投資一家英屬開曼公司，所投資第三地開曼公司為智慧財產權或專門技術所有者(或權利主體)，該開曼公司與大陸地區其他公司(丙)之間的技術合作是否需要申請？</p> <p>5.本公司(甲)與大陸地區子公司(乙)之間的技術合作，是否需要申請？</p> <p>6.本公司(甲)受大陸地區業者委託生產、委託開發，或大陸子公司(乙)受本公司(甲)委託研發或維修服務，都為本公司(甲)日常運營模式，是否需要申請？</p>
<p>說明</p>	<p>4.第三地區投資事業直接與大陸地區事業(個人)的技術合作，是否應該申請，應視該第三地區投資事業(如本題的英屬開曼公司) <u>(1)所持有的智慧財產權或專門技術其取得來源原為臺灣地區公司或個人等所有再經移轉至該事業，且(2)臺灣地區全體股東對第三地區投資事業持有股權總數超過50%或擔任董事之席次過半或其他具控制力之方式而對該事業具有控制力</u>，<u>如果符合前述兩個條件</u>，則該第三地區投資事業與大陸地區事業(個人)之間的技術合作案，臺灣地區公司或個人等如有擔任第三地區投資事業的<u>內部人</u>(指擔任該事業之董事、監察人、經理人，或持有其股權逾10%者)，則擔任內部人的臺灣地區公司或個人等應事先向本會提出申請。</p> <p>5.考量台灣地區母公司申請在大陸地區投資設立子公司時，投資審查程序已針對投資所涵蓋的技術層面進行審查，爰無要求其再提出技術合作申請之必要性。<u>惟如台灣地區母公司於經核准投資後，另案再轉讓或授權之專門技術或專利權予大陸地區子公司者，應向本會提出申請。</u></p> <p>6.技術合作是為<u>納管實質性的技術外流</u>，也避免影響業者正常的運營模式，及集團內母子公司的分工，如國內事業下列正常運營方式，無涉及實質性的技術外流，無須提出申請。</p> <p>(1)台灣業者依據大陸業者所提供之規格設計、製造，完成後大陸業者最終獲得係一商品及一般商業行為之服務提供下之輔助行為。</p> <p>(2)台灣業者依據與大陸業者簽訂的產品開發合約，進行產品設計及附隨之輔助行為（例如背景知識產權之授權），倘中國大陸業者無實質參與至產品的設計及相關研發流程者。</p> <p>(3)台灣業者為電玩遊戲等之產品出版商，提供數位化之電玩遊戲產品授權在大陸業者所屬網站平台提供下載收費，授權著作權予大陸平台業者，為該行業營運模式，不涉及著作權實質授權或移轉。</p> <p>(4)大陸子公司受台灣母公司委託研發服務，台灣母公司為此授權若干技術予大陸子公司，大陸子公司開發成果歸台灣母公司原始取得。</p> <p>(5)大陸子公司為台灣母公司提供維修等售後服務予大陸客戶，母公司為此授權大陸子公司使用若干技術。</p>

案例分析-(對大陸)技術合作-3

<p>案例</p>	<p>7.如果本公司(甲)與大陸地區其他公司(丙)之技術合作，係轉讓本公司專門技術或智慧財產權，轉讓價值如何認定，需不需要有鑑價報告？</p> <p>8.為規劃技術合作案送件的審查時程，請問貴會審理程序？</p>
<p>說明</p>	<p>7.<u>價格的認定應依據技術合作契約書(或協議書)和鑑價報告內容</u>，合約的轉讓價格應在鑑價報告所評估的價格區間內，鑑價報告應由具評量該技術價值能力之機關團體或專家所出具。</p> <p>8.本會的審查程序係針對申請人技術授權或移轉之影響進行審查，明確審查標準包括對<u>國內業者核心競爭力之影響</u>、<u>研發創新佈局</u>、<u>侵害其他廠商智慧財產權之情形及其他相關因素</u>，並由主管機關會商各相關機關意見後，逕予准駁。有特殊必要時，得提本會委員會議審查，委員會議原則每月1次。</p> <p>有特殊必要係指：轉讓或授權價值<u>逾5,000萬美元</u>；或屬於「在大陸地區投資晶圓鑄造廠積體電路設計積體電路封裝廠積體電路測試廠與顯示器面板廠關鍵技術審查及監督作業要點」所稱之<u>關鍵技術</u>；或<u>異常案件</u>者。</p>

案例分析-(對大陸)其他1

案例1	大陸投資案屬簡易審查案件者，針對國內投資人之財務比率審核標準為何？若未達審核標準是否有其他解決方式？
說明	<ol style="list-style-type: none"> 1. 有關在大陸投資案件屬簡易審查者，以最近一期經會計師查核或核閱之財務報表計算財務比率，<u>當期流動比率、速動比率以不低於100%及80%為原則，負債比率以不高於50%為原則</u>。 2. 若未達上述標準，公司應審視目前財務狀況是否已改善(依最近一期自結或暫結報表資料)，或財務比率維持同業水準，近期營業活動淨現金流入足以支應本次投資金額，否則，請公司提供資金來源證明文件及具體改善財務狀況之計畫，另以母公司增資款（非公開發行公司）支應者，應俟增資完成，再行申請。
案例2	國內公司原經貴會核准投資大陸地區「幸福有限公司」，經多年經營，現今擬改變大陸地區投資事業之組織型態為由「有限公司」變更為「股份有限公司」，請問國內公司應如何辦理？
說明	<ol style="list-style-type: none"> 1. 國內公司應預先檢視大陸地區幸福股份有限公司籌備處實收資本額變動情形，<u>如有累積盈餘或資本公積轉增資之情形，致當年度實收資本額增加大於100萬美元</u>，應請國內公司填具變更申請書(無制式格式，敘明組織型態變更)，就國內公司因組織型態變更所增加之投資金額，併案申請對大陸地區事業增加投資，事先向本會提出申請。 2. 除上述情形外，國內公司得於變更後填具申請書，檢附大陸地區投資事業驗資報告、批准證書及營業執照影本，事後向本會申請核備。

案例分析-(對大陸)其他2

案例3	我國投資人經由第三地區公司間接投資大陸事業，因第三地區公司針對特定股東買回註銷或減資註銷股份，致其他投資人對第三地區公司持股比率增加，並間接影響其他股東對大陸投資金額增加之處理方式？
說明	考量在上述股份買回註銷或減資註銷之過程，僅須經第三地區事業董事會或股東會決議後即得執行，且第三地區事業並無對大陸地區事業投入資本之情形，投資人得於下次同一大陸地區投資案件有其他須申請事由時，再併同申請。

案例4	國內甲公司經由第三地事業A公司，將所持第三地事業B公司100%股權暨大陸事業C公司100%股權，以美金100萬元轉讓予國外D公司，該轉讓價金僅匯至A公司，可否扣抵大陸投資額度，嗣後以該筆資金再投資大陸事業，是否計入額度？
說明	<ol style="list-style-type: none">1. 依審查原則第3條第5項規定，投資人將大陸投資事業之股本或盈餘匯回臺灣地區者，得扣減其投資累計金額；爰本案轉讓價金僅匯至第三地A公司，未匯回國內，不得扣抵投資額度。2. 嗣後國內甲公司主張以該筆資金美金100萬元，經由第三地A公司再投資大陸事業時，將不再重複計入大陸投資額度。

案例分析-(對大陸)其他3

案例5	我國投資人甲原經投審會核准間接在大陸投資A公司，現預計將A公司股權轉讓給國內投資人乙，請問該如何提出申請？
說明	<p>由轉讓人甲與受讓人乙共同具名備函申辦(相關申請書表可上本會網站下載)，並檢附受讓人填具在大陸地區從事投(增)資簡易審查申請書、轉受讓協議書、(透過第三地區投資事業投資，則應另備第三地區投資事業股東名冊、財務報表)、大陸地區投資事業批准證書及財務報表等基本資料事先向本會申請許可。<u>轉受讓人均為國人，原則上轉讓價金應在國內交付。</u></p> <p>但如<u>受讓人乙受讓本次股權後，累積對大陸A公司之投資金額(含本次價金)在100萬美元以下</u>，<u>可於受讓後2個月內</u>，由轉讓人甲與受讓人乙共同具名備函檢附前項所述應附文件向本會辦理事後申報。</p>
案例6	我國投資人甲原經投審會核准間接在大陸投資A公司，現預計將A公司股權轉讓給國外投資人乙或大陸地區人民丙，請問該如何提出申請？但如甲之投資案曾經關鍵技術小組審查，其出資轉讓予大陸地區人民丙時，有無特別規定？
說明	<p>轉讓人甲將A公司股權轉讓給國外投資人乙或大陸地區人民丙，可於<u>轉讓後2個月內</u>，檢附轉受讓協議書、受讓人之身分證明文件及大陸地區投資事業或第三地區投資事業變更股東名稱後之批准證書影本或股東名冊報本會核備；另於股本匯回1個月內，檢附受讓人匯款予轉讓人，並匯回台灣之匯款水單(匯款性質別註明收回股本)報本會核備，俾扣抵大陸投資額度。</p> <p>※但甲之投資案，曾經主管機關召集組成之<u>關鍵技術小組</u>審查通過並經投審會許可者，其轉讓出資予<u>大陸地區人民丙</u>，<u>視為技術合作</u>，應<u>事先提出申請</u>。</p>

案例分析-(對大陸)其他4

案例7

國內甲公司，將所持第三地事業A公司100%股權，暨大陸事業B公司及大陸事業C公司各100%股權，以美金120萬元轉讓予國內乙公司，本案國內甲乙認列投資金額為何?(假設大陸事業B公司淨值人民幣30萬元、C公司淨值人民幣70萬元)？

說明

受讓人	轉讓人	轉受讓價金(美金)	第三地區A公司股權	大陸B公司認列投資金額(美金)/股權比例		大陸C公司列投資金額(美金)/股權比例	
乙公司	甲公司	120萬元	100%	36萬元	100%	84萬元	100%

$$\text{乙公司認列大陸B公司投資金額} = \text{轉讓價金} \times \left(\frac{\text{B公司淨值}}{\text{B公司淨值} + \text{C公司淨值}} \right) = 120 \times \left(\frac{30}{30 + 70} \right)$$

$$\text{乙公司認列大陸C公司投資金額} = \text{轉讓價金} \times \left(\frac{\text{C公司淨值}}{\text{B公司淨值} + \text{C公司淨值}} \right) = 120 \times \left(\frac{70}{30 + 70} \right)$$



參、綜合Q&A



投資審議委員會 第二組

<http://www.moeaic.gov.tw>

Phone: 02-33435700

Fax: 02-23964748



感謝聆聽
敬請指教



附件

1. 在大陸地區從事投資或技術合作審查原則
2. 違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準

附件1 - 在大陸地區從事投資或技術合作審查原則-1

一、本審查原則係依臺灣地區與大陸地區人民關係條例（以下簡稱本條例）第35條第一項規定訂定。

二、在大陸地區從事投資或技術合作之產品或經營之項目，分禁止類及一般類：

（一）禁止類：基於國際公約、國防、國家安全需要、重大基礎建設及產業發展考量，禁止前往大陸投資之產品或經營項目。

（二）一般類：凡不屬禁止類之產品或經營項目，歸屬為一般類。

主管機關基於產業發展之考量，召集產、官、學界組成之專案小組，就前述產品或經營項目之分類，進行每年一次之定期檢討及不定期之專案檢討，並研提建議清單，由主管機關審查彙整，報請行政院核定後公告之。其檢討分類之原則如左：

（一）凡有助於提高國內產業競爭力、提升企業全球運籌管理能力者，應積極開放。

（二）國內已無發展空間，須赴大陸投資方能維繫生存發展者，不予限制。

（三）赴大陸投資可能導致少數核心技術移轉或流失者，應審慎評估。

三、投資人對大陸投資累計金額不得超過下列投資金額或比例上限：

（一）個人：每年500萬美元。

（二）中小企業：新臺幣8,000萬元，或淨值或合併淨值之60%，其較高者。

（三）其他企業：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

有下列情形之一者，不受前項投資金額或比例上限之限制：

（一）經濟部核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業。

（二）跨國企業在臺子公司。該跨國企業以申請前一年於全世界營業收入達1億美元以上，並在2個以上國家建立子公司或分公司，由母公司或本公司進行有效之控制及統籌決策，以從事跨越國界生產經營行為，其母公司或本公司在國外者為限。

（三）投資人持有外國公司在臺灣地區上市、上櫃或登錄興櫃公司之股份超過10%，或擔任該外國公司董事、監察人、經理人，且該外國公司有在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法第4條第一項各款行為之一。

依違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準第11點規定向主管機關主動陳報時之投資累計金額，不受第一項規定之限制。

大陸投資事業盈餘轉增（投）資之金額，不計入其投資累計金額。

投資人將大陸投資事業之股本或盈餘匯回臺灣地區者，得扣減其投資累計金額。

附件1 - 在大陸地區從事投資或技術合作審查原則-2

四(1)、申報或申請在大陸地區從事一般類項目之投資案件，相關主管機關應按下列方式辦理：

(一)投資人符合下列規定之一者，得以申報方式為之，並應於投資實行後6個月內，備齊在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法第九條第一項規定之文件，向主管機關申報：

- 1.投資人個案累計投資金額在100萬美元以下。
- 2.投資人每年受配大陸地區投資事業盈餘轉增資該事業之金額在100萬美元以下。

(二)簡易審查案件：

1.簡易審查案件指個案累計投資金額符合下列規定之一者：

- (1)5,000萬美元以下。
- (2)逾5,000萬美元，但非屬第三款專案審查案件。

2.簡易審查方式應針對投資人財務狀況、技術移轉之影響及勞工法律義務履行情況及其他相關因素進行審查，並由主管機關會商各相關機關意見後，逕予准駁。

3.有特殊必要時，得提經濟部投資審議委員會審查或改採專案審查。

4.主管機關於投資人備齊完整文件後1個月內未作成決定，則該申請案自動許可生效，主管機關並應發給證明。

(三)專案審查案件：

大陸地區投資事業個案累計投資金額每逾5,000萬美元者，由主管機關會商相關機關後，提報經濟部投資審議委員會委員會會議審查，其審查項目如下：

- 1.事業經營考量因素：包括國內相對投資情形、全球化布局、國內經營情況改變及其他相關因素。
- 2.財務狀況：包括負債餘額、負債比例、財務穩定性、其集團企業之財務關聯性及其他相關因素。
- 3.技術移轉及設備輸出情況：包括對國內業者核心競爭力之影響、研發創新佈局、侵害別家廠商智慧財產權之情形及其他相關因素。
- 4.資金取得及運用情形：包括資金來源多元化、資金匯出計畫、大陸投資資金匯回情形及其他相關因素。
- 5.勞工事項：包括對就業之影響、對勞工法律義務之履行情況及其他相關因素。
- 6.安全及策略事項：包括對國家安全之可能影響、經濟發展策略考量、兩岸關係及其他相關因素。

附件1 - 在大陸地區從事投資或技術合作審查原則-3

四(2)、申請在大陸地區從事一般類項目之技術合作案件，相關主管機關應按下列方式辦理：

(一)審查方式應針對申請人技術授權或移轉之影響進行審查，包括對國內業者核心競爭力之影響、研發創新佈局、侵害其他廠商智慧財產權之情形及其他相關因素，並由主管機關會商各相關機關意見後，逕予准駁。

(二)有特殊必要時，得提經濟部投資審議委員會委員會議審查。

五、主管機關應每年定期或視需要邀集大陸委員會、中央銀行、財政部、國家發展委員會、勞動部、行政院農業委員會、金融監督管理委員會等部會首長參酌左列各項因素，調整前述採簡易許可程序之個案累計投資金額上限及個別企業累計投資金額比例上限，或採取其他必要之措施，以降低大陸投資對整體經濟之可能風險。

(一)國內超額儲蓄率。

(二)赴大陸投資占GDP之比重。

(三)赴大陸投資占國內投資之比重。

(四)赴大陸投資占整體對外投資之比重。

(五)赴大陸投資廠商資金回流情形。

(六)外匯存底變動情形。

(七)兩岸關係之狀況。

(八)國內就業情形。

(九)其他影響總體經濟之因素。

附件2 - 違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準-1

- 一、經濟部為執行臺灣地區與大陸地區人民關係條例（以下簡稱本條例）第86條第一項及第二項規定，特訂定本基準。
- 二、本基準適用於臺灣地區人民、法人、團體或其他機構違反本條例第35條第一項規定應處罰鍰之裁罰。
- 三、依本條例第35條第一項規定，處分相對人未經許可在大陸地區從事投資或技術合作，其產品或經營項目經主管機關公告列為一般類者，除依第五點至第六點規定酌量減輕或加重者外，處分之罰鍰金額按其投資金額或技術合作價值依下列標準分段計算加總後定之：
 - （一）、投資金額或技術合作價值未超過新臺幣1億元部分，以新臺幣5萬元計之。
 - （二）、投資金額或技術合作價值超過新臺幣1億元、未超過新臺幣5億元部分，以投資金額或技術合作價值之0.1%計之。
 - （三）、投資金額或技術合作價值超過新臺幣5億元、未超過新臺幣15億元部分，以投資金額或技術合作價值之0.5%計之。
 - （四）、投資金額或技術合作價值超過新臺幣15億元部分，以投資金額或技術合作價值之1%計之。
- 四、依本條例第35條第一項規定，處分相對人未經許可在大陸地區從事投資或技術合作，其產品或經營項目經主管機關公告列為禁止類者，除依第五點及第六點規定酌量減輕或加重者外，處以其投資金額或技術合作價值4%之罰鍰。
- 五、處分相對人符合下列各款事由之一者，其裁罰金額得依其符合事由之多寡，每一事由酌量減輕依第三點或前點計算之罰鍰金額之20%，但裁罰金額不得低於依第三點或前點計算罰鍰金額之五分之一：
 - （一）、處分相對人赴大陸地區從事投資或技術合作其他案件均依規定辦理，本案因過失未申報或申請許可，情節輕微。
 - （二）、同一大陸地區投資事業之投資案件業經主管機關受理申報或許可，其增資（不包括盈餘或資本公積轉增資）未申請許可。
 - （三）、對於主管機關未發覺之違反本條例第35條第一項規定之事實，主動陳報並同意接受處分。
 - （四）、於主管機關調查違法事實期間，充分配合。
 - （五）、初次違法。
 - （六）、其他情狀可憫恕。

附件2 - 違法在大陸地區從事投資或技術合作案件裁罰基準-2

五之一、處分相對人符合前點事由之一，經依前點規定計算裁罰金額，而符合下列各款事由之一者，得再酌量減輕其裁罰金額至依前點規定計算裁罰金額之五分之一：

- (一)、同一大陸地區投資事業之投資案件業經主管機關受理申報或許可，其盈餘或資本公積轉增資未申請許可。
 - (二)、處分相對人以經主管機關受理申報或許可之大陸地區投資事業之盈餘或清算後賸餘財產轉投資，未申請許可。
- 前項處分相對人未經許可在大陸地區從事投資或技術合作，其產品或經營項目經主管機關公告列為禁止類者，不得再酌量減輕其罰鍰金額。

六、處分相對人有下列情形之一者，得酌量加重其罰鍰金額一倍至五倍：

- (一)、投資或技術合作對國家安全有不利影響。
- (二)、投資或技術合作導致國內核心技術移轉或流失。
- (三)、在臺惡性關廠，造成重大勞資糾紛。
- (四)、債信不良情節重大。

七、主管機關依本條例第86條第一項規定處以連續處罰之罰鍰金額為第一次處分罰鍰金額之一倍至五倍。

八、依本基準所定之罰鍰金額，[最低不得低於新臺幣5萬元](#)；最高不得超過新臺幣2,500萬元。

九、投資案件之投資金額以出資之到位金額、作價金額、取得股權時之價額、大陸地區投資事業之驗資報告金額、營業執照註冊資本額或其他足資證明投資文件所示金額為計算標準。

十、技術合作案件之技術合作價值以技術合作雙方所約定之價值為計算標準。無約定價值或價值無法認定者，以其所獲得之報酬總額或其他可資參考之對價，視為其技術合作價值。

十一、依本條例第35條第一項規定，處分相對人未經許可在大陸地區從事投資或技術合作，其產品或經營項目經主管機關公告列為一般類，主動向主管機關陳報並回臺投資者，處分之罰鍰金額按其投資金額或技術合作價值依下列標準分段計算加總後定之：

- (一)、投資金額或技術合作價值未超過5,000萬美元部分，以新臺幣5萬元計之。
- (二)、投資金額或技術合作價值超過5,000萬美元、未超過1億美元者，以投資金額或技術合作價值之0.05%計之。
- (三)、投資金額或技術合作價值超過1億美元，以投資金額或技術合作價值之0.1%計之。

前項回臺投資指處分相對人未經許可在大陸地區從事投資或技術合作，嗣後已在臺灣地區從事相對投資（不含財務操作之證券投資、購買不動產）。

打造性別友善職場

雙贏5大優點

生產力提升
提升工作士氣
留住優質員工
求職者首選雇主
良好員工關係



員工懷孕、分娩及育兒時提供友善措施

- 育嬰留停後保證回職復薪
- 育嬰留停復職輔導訓練
- 育嬰留停關懷小組

推動員工與家庭平衡

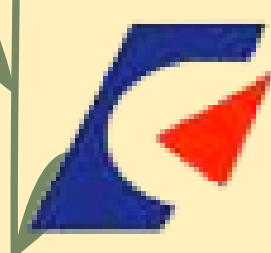
- 可申請減少或調整工時
- 可申請提早或延後上班
- 為照顧家庭可申請在家工作、職務調整
- 可轉任半職或請調非輪班單位
- 提供多模式班別由員工自由排定

其他友善職場措施

- 積極錄取已婚二度就業婦女
- 優先考慮雇用因結婚、懷孕等離職再度就業員工
- 夜歸女性員工交通車接送



廣告



經濟部投資審議委員會
INVESTMENT COMMISSION, MOEA