

華僑及外國人申請投資應檢附文件及說明

105年11月1日生效

目 錄

壹、基本文件說明

一、投資人身分證明文件

基 1、外國法人(含港澳地區法人).....	1
基 2、外國自然人.....	2
基 3、港澳地區自然人.....	2
基 4、華僑.....	2

二、投資代理人授權

基 5、外國法人投資人在臺無分公司者(含港澳地區法人)或無持有中華民國居留證之自然人.....	3
基 6、外國法人投資人已 在臺設立分公司(含港澳地區法人)或持有中華民國居留證之自然人.....	3
基 7、投資人轉受讓對象為投資代理人或轉受讓雙方投資人委由同一投資代理人代理.....	4

三、投資代理人身分及其證明文件

基 8、會計師或律師.....	4
基 9、其他自然人.....	4

四、投資事業資料

基 10、新創事業.....	4
基 11、現有事業.....	5

五、出資種類

基 12、以新臺幣出資者.....	5
基 13、以機器設備或原料作價者.....	6
基 14、智慧財產權作價者(項目包括專門技術、專利權、商標權、著作財產權、其他智慧財產權).....	6
基 15、投資人公開收購國內公開發行公司.....	7

六、重大投資案件

基 16、投資或轉投資(含多層次轉投資)金額逾新臺幣 15 億元且投資事業符合下列之一者：(1)國內市值前 100 大之上市(櫃)公司；或公開發行公司規模與前者相當者；(2)外國人投資條例所訂之限制類產業或特許產業，包括有限廣播電視業、衛星廣播電視業、金融及保險業、公用事業；(3)其他產業經主管機關認定屬重要產業者。.....	8
--	---

貳、申請案件應檢附文件說明

第一類、初次投資及增資申請案

一、新創事業

申 1、新設事業.....9

二、現有事業

申 2、共同文件.....10

申 3、認購現金增資股或認繳現金增資額.....10

申 4、受讓或受贈國內股東股份或出資額.....11

申 5、一年期以上貸款投資.....12

申 6、以繼承遺產投資.....12

申 7、未分配盈餘/資本公積增資.....12

申 8、以重整債權出資作為股本.....13

申 9、以貨幣債權出資作為股本.....13

申 10、外國投資人因國內公司依企業併購法進行併購申請投資國內公司.....14

申 11、國內公司與外國人依公司法第 156 條第 8 項進行股份交換，由國內公司發行新股予外國人交換取得外國人所持有國內公司之股權.....15

申 12、國內公司與國外公司依企業併購法進行跨國併購.....16

申 13、國內公司發行新股予外國人並交換取得外國公司股權.....17

第二類、申請審定案

申 14、投資人以匯入外匯投資或受讓國內股東股權作為股本投資者.....18

申 15、投資人以新臺幣投資或受讓國內股東股權作為股本投資者.....19

申 16、投資人以專利權、商標權、著作財產權、專門技術或其他智慧財產權作為股本投資者.....19

申 17、投資人以輸入自用機器設備、原料作為股本投資者.....19

申 18、投資人以新臺幣於國內購買自用機器設備、原料作為股本投資者.....19

申 19、投資人以合併、收購或分割之股份轉換作為股本投資者.....19

申 20、投資人以重整債權作為股本投資者.....20

申 21、投資人以貨幣債權出資作為股本.....20

第三類、申請股權轉讓案

申 22、投資人轉讓或贈與予國內特定人(外轉內).....20

申 23、投資人轉讓或贈與予另一投資人(外轉外或陸轉外).....21

申 24、投資人轉讓或贈與予陸資投資人(外轉陸).....22

申 25、外資於公開市場出售上市、上櫃、興櫃股份	24
第四類、申請轉投資案	
申 26、轉投資國內第 2 層公司為最終標的公司	24
申 27、轉投資國內第 2 層公司非為最終標的公司 (透過多層次控股, 實際擬轉投資之標的公司)	25
第五類、申請投資計畫變更	
申 28、減資-現金	26
申 29、減資-實物減資(以現金以外之財產退還股款)	26
申 30、投資事業更名或增修營業項目	26
申 31、國內有限公司變更公司組織型態	27
申 32、國內公司或商業減少營業項目	27
申 33、國內公司解散	27
申 34、國內公司 A 清算解散, 剩餘長期投資 B 公司分配給外國股東 C 承受	27
申 35、變更外國投資人名稱	28
申 36、境外併購(如合併、分割等)-新外國投資人依外國人投資條例申請承受國內公司股權	28
申 37、境外併購(如合併、分割等)-陸資投資人依大陸地區人民來臺投資許可辦法申請承受國內公司股權	29
申 38、第三地區投資人之國外控股架構變動, 變更投資人身分為陸資投資人	30
申 39、投資人原以 FINI 身分持有上市、上櫃及興櫃股份, 其下市滿一年, 向本會申請認列該股份	30
申 40、投資人 A 原以 FINI 身分持有上市櫃股份, 於終止上市、上櫃及興櫃之一年內轉讓其持股予另一投資人 B	31
申 41、外資法人依華僑及外國人投資證券管理辦法投資後當選董監事申請備查身分	31
 附表: 僑外資來臺重大投資案件對國內稅賦之影響應注意事項	 33

華僑及外國人申請投資應檢附文件及說明

1051101 生效

本文件及說明區分為「壹、基本文件」及「貳、申請案件應檢附文件」二部分。「壹、基本文件」係就各類申請案件之共同事項，包括投資人身分證明、代理授權書、代理人身分證明、投資事業資料、出資種類等應備文件及其內容說明。「貳、申請案件應檢附文件」係將現行各類申請案區分為五類：第一類：初次投資及增資申請案、第二類：審定案、第三類：股權及出資額轉讓案件、第四類：申請轉投資案、第五類：投資計畫變更及其他；並分別就各項申請案件應備文件及其應載明內容，逐項分列說明。投資人申請投資時，應檢附基本文件及依申請案件分類之文件。

壹、基本文件說明

一、投資人身分證明文件

(下稱投資人泛指外國自然人、外國法人、港澳地區法人、港澳地區人民及華僑；應經公、認、驗證之文件，應於完成公、認、驗證後1年內提出投資案件之申請)

	項目	應備文件	說明
基 1	外國法人(含港澳地區法人)	1. 當地政府所核發之法人資格證明書影本；或登記證明文件影本。 2. 外資資格聲明書及其附件。	1. 無須驗認證。(必要時，本會得要求經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位或法院或當地民間公證人公認證，港澳地區法人則應經我國駐外單位驗證) 2. 本會得請投資申請人提供法人之董事及股東名冊(至最終受益人)及海外控股架構圖等相關資料；必要時，並得要求投資申請人委託國內不具利害關係之獨立會計師出具投資人非屬陸資投資人之特殊目的查核報告書。本會於核准後有隨時查核投資申請人背景，並要求配合提供相關資料之權利。 3. 大陸地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接持有該外國法人股份或出資總額逾 30%或對該外國法人具有控制能力者，該外國法人投資申請不適用「外國人投資條例」之規定，應依「大陸地區人民來臺投資許可辦法」

	項目	應備文件	說明
			辦理。 4. 外資資格聲明書以中文為原則，倘簽署之外資資格聲明書非為中文者，應另檢附完整之中譯本，並於投資代理人處簽章。 (外資資格聲明書詳本會公告)
基 2	外國自然人	國籍證明書；或有效期限之護照影本；或外僑永久居留證影本。	1. 國籍證明書應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位或法院或當地民間公證人認證。 2. 護照影本無須驗認證，惟必要時，本會得要求經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位或法院或當地民間公證人認證。 3. 本會必要時得要求檢附投資人簡歷。
基 3	港澳地區自然人	1. 港澳地區永久性居民身分證影本。 2. 港澳居民聲明書影本。	1. 香港居民聲明書係指香港居民聲明未持有英國國民(海外)護照或香港特區護照以外之旅行證照者之聲明書。(依據香港澳門關係條例第 4 條規定) 2. 澳門居民聲明書係指澳門居民聲明未持有澳門特區護照或葡萄牙結束治理前於澳門所取得之葡萄牙護照以外之旅行證照者之聲明書。(依據香港澳門關係條例第 4 條規定) 3. 聲明書格式請參考本會網站申請書表之內容。 4. 本會必要時得要求檢附港澳居民來往內地通行證影本、投資人簡歷。 5. 澳居民聲明書、永久性居民身分證影本及港澳居民來往內地通行證影本無須驗認證，惟必要時，本會得要求經我國駐外單位驗證。
基 4	華僑	僑務委員會核發之華僑身分證證明書正本；或我國普通護照加簽為僑居身分之加簽護照影本(該影本包括個人相片資料頁及加簽頁)及僑居地之居留證或護照影本。	檢附我國普通護照加簽為僑居身分之加簽護照影本者，本會並將另送請僑務委員會審核其華僑資格。

二、投資代理人授權書

	項目	應備文件	說明
基 5	外國法人投資人在臺無分公司者（含港澳地區法人）或無持有中華民國居留證之自然人	授權書正本。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 需經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府機關或法院認證或當地公證人公認證；港澳地區法人授權書應經我國駐外單位驗證。 2. 授權書如有權簽署人在國內居留期間，可經外國駐華單位驗證或我國法院或所屬民間公證人依我國公證法作成公證書（自然人得依我國公證法認證）。 3. 授權書無制式格式，惟申請人名稱、代理人姓名及明確的授權代理事項。（例如：a. 投資、b. 增加投資、c. 減少投資、d. 股權轉讓、e. 撤銷投資等；上述 5 款，係舉例參考，申請人應依需求審慎考慮授權範圍，並詳細敘明；授權書格式詳本會公告，投資人得自行下載，參考使用。） 4. 法人出具之授權書，應以法人名義出具，其簽名處應包括公司名稱、簽署人職稱及姓名。嗣後授權書登載內容異動（如代理人所屬事務所名稱等），應重新出具授權書。 5. 未來如擬變更投資代理人或原投資代理人授權期間即將屆滿，應於前述事項變動前委由新投資人代理人，檢附申請書（空白 A4）、投資代理人身分證明文件影本及經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府機關或法院或當地民間公證人公認證之新投資代理人授權書正本等資料，事先報請本會備查，本會於必要時得要求檢附法人資格證明及法人之董事、股東名冊。
基 6	外國法人投資人已 在臺設立分公司（含港澳地區法人）或持有中華民國居留證之自然人	<ol style="list-style-type: none"> 1. 法人： <ol style="list-style-type: none"> (1) 外國公司認許表（或認許事項變更表）及在臺分公司登記表影本。 (2) 訴訟及非訴訟代理人有效期限之護照影本。 2. 自然人：投資人持有中華民國居留證影本。 	持有中華民國居留證之自然人投資者或法人投資人已 在臺設立分公司者不委託投資代理人辦理，得免附投資代理人授權書。

	項目	應備文件	說明
基 7	投資人轉受讓對象為投資代理人或轉受讓雙方投資人委由同一投資代理人代理	同意代理人辦理之聲明書影本。	1. 投資人出具同意代理人辦理之聲明書，該聲明書應敘明：1、交易內容（投資事業名稱、轉受讓雙方名稱、轉讓股份股數或出資額及成交價格）；及 2、同意委由該代理人辦理本股權轉受讓案。 2. 如係轉受讓雙方投資人委由同一投資代理人者，轉受讓雙方投資人均應出具聲明書。

三、投資人代理人身分及其證明文件

	項目	應備文件	說明
基 8	會計師或律師	1. 中華民國身分證影本。 2. 代理人為外國人或港澳地區居民者，則檢附中華民國居留證影本。加入我國公會之執業證明書影本。	1. 代理人需為在中華民國有居所之自然人，惟不得為臺灣地區與大陸地區人民關係條例及施行細則所稱之大陸地區人民，在中華民國政府及學校服務之公教人員及公營事業機構任職之人員暨現役軍人亦均不得為投資之代理人。 2. 代理人為外國人或港澳地區居民者，於居留證有效期間內始得為代理人。
基 9	其他自然人	1. 中華民國身分證影本。 2. 代理人為外國人或港澳地區居民者，則檢附中華民國居留證影本。	1. 代理人需為在中華民國有居所之自然人，惟不得為臺灣地區與大陸地區人民關係條例及施行細則所稱之大陸地區人民，在中華民國政府及學校服務之公教人員及公營事業機構任職之人員暨現役軍人亦均不得為投資之代理人。 2. 代理人為外國人或港澳地區居民者，於居留證有效期間內始得為代理人。

四、投資事業資料

	項目	應備文件	說明
基 10	新創事業	公司（商業）名稱及所營事業登記預查表影本。	公司向經濟部商業司申請核發；商業向各地縣市政府申請核發。

	項目	應備文件	說明
基 11	現有事業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司變更登記表影本；閉鎖性股份有限公司應另檢附公司章程影本。 2. 商業為最新商業登記證明文件影本。 3. 有限合夥為有限合夥變更登記表影本及有限合夥契約書影本。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 股份有限公司得以經濟部商業司網站之公示資料代替，惟依實際審查需要，本會仍得要求提示公司變更登記表影本。 2. 併案申請變更公司（商業）名稱或營業項目，應另檢附事業變更登記之預查表影本。 3. 營業項目涉及「僑外投資負面表列-限制僑外人投資業別項目」或目的事業主管機關特別要求審理之業務如 J3 出版事業，或其他個案特殊性，本會審查時，將依法定程序另函送請相關目的事業主管機關審查。 4. 營業項目代碼涉及「A101 農藝及園藝業」、「A3 漁業」、「A4 牧業」及「J3 出版事業」，應請於申請書其他說明事項處詳細敘明所擬經營之內容〔如營運地點及面積、產品（作物、養殖物或出版品）種類及用途、銷售對象等〕。

五、出資種類

	項目	應備文件	說明
基 12	以新臺幣出資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 個人在臺工作薪資稅後所得：薪資所得扣繳憑單影本。 2. 投資國內事業所得之稅後股息和紅利：股息和紅利扣繳憑單影本。 3. 投資國內事業減資退回之現金：減資退回現金之相關憑證。 4. 出售其在國內所持有之有價證券及不動產：資產出售之相關憑證。 5. 自然人之贈與：檢附稅捐稽徵機關核發之贈與稅證明文件影本。（若贈與人為外國人，應另 	必要時，本會得依審理需求要求檢附其他文件。

	項目	應備文件	說明
		<p>檢附該外國人符合本項新臺幣出資之證明文件)</p> <p>6. 員工酬勞：國內事業相關年度董事會議事錄及公司聲明書(內容應包括發放年度、僑外員工姓名、酬勞分配金額等)。</p> <p>7. 國內銀行新臺幣擔保融資：檢附經會計師審閱之投資事業營運計畫書及融資草約等證明文件；如申請人為外國法人，需檢附外國法人國內銀行新臺幣擔保融資聲明書。</p>	
基 13	以機器設備或原料作價者	<p>1. 機器設備或自用原料清單。</p> <p>2. 自國內採購者，應檢附新臺幣出資來源證明。</p> <p>3. 國內事業依公司法第 266 條決議之董事會議事錄。若董事會議事錄無載明本次同意以機器設備或原料作價之相關資訊，應再另檢附本次同意以機器設備或原料作價相關資訊之董事會議事錄。(新創事業者免附)</p>	<p>1. 機器設備以自用新品為原則，清單內容應包括品名、單位、數量、單價、總價等。</p> <p>2. 若有特殊需要者，得專案申請已使用之機器設備，但應另檢附鑑價報告書。</p> <p>3. 新臺幣出資來源證明詳本應檢附文件及說明【五、出資種類(基 12)】以新臺幣出資者。</p>
基 14	智慧財產權作價者(項目包括專門技術、專利權、商標權、著作財產權、其他智慧財產權)	<p>1. 以專門技術作價者： 國內事業董事會依公司法 156 條第 7 項規定決議以技術作價方式入股之董事會議事錄。(新創事</p>	<p>1. 按公司法第 266 條第 1 項及第 2 項規定：「公司依第 156 條第 2 項分次發行新股，或依第 278 條第 2 項發行增資後..」及同法 156 條第 7 項規定：「股東之出資除現金外，得以對公司所有之貨幣債權，或公司所須之技術抵充之；其抵充之數額須經董事會通過，不受第 272 條之限制。」故以專門技術</p>

	項目	應備文件	說明
		<p>業者免附)。</p> <p>2. 以專門技術以外之其他智慧財產權作價者： 若所附依公司法第266條決議之董事會議事錄無載明本次同意以其他智慧財產權作價之相關資訊，應再另檢附本次同意以其他智慧財產權作價相關資訊之董事會議事錄。(新創事業者免附)</p> <p>3. 雙方簽訂之作價合約書影本。</p> <p>4. 鑑價證明文件。</p> <p>5. 2年以上閉鎖期之聲明書。</p> <p>6. 會計師審閱之營運計畫書。(以智慧財產權作價投資取得之股權達投資事業三分之一以上者檢附)</p>	<p>作價者，除應檢附國內事業依266條決議增資發行之董事會議事錄，另應檢附國內事業依公司法第156條決議以技術作價方式入股之董事會議事錄。</p> <p>2. 雙方簽訂之作價合約書：內容包括智慧財產權之名稱、詳細內容、作價實施計畫、所有者證明、提供方式與條件等。</p> <p>3. 鑑價證明文件：國內具評量該智慧財產權價值能力之機關團體或專家所出具之鑑定價格意見書，內容應包括法律面評析、應用可行性評析、價值面評析及總合評價。上述各構面評析應敘明評估人學經歷，並請評估人簽名。</p> <p>4. 2年以上閉鎖期之聲明書：申請人聲明以智慧財產權作價投資取得之股權，同意2年以上閉鎖期，不出售該股權。</p> <p>5. 會計師審閱之營運計畫書：營運計畫書內容包含本案背景說明、未來資金計畫、產品線與目標市場、財務可行性分析(包含擬制性財務報表，其預估期間5年以上)及後續對經營權之影響。會計師並應就該營運計畫書合理性提出審閱意見。</p> <p>6. 專門技術解釋上應類同於無體財產權，包括所有足以促進或增加接收方之研發、管理、生產、製造或銷售能力等之一切產業上資訊、方法或知識。</p>
基 15	投資人公開收購國內公開發行公司		<p>依「公開收購公開發行公司有價證券管理辦法」投資，公開收購之對價以現金、已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之國內有價證券、及依據金融監督管理委員會94年6月22日金管證三字第0940002713號所公告可作為公開收購對價之外國有價證券範圍為限。前述有價證券不得為大陸地區人民來臺投資許可辦法所稱之陸資投資人所發行。</p>

六、重大投資案件

	項目	應備文件	說明
基 16	<p>投資或轉投資(含多層次轉投資)金額逾新臺幣 15 億元且投資事業符合下列之一者:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 國內市值前 100 大之上市(櫃)公司;或公開發行公司規模與前者相當者; 2. 外國人投資條例所訂之限制類產業或特許產業,包括有限廣播電視業、衛星廣播電視業、金融及保險業、公用事業; 3. 其他產業經主管機關認定屬重要產業者。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資資訊之透明化: 包括具體營運計畫、投資人背景、投資架構、投資人股東及董事資料及投資資金來源。必要時應檢附投資資金證明、股權買賣及相關契約書、收購股權價格之評估資料、交易流程。 2. 多層次投資架構之財務面健全度: 應說明採取多層次架構之必要性、合理性及國內各層公司資本額之合理性、國內事業融資問題、國內事業經營情況及財務狀況。必要時應檢附國內事業最近一期經會計師查核簽證之財務報表、投資人未來償債能力及財務可行性分析、銀行借款之借款承諾書或合約書、以及對於稅賦之影響。 3. 國內勞工權益之保障: 包括對就業之影響、對勞工法律義務之履行情況、對員工勞動條件之承諾。 4. 國內投資事業股東權益之保障: 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資架構及投資人背景應載明申請人及其上層股東控股架構之完整架構圖,包括但不限於各層次控股公司國籍、名稱及董事國籍名稱、背景及營運範疇(包括主要產品或服務內容、近年營收、員工人數、主要客戶群、供應商暨市場)。 2. 具體營運計畫,包括但不限於未來營運目標、公司組織架構與人力規劃、營運與行銷策略規劃、各項成本分析與財務規劃、本案對被投資公司之營收或收益的影響;對提升被投資公司技術水準或運籌能力的影響暨本案是否有助於被投資事業帶動國內其他相關產業或公司之發展等。 3. 交易流程,包括但不限於資金及股票交付流向。 4. 償債能力及財務可行性分析,包括但不限於提示5年期間擬制性財務報表【內容包括:(1)財務結構分析:含(I)負債/股東權益比。(II)現金餘絀數。(III)利息支出(銀行借款及其他借款)佔淨利比。(IV)實收資本額。(V)業主權益。(VI)長期償債能力。(VII)流動比率。(2)營運績效分析:(I)營業成長率。(II)純利率。(III)總資本純益率。(IV)總資本週轉率。(V)業主權益純益率。(3)其他:(I)資本支出。(II)折舊費用。(III)稅後盈餘數(IV)繳納稅額。】,該財務報表並經會計師出具合理性意見,並就該投資架構對國內稅賦之影響提出審核意見。有關前述對國內稅賦之影響應注意事請詳附表。

	項目	應備文件	說明
		<p>應提示國內事業就股東權益保障之說明，內容包括國內投資事業董監事及具影響力股東之利益迴避、善良管理人責任及忠實義務、國內投資事業重大資訊之揭露及國內股東權益之保障。</p> <p>5. 相關機關依申請案件之特性要求審查之其他事項。</p>	

貳、申請案件應檢附文件說明

(以下為通案性應檢附文件，因個案特性，必要時，本會得依審理需求要求檢附其他文件。)

第一類:初次投資及增資申請案

一、新創事業(A表)

	項目	應備文件	說明
申 1	新設事業	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書正本 1 份、影本 1 份。 2. 投資人身分證明文件及中譯本各 1 份。 3. 投資代理人授權書正本及中譯本各 1 份。 4. 投資代理人身分證明文件影本 1 份。 5. 公司(商業)名稱及所營事業登 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 詳前述【壹、基本文件說明】。 2. 投資人為持有中華民國上居留證自然人或已在臺設立分公司法人投資，而未委託代理人辦理者，免附代理人授權書，惟自然人投資人應另檢附中華民國居留證影本；法人投資人另應檢附外國公司認許表(或認許事項變更表)、分公司登記表、訴訟及非訴訟代理人有效期限之護照影本。 3. 投資人應依其出資種類，檢附【基 12-基 15】文件。 4. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。 5. 借貸計畫及契約中應載明：(1) 借貸人之姓名及地址、(2) 借貸金額、(3)

	項目	應備文件	說明
		記預查表影本。 6. 併案申請一年期以上貸款投資者另檢附以下文件： (1) 貸款投資計畫書。(國內投資事業加蓋公司大小章) (2) 貸款投資契約書影本。	利率、(4) 借貸期限、(5) 償還計畫(含還款來源)、(6) 借貸用途及理由、(7) 如有擔保品應說明其名稱。 6. 併案申請一年期以上貸款投資者，於股本投資未審定前，貸款投資不得先行審定。

二、現有事業(A表或B表)

	項目	應備文件	說明
申 2	共同文件	1. 申請書正本 1 份、影本 1 份 2. 投資人身分證明及中譯本各 1 份。(初次投資者檢附) 3. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 4. 投資事業資料。 5. 外資資格聲明書及其附件(投資人為法人時檢附)	1. 詳前述【壹、基本文件說明】。 2. 投資人為自然人持有中華民國居留證或法人投資人已在臺設立分公司而未委託代理人辦理者，免附代理人授權書，惟應另檢附中華民國居留證影本或(1)外國公司認許表(或認許事項變更表)、分公司登記表(2)訴訟及非訴訟代理人有效期限之護照影本。
申 3	認購現金增資股或認繳現金增資額	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 投資事業為股份有限公司： (1) 公司股東會決議提高資本總額之議事錄；但本次增資未逾公司資本總額者，免附。 (2) 公司董事會依公司法 266 條規定決議發行新股之議事錄。	1. 股份有限公司，本次增資未逾資本總額，僅需附董事會議事錄。 2. 認購上市上櫃及興櫃公司私募增資股(單次認購達增資後已發行股份之 10% 以上)應檢附該公司股東會同意私募之議事錄影本及股東會通過私募議案後，董事會依公司法第 266 條決議發行私募增資股之議事錄影本。必要時並另應檢附獨立專家意見書。 3. 投資人應依其出資種類，檢附【基 12-基 15】文件。 4. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。

	項目	應備文件	說明
		2. 有限公司與其他： (1) 獨資組織者，雙方所訂契約影本。 (2) 合夥組織者，合夥人同意書影本。 (3) 有限公司者，全體股東簽名同意增資之股東同意書影本。	
申 4	受讓或受贈國內股東股份或出資額	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 股份有限公司：國內轉讓(贈與)股東明細(請填妥申請書國內轉讓股東明細表)。閉鎖型股份有限公司另應檢附股東名冊(應加註日期，並加蓋公司大小章)暨提示符合公司章程所載之相關文件。 2. 有限公司：股東出資額轉讓同意書影本。 3. 商業：獨資為雙方所訂契約影本；合夥為合夥人同意書影本。 4. 贈與稅繳清證明書或贈與稅免稅證明書影本。(受贈股權者檢附) 5. 同意代理人辦理之聲明書影本。【基 7】(轉讓人為代理人者檢附) 6. 投資事業最近一期之資產負債	1. 有限公司之股東出資額轉讓同意書應經二分之一以上股東簽名；如轉讓人為董事，則須全體股東簽名。(應加蓋公司大小章) 2. 投資人應依其出資種類，檢附【基 12-基 15】之文件。 3. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。 4. 公開收購案件應另檢附申報金融監督管理委員會證券期貨局之公開收購說明書。

	項目	應備文件	說明
		表及損益表影本。(應加蓋公司大小章)(轉讓價格低於面額或必要時檢附) 7. 股權買賣合約書影本。(必要時檢附)	
申 5	一年期以上貸款投資	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 貸款投資計畫書。(國內投資事業加蓋公司大小章) 2. 貸款投資契約書影本。	1. 借貸計畫及契約中應載明：(1) 借貸人之姓名及地址、(2) 借貸金額、(3) 利率、(4) 借貸期限、(5) 償還計畫(含還款來源)、(6) 借貸用途及理由、(7) 如有擔保品應說明其名稱。 2. 投資人尚非國內事業股東，申請投資國內現有事業，併案申請一年期以上貸款投資者，股本投資未審定，貸款投資不得先行審定。
申 6	以繼承遺產投資	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 家族系統表。 2. 遺產分配表 3. 死亡證明影本。 4. 稅捐稽徵機關核發之稅款繳清證明書或核發之同意移轉證明書或核定免稅證明書或不計入遺產總額證明書。	家族系統表及遺產分配表均須全體繼承人簽章，且需經我國駐外單位或授權單位驗證；當地無我國駐外單位者，可經當地政府機關或法院或其民間公證人公認證；如繼承人在國內居留期間，可經外國駐華單位驗證或我國法院或所屬民間公證人依我國公證法作成公證書。
申 7	未分配盈餘/資本公積增資	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 相關年度股東會議事錄。 2. 相關年度之資產負債表、損益表、盈餘分配表。(資本公積增資則僅需檢附相關年度之資產負債表)	1. 僑外投資人經本會核准在臺投資後，其投資事業因盈餘轉增資、資本公積轉增資，致其持有股權發生變更者，該僑外投資人得於事後向本會提出變更申請。 2. 已完成增資資本額變更登記者，得免附相關年度之資產負債表、損益表及盈餘分配表(必要時本會仍得要求檢附)，惟應另檢附當次已完成資本額變更登記之公司變更登記事項表影本。

	項目	應備文件	說明
申 8	以重整債權出資作為股本	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 最近一期經會計師核閱或查核簽證之半年度或年度財務報告。 2. 重整計畫書。 3. 關係人會議議事錄。 4. 法院同意重整裁定書等文件。	
申 9	以貨幣債權出資作為股本	一、共同文件【申 2】 二、其他文件 1. 國內事業董事會依公司法第 156 條第 7 項規定決議股東以對公司所有之貨幣債權作價方式入股之董事會議事錄。 2. 會計師依我國審計準則公報出具之「協議程序執行報告」。 3. 投資人執行所持有之可轉換公司債執為投資事業股份者，應檢附證券管理機關同意投資事業發行可轉換債之核備函影本，及投資人持有該可轉換債之證明文件，並免附前述 1、董事會議事錄及 2、協議程序執行報告。	1. 按公司法第 266 條第 1 項及第 2 項規定：「公司依第 156 條第 2 項分次發行新股，或依第 278 條第 2 項發行增資後..」及同法 156 條第 7 項規定：「股東之出資除現金外，得以對公司所有之貨幣債權，或公司所須之技術抵充之；其抵充之數額須經董事會通過，不受第 272 條之限制。」故以貨幣債權出資作為股本者，除應檢附國內事業依 266 條決議增資發行之董事會議事錄；另應檢附國內事業依公司法第 156 條決議以技術作價方式入股之董事會議事錄。 2. 協議程序執行報告內容應載明原債權發生之原因、日期、金額(並應載明原債權是否屬一年期以上債權)、該債權剩餘數、抵繳股款之金額，且經債權人同意。 3. 協議程序執行報告出具之日期應於國內事業董事會決議以貨幣債權作價方式入股之日以後。 4. 投資人前經本會核准對投資事業提供 1 年期以上貸款者，屆期或未滿 1 年擬將前述債權作價認購投資事業增資股者，得以投資事業所提示之資產負債表(資料應顯示借款對象)及原借款合同之相關資料，並應加蓋公司大小章代替協議程序執行報告。 5. 投資人對投資事業提供 1 年期以上貸款，未依外國人投資條例提出申請者，不得以債權出資作為股本。 6. 投資人非以對投資事業貨幣債權作價者，或以對貨幣債權作價購買投資事業已發行股份者，不得以債權出資作為股本。

	項目	應備文件	說明
申 10	外國投資人因國內公司依企業併購法進行併購申請投資國內公司	<p>一、共同文件【申 2】</p> <p>二、其他文件</p> <p>1. 併購事項說明書。</p> <p>2. 併購雙方股東會議事錄，及若有增資發行新股之一方者，並檢附依公司法第 266 條決議發行增資新股之董事會議事錄。</p> <p>3. 併購契約(應符合企業併購法、公司法等相關法規)</p> <p>(1) 合併契約影本。</p> <p>(2) 或股份轉換契約影本。</p> <p>(3) 或分割-分割計畫書影本。</p> <p>(4) 或概括承受或讓與-概括承受或讓與契約書影本。</p> <p>4. 獨立專家意見書。(詳本會公告)(併購標的雙方均為國內非公開發行公司者，免附)</p> <p>5. 併購雙方財務報告。(併購標的之一方為國內公開發行公司者，免附)</p>	<p>1. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及影本 3 份</p> <p>2. 股東會決議：國內公司依法令規定只需董事會決議者或公司股東會職權由董事會行使者，僅需檢附董事會決議。</p> <p>3. 併購事項說明書(請自行以 A4 格式書寫)內容需包括：(1) 申請人名稱、(2) 併購方式、(3) 併購條件、(4) 經股東會決議或其他法定程序、(5) 併購效益(應符合進行組織調整，發揮企業經營效率之目的)、(6) 併購後國內事業實收資本額及所營之營業項目(國內事業及其轉投資營業項目涉及禁止或限制者需依規定辦理；如擬增加營業項目，應另檢附登記預查名稱申請表影本)、(7) 僑外申請人併購前後投資股數對照表、(8) 國內外轉投資事業(含大陸投資)之處理方式(涉及國內轉投資事業股權因併購而移轉，應列明並併案提出申請；涉及對外及對大陸投資者，應依現行規定另案申請)、(9) 併購或換股對象為關係企業或關係人者，應列明與關係企業或關係人之關係，選定之原因、必要性及對股東權益之影響；(10) 由僑外申請人共同具名申請。</p> <p>4. 併購標的之一方為國內公開發行公司者，應檢附獨立專家意見書，無須另檢附併購雙方財務報告，惟必要時本會得要求併購雙方提供最近一期經會計師查核或核閱之財務報告或併購基準日併購雙方擬制性財務報告。獨立專家之資格及應記載事項詳本會公告。</p> <p>5. 併購標的雙方均為國內非公開發行公司者，得以併購契約書所載併購價值之評價基準日之併購標的雙方會計師核閱之財務報告替代獨立專家意見書(實收資本額逾新臺幣 3 千萬者，則檢附查核報告)；若無評價基準日，則以併購標的雙方同一日期最近一期經會計師核閱之財務報告替代；若併購標的雙方無同一日期最近一期經會計師核閱之財務報告，則應再檢附會計師依我國審計準則公報就併購基準日前一日併購標的雙方之資產負債表出具「協議程序執行報告」；</p>

	項目	應備文件	說明
			<p>如為分割案件，所提示之被分割公司財務報告需有該獨立營運部門別之相關財務資訊；</p> <p>若所提示之被分割公司財務報告沒有該獨立營運部門別之相關財務資訊，則雙方應再檢附會計師依我國審計準則公報就分割基準日前一日該獨立營運部門之資產負債表及承受方之資產負債表(分割新設除外)出具「協議程序執行報告」。</p> <p>另並提示併購雙方出具之非公開發行公司之聲明書。(必要時本會仍得要求提供獨立專家意見書)</p> <p>6. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。</p>
申 11	國內公司與外國人依公司法第 156 條第 8 項進行股份交換，由國內公司發行新股予外國人交換取得外國人所持有國內公司之股權	<p>一、共同文件【申 2】</p> <p>二、其他文件</p> <p>1. 股東會及依公司法第 156 條第 8 項、第 266 條決議之董事會議事錄。</p> <p>2. 股份交換事項說明書。</p> <p>3. 股份交換契約影本。(國內發行新股之公司與交易對象共同簽署之股份交換契約，應符合公司法及其相關規定)</p> <p>4. 獨立專家意見書。(詳本會公告)(併購標的雙方均為國內非公開發行公司者，免附)</p> <p>5. 交易標的雙方財務報告。(併購標的之一方為國內公開發行公司者，免附)</p>	<p>1. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及影本 3 份</p> <p>2. 本次增資未逾原公司資本總額，不須附股東會議事錄。</p> <p>3. 股份交換係指依照國內公司法第 156 條第 8 項規定，公司設立後得發行新股作為受讓他公司股份之對價。依商業司 94 年 3 月 23 日經商字第 09402405770 號函，公司法第 156 條第 8 項所稱之受讓他公司股份之定義所謂「他公司股份」包括三種：(一) 他公司已發行股份；(二) 他公司新發行股份；(三) 他公司持有之長期投資。依前述函釋，本項係指：</p> <p>(1) 國內公司發行新股受讓投資人所持有他公司(國內公司)之股份；</p> <p>(2) 或國內公司發行新股受讓他公司(外國公司即投資人)所持有之長期投資(國內公司股份)</p> <p>4. 股份交換事項說明書請參詳【申 10】說明 3、「併購事項說明書」應載內容。</p> <p>5. 股份交易標的之一方為國內公開發行公司者，應檢附獨立專家意見書，無須另檢附併購雙方財務，惟必要時本會得要求檢附標的雙方最近一期經會計師查核或核閱之財務報告或交換基準日標的雙方擬制性財務報告。獨立專家之資格及應記載事項詳本會公告。</p> <p>6. 股份交易標的均為國內非公開發行公司者，得以交換契約書所載交換標的價值之評價基準日之交易標的雙方會計師核閱之財務報告替代獨立專家意見</p>

	項目	應備文件	說明
			<p>書(實收資本額逾新臺幣 3 千萬者，則檢附查核報告)(必要時本會仍得要求提供獨立專家意見書)；</p> <p>若無評價基準日，則以交易標的雙方同一日期最近一期經會計師核閱之財務報告替代；</p> <p>若交易標的雙方無同一日期最近一期經會計師核閱之財務報告，則應再檢附會計師依我國審計準則公報就併購基準日前一日雙方之資產負債表出具「協議程序執行報告」替代；</p> <p>另並提示交易標的雙方出具之非公開發行公司之聲明書。</p> <p>7. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。</p>
申 12	國內公司與國外公司依企業併購法進行跨國併購	<p>一、共同文件【申 2】</p> <p>二、其他文件</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 併購事項說明書。 2. 國外公司背景說明。 3. 跨國併購聲明書。(詳本會公告) 4. 當地律師意見書。 5. 併購雙方股東會議事錄。國內公司若為增資發行新股之一方者，並檢附依公司法第 266 條決議之董事會議事錄。 6. 併購契約(應符合企業併購法、公司法等相關法規)： <ol style="list-style-type: none"> (1) 合併契約影本。 (2) 或股份轉換契約影本。 (3) 或分割-分割計畫書影本。 (4) 或概括承受或讓與-概括承受或讓與契約書影本。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及影本 5 份 2. 併購之外國公司應符合本會公告之資格。併購一方之外國公司並不得為大陸地區人民來臺投資許可辦法所稱之陸資投資人。 3. 併購事項說明書請參詳【申 10】說明 3、「併購事項說明書」應載內容。 4. 國外公司之背景說明： <ol style="list-style-type: none"> (1) 公司簡介(包括：a、設立日期，b、總公司、分公司及工廠之地址及電話，c、負責人，d、實收資本額，e、列明公司所營業務之主要內容及其營業比重、員工人數及工作現況、公司目前之商品(服務)項目)。 (2) 公司組織(列明公司之組織結構及各主要部門所營業務等)。 (3) 董事及股東之名單及相關背景資料(股東屬法人者，本會得再要求提供該法人之董監事及股東名冊至最終受益人)。 (4) 關係企業股權結構圖(列明公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額)。 5. 當地律師意見書：當地律師出具之依該外國公司成立之準據法規定，係屬股份有限公司或有限公司之型態，且得為與公司併購者之適法性評估意見及執業證明影本。 6. 併購雙方股東會議事錄：國內公司依法令規定只需董事會決議者或公司股東

	項目	應備文件	說明
		7. 獨立性專家意見書。(詳本會公告)	<p>會職權由董事會行使者，僅需檢附董事會決議。外國公司依當地準據法規定只需董事會或其他方式合法決議者，僅需檢附董事會決議及其他方式合法決議之決議文件，另並須檢附當地律師意見書及該律師當地執業證明書影本。</p> <p>7. 必要時本會得要求併購雙方提供最近一期經會計師查核或核閱之財務報告或併購基準日併購雙方擬制性財務報告。</p> <p>8. 獨立專家之資格及應記載事項詳本會公告。</p> <p>9. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。</p> <p>※外國併購方為上市或公開發行公司，若因本次參與投資人眾多，得經參與併購外國公司股東會決議，由參與併購外國公司以其名義出具授權書共同授權之，惟申請人仍應為各投資人，投資人為法人者仍應簽署外資資格聲明書，必要時本會仍得要求其提供該法人股東之董事、股東及最終受益人等資料。併購外國公司審定時需檢附併購基準日外國申請人名冊；但嗣後之投資申請案需投資人個別出具身分資格證明及代理人授權書辦理。</p>
申 13	國內公司發行新股予外國人並交換取得外國公司股權	<p>一、共同文件【申 2】</p> <p>二、其他文件</p> <p>1. 股份交換事項說明書。</p> <p>2. 國外公司背景說明。</p> <p>3. 跨國併購聲明書。(詳本會公告)</p> <p>4. 國內公司股東會及依公司法規定之董事會議事錄。</p> <p>5. 投資人股東會議事錄。</p> <p>6. 股份交換契約影本。(國內發行新股之公司與交易對象共同簽署之股份交換契約)(應符合公司法等相關規定)</p> <p>7. 獨立性專家意見書。(詳本會公</p>	<p>1. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及影本 5 份</p> <p>2. 依公司法第 156 條第 8 項及其函釋，本項係指：</p> <p>(1) 國內公司發行新股受讓投資人(他公司股東)或投資人(他公司)所持有他公司(外國公司即投資人)股份；</p> <p>(2) 國內公司發行新股受讓他公司(外國公司即投資人)發行之新股；</p> <p>(3) 或國內公司發行新股受讓他公司(外國公司即投資人)所持有之長期投資(外國公司股份)。</p> <p>前述(1)之他公司(外國公司)、(2) 他公司(外國公司即投資人)及(3)之長期投資(外國公司股份)之資格應符合本會跨國併購聲明書中跨國公司之要件。</p> <p>3. 國內公司本次增資未逾原資本總額不須附股東會議事錄。</p> <p>4. 投資人股東會議事錄：依當地準據法規定只需董事會或其他方式合法決議者，需檢附董事會決議及其他方式合法決議之決議文件，另並須檢附當地律</p>

	項目	應備文件	說明
		告)	<p>師意見書及該律師當地執業證明書影本。</p> <p>5. 股份交換事項說明書及國外公司背景說明請參詳【申 10】說明 3、「併購事項說明書」應載內容，及【申 12】說明 4、「國外公司之背景說明」。</p> <p>6. 必要時本會得要求併購雙方提供最近一期經會計師查核或核閱之財務報告或併購基準日併購雙方擬制性財務報表。</p> <p>7. 獨立專家之資格及應記載事項詳本會公告。</p> <p>8. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。</p>

第二類：申請審定案

	項目	應備文件	說明
申 14	投資人以匯入外匯投資或受讓國內股東股權作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 銀行匯之匯入款通知書及結售為新臺幣之銀行兌換水單正本 1 份、影本 1 份。 3. 投資事業銀行存款對帳單或存摺影本 1 份；若為受讓國內股權則檢具證券交易稅一般代徵稅額繳款書影本或投資事業出具之出資額轉讓完成聲明書影本(或新舊全體股東簽署修改公司章程之股東同意書影本)及收款證明書 1 份。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 一般匯入外幣案件如係先匯入國內銀行外幣帳戶，再以外幣存款結售，應另加附國外匯入投資額之交易憑證。 2. 原幣保留案件，應檢附匯入匯款通知書及匯入匯款交易憑證正本 1 份、影本 1 份。 3. 如係以現金隨身攜帶入境，應檢附攜入者之護照入境證明影本一份、買匯水單正本 1 份、影本 1 份；外幣現金現值超過一萬美金，應另檢附海關申報文件影本。 4. 依華僑及外國人投資額審定辦法規定，投資人多位時，得由其中一投資人代為匯款。 5. 收款證明書係指受讓國內股東股權案件，匯入結售款如係投資人、代理人或投資事業代收，應另檢附資金轉交國內轉讓股東之證明憑證。 6. 受讓國內股東股權案件，國內事業為股份有限公司但依公司法第 161-1 條規定無發行股票，應請檢附國內事業公司章程

	項目	應備文件	說明
			影本（章程內容須無明訂公司股票發行）及國內事業出具之無發行股票之聲明書。
申 15	投資人以新臺幣投資或受讓國內股東股權作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 投資事業銀行存款對帳單或存摺影本 1 份；若為受讓國內股東股權則檢具證券交易稅一般代徵稅額繳款書影本或投資事業出具之出資額轉讓完成聲明書影本或新舊全體股東簽署修改公司章程之股東同意書影本及收款證明書 1 份。 	收款證明書係指受讓國內股東股權案件，資金轉交國內轉讓股東之證明憑證。
申 16	投資人以專利權、商標權、著作財產權、專門技術或其他智慧財產權作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 投資人轉讓、授權投資事業或其籌備處使用該等智慧財產權之證明文件 1 份。 3. 會計師資本額查核簽證報告書影本、股東繳股款等相關明細及其附件影本。 	
申 17	投資人以輸入自用機器設備、原料作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 海關進口報單正本 1 份、影本 1 份。 	
申 18	投資人以新臺幣於國內購買自用機器設備、原料作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 購買自用機器設備、原料之發票或相關證明文件影本 1 份。 3. 投資事業或其籌備處出具投資人已實行投資之證明文件正本 1 份。 	
申 19	投資人以合併、收購或分割之股份轉換作為股本投資者	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 投資事業或其籌備處出具投資人已實行投資完成之證明文件正本 1 份。 2. 會計師資本額查核簽證報告書影本、股東繳股款等相關明細及其附件影本。 	

	項目	應備文件	說明
申 20	投資人以重整債權作為股本投資者	1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 投資事業出具投資人已實行投資完成之證明文件正本 1 份。 3. 會計師資本額查核簽證報告書影本、股東繳股款等相關明細及其附件影本。	
申 21	投資人以貨幣債權出資作為股本者	1. 申請書 C 表正本 1 份。 2. 投資事業出具投資人已實行投資完成之證明文件正本 1 份。 3. 會計師資本額查核簽證報告書影本、股東繳股款等相關明細及其附件影本。	

第三類：申請股權轉讓案

	項目	應備文件	說明
申 22	投資人轉讓或贈與予國內特定人(外轉內)	1. 申請書 D 表 1 份。 2. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 3. 投資事業資料。 4. 閉鎖型股份有限公司-股東名冊(應加註日期，並加蓋公司大小章)暨提示符合公司章程所載之相關文件。 5. 有限公司-股東同意書影本。 6. 商業-獨資為雙方所訂契約影本；合夥為合夥人同意書影本。 7. 同意代理人辦理之聲明書影本(受讓人為代	1. 股東同意書：二分之一以上股東簽名同意轉讓之股東同意書影本；如轉讓人為董事，則須全體股東簽名同意出資額轉讓之股東同意書影本。 2. 同意代理人辦理之聲明書影本參詳【基 7】。

	項目	應備文件	說明
		理人者檢附) 8. 完稅證明文件(僑外、陸資自然人贈與股權者檢附) 9. 加蓋公司大小章之投資事業最近一期之資產負債表及損益表影本(轉讓價格低於面額或必要時檢附) 10. 股權買賣合約書影本。(必要時檢附)	
申 23	投資人轉讓或贈與予另一投資人(外轉外或陸轉外)	1. 申請書 D 表 1 份。 2. 受讓人身分證明文件(增加投資者免附) 3. 受讓外資法人出具之外資資格聲明書及其附件(受讓人為自然人者免附) 4. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者，免附) 5. 投資事業資料。 6. 投資事業為閉鎖型股份有限公司者，附股東名冊(應加註日期，並加蓋公司大小章)；有限公司者，附股東同意書影本；商業者附獨資為雙方所訂契約影本；合夥者附合夥人同意書影本。 7. 同意代理人辦理之聲明書影本(轉受讓人委託同一代理人者檢附)。 8. 完稅證明文件。(僑外、陸資自然人贈與股權者檢附) 9. 加蓋公司大小章之投資事業最近一期之資產負債表及損益表影本。(轉讓價格低於面	1. 申請書由轉受讓雙方共同提出申請。 2. 股東同意書影本：二分之一以上股東簽名同意出資額轉讓；如轉讓人為董事，則須全體股東簽名同意出資額轉讓。 3. 外資資格聲明書以中文為原則，倘簽署之外資資格聲明書非為中文者，應另檢附完整之中譯本，並於投資代理人處簽章。(外資資格聲明書詳本會公告) 4. 同意代理人辦理之聲明書影本參詳【基 7】。

	項目	應備文件	說明
		額或必要時檢附) 10. 股權買賣合約書影本。(必要時檢)	
申 24	投資人轉讓或贈與予陸資投資人(外轉陸)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 D 表。 2. 投資事業資料。 3. 投資事業為閉鎖型股份有限公司者，附股東名冊(應加註日期，並加蓋公司大小章)暨提示符合公司章程所載之相關文件；有限公司者，附股東同意書影本；商業者附獨資為雙方所訂契約影本；合夥者附合夥人同意書影本。 4. 投資事業營運現況及未來營運說明書。(加蓋投資事業大小章) 5. 投資事業轉投資情形。 6. 投資事業所有自政府(捐助財團法人)移轉技術情形及近 5 年參與政府採購、招標、輔導及補助情形(自行以空白紙詳細說明起訖日、項目或產品名稱或服務內容及招標單位，無則免附，惟仍應於投資事業營運現況及未來營運說明書載明無此情形) 7. 受讓陸資投資人身分證明文件(初次投資者應附) 8. 受讓陸資投資人之投資架構圖及背景、營運範疇說明(如為自然人則檢附個人簡歷) 9. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及影本 9 份。 2. 國內投資事業之營業項目應符合陸資投資正面表列營業項目之規定。 3. 申請書由轉受讓雙方共同提出申請。 4. 股東同意書：須經二分之一以上股東簽名同意轉讓；如轉讓人為董事，則須全體股東簽名同意出資額轉讓。 5. 投資事業營運現況及未來營運說明書：包括近三年公司營收、所營業務之主要內容(商品或服務項目及其營業比重)、員工人數及工作現況及現在、未來與陸資投資人及其集團業務合作關係。 6. 轉投資情形(自行以空白紙書寫，若無仍應於投資事業營運現況及未來營運說明書載明無此情形)：應敘明上市、上櫃、興櫃公司以外之國內轉投資公司情形(含公司名稱、轉投資金額、股權比例)，並檢附國內轉投資事業之變更登記表或設立登記預查表影本；惟國內現有事業持有上市、上櫃及興櫃公司金融產業任何股份(含金融機構、保險、證券期貨，不論持股多寡)或上市、上櫃及興櫃公司其他產業股份達 10% 股權時，應列入轉投資情形填寫。 7. 受讓陸資投資人身分證明文件： <ol style="list-style-type: none"> (1) 自然人之身分證明文件，係指國籍證明書；前述國籍證明書得以有效期限之護照影本替代。 (2) 大陸地區法人、團體或其他機構及第三地區外國法人之資格證明文件，係指由當地政府所核發之法人或團體資格證明書、登記證明文件等；本會並得請申請人提供法人或團體之董事、股

	項目	應備文件	說明
		<p>10. 同意代理人辦理之聲明書影本(轉受讓人委託同一代理人者檢附)</p> <p>11. 完稅證明文件(外國或陸資自然人贈與股權檢附)</p> <p>12. 加蓋公司大小章之投資事業最近一期之資產負債表及損益表影本。(轉讓價格低於面額或必要時檢附)</p> <p>13 股權買賣合約書影本。(必要時檢附)</p>	<p>東及會員名冊(至最終受益人)。本會於核准後有隨時查核申請人背景，並要求提供相關資料之權利。</p> <p>※陸資之國籍證明書、大陸地區法人、團體或其他機構之資格證明文件，應經大陸地區公證處公證，自然人國籍證明書如以護照替代無須經前述公證程序。間接陸資(陸資於第三地區投資之外國法人)經當地政府所核發之法人資格證明書、登記證明文件影本外，其餘證明文件應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位、當地法院或當地民間公證人公認證。但必要時，本會得要求前述護照及間接陸資經當地政府所核發之法人資格證明書、登記證明文件影本須經前述公、認、驗證程序。</p> <p>8. 受讓陸資投資人架構圖及背景、營運範疇說明：申請人及其上層控股架構之完整架構圖【應註明(1)各層次控制公司國籍、名稱及董事國籍名稱、背景及營運範疇(2)大陸地區人民、法人、團體或其他機構名稱、(3)股權比例及(4)具有控制能力項目。】暨其最終大陸自然人股東及各層次董事之個人簡歷；個人簡歷應加註學經歷之起訖日及職稱及是否具大陸黨、政軍背景。背景及營運範疇係指各層次控制公司近年營業收入、主要營業內容(商品或服務項目及其營業比重)、員工人數、主要客戶群。</p> <p>9. 陸資投資人代理人授權書及代理人身分證影本： (1)大陸地區自然人、法人、團體或其他機構之授權書應經大陸地區公證處公證。(自然人者其授權書得經我國法院或所屬民間公證人依我國公證法認證。 (2)間接陸資(陸資於第三地區投資之外國法人)應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位或法院或民間公證人公認證；如有權簽署人在國內居留期間，可經外國駐華單位驗證</p>

	項目	應備文件	說明
			<p>或我國法院或所屬民間公證人依我國公證法作成公證書。</p> <p>(3)陸資投資人在臺灣地區無住所或營業所者，應委任律師或會計師為代理人辦理。法人、團體或其他機構在臺灣地區有營業所者，可免附代理人授權書，由其在臺灣地區之訴訟及非訴訟代理人或經理人於申請書簽名，逕送（寄）本會辦理。另訴訟及非訴訟代理人或經理人應檢附有效期限之護照影本及訴訟及非訴訟代理人或經理人相關登記證明文件。自然人在臺灣地區居留期間（指持有中華民國長期居留證），可免附代理人授權書，由其於申請書簽名，逕送（寄）本會辦理。另應檢附中華民國長期居留證影本。</p> <p>10. 同意代理人辦理之聲明書影本參詳【基 7】。</p>
申 25	外資於公開市場出售上市、上櫃或興櫃股份	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書(無自訂格式，請自行以空白 A4 紙申請) 2. 證交所或櫃買中心核准該公司登錄為上市櫃公司之相關公文影本。(第一次申請於公開市場出售股份者檢附) 3. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附)。 	

第四類：申請轉投資案

	項目	應備文件	說明
申 26	轉投資國內第 2 層公司為最終標的公司	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 II 表正本 1 份。 2. 投資事業變更事項表影本。 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 國內事業為專業之投資公司或雖非專業投資公司但轉投資總額不超過國內事業實收股份 40%則免附公司章程及股東會議

	項目	應備文件	說明
		3. 國內轉投資公司（國內第 2 層公司）變更事項表影本（可以以經濟部商業司網站之公示資料代替。）；新設轉投資公司為預查表影本。 4. 公司章程。 5. 股東會議事錄或全體股東同意書影本。	事錄或全體股東同意書影本。 2. 涉及國內併購或股份交換案件另應依該等案件檢附文件。 3. 涉及國內第 1 層公司公開收購國內第 2 層公司，則另應檢附國內第 1 層公司申報金融監督管理委員會證券期貨局之公開收購說明書。 4. 涉及國內第 1 層公司認購國內上市、上櫃、興櫃公司私募股或現金增資股單次取得達 10% 股權，應檢附依各認購形式要求之股東會議事錄、董事會議事錄。 5. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。 6. 因案件特性，必要時本會將依審理需求要求其他文件。
申 27	轉投資國內第 2 層公司非為最終標的公司（透過多層次控股，實際擬轉投資之標的公司）	1. 申請書 H 表正本 1 份。 2. 投資事業變更事項表影本。 3. 國內轉投資公司及多層次各投資事業變更事項表影本（可以以經濟部商業司網站之公示資料代替。）；新設轉投資公司為預查表影本。 4. 國內多層次控股架構圖。 5. 公司章程。 6. 股東會議事錄或全體股東同意書影本。	1. 國內事業為專業之投資公司或雖非專業投資公司但轉投資總額不超過國內事業實收股份 40% 則免附公司章程及股東會議事錄或全體股東同意書影本。 2. 涉及國內併購或股份交換案件另應依該等案件檢附文件。 3. 涉及國內多層次轉投資公司公開收購最終標的公司，則另應檢附國內第多層次轉投資公司申報金融監督管理委員會證券期貨局之公開收購說明書。 4. 涉及國內第多層次轉投資公司認購國內上市、上櫃、興櫃公司私募股或現金增資股單次取得達 10%，應檢附依各認購形式要求之股東會議事錄、董事會議事錄。 5. 涉及重大投資案件者，應另檢附【基 16】文件。 6. 因案件特性，必要時本會將依審理需求要求其他文件。

第五類：申請投資計畫變更及其他案件

	項目	應備文件	說明
申 28	減資-現金	一、共同文件(B表、申2) 二、其他文件 1. 股份有限公司：股東會決議；但如公司股東會職權由董事會行使者，則檢附董事會議事錄。 2. 有限公司：全體股東簽署同意之股東同意書影本	1. 僑外投資人經本會核准在臺投資後，其投資事業因辦理現金減資，致其持有股權發生變更者，該僑外投資人得於事後向本會提出變更申請。 2. 已完成減資變更登記者，應另檢附當次已完成資本額變更登記之公司變更登記事項表影本。 3. 因案件特性，必要時本會將依審理需求要求其他文件。
申 29	減資-實物減資(以現金以外之財產退還股款)	一、共同文件(B表或及A表、申2) 二、其他文件 1. 決議實物減資之股東會紀錄。 2. 會計師就該實物減資抵充數之查核簽證書。 3. 投資人出具同意收受該財產之聲明書影本。	1. 股東會會議事錄(為減資案之討論，應先敘明所退還之財產及沖抵之數額，業經董事會於股東會前，送交會計師查核簽證；並為減資所退還財產及抵充數額之決議。) 2. 聲明書：由投資人簽署，內容應載明減資數額及同意收受退還之財產及抵充之數額。 3. 以所持有國內公司股份或出資額作為退回股東股本之對價者，投資人應分別申請(1)減少投資原有事業(B表)；(2)投資所退回之另一國內公司(A表或B表)。
申 30	投資事業更名或增修營業項目	1. 申請書E表正本1份。 2. 公司(商業)名稱及所營事業登記預查表影本。 3. 投資事業變更前之變更登記表影本(商業為商業登記證明文件影本)。	1. 應於投資事業依公司法或其他法定程序決議後提出申請。 2. 華僑及外國人投資之國內事業增加之營業項目涉及僑外投資負面表列-限制僑外人投資業別項目或目的事業主管機關特別要求審理之業務如J3出版事業，或其他個案特殊性，本會審查時，將依法定程序另函送請相關目的事業主管機關審查。 3. 營業項目代碼涉及「A101農藝及園藝業」、「A3漁業」、「A4牧業」及「J3出版事業」，應請於其他說明事項處詳細敘明所擬經營之內容〔如營運地點及面積、產品(作物、養殖物或出版品)種類及用途、銷售對象等〕。

	項目	應備文件	說明
申 31	國內有限公司變更公司組織型態	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 E 表正本 1 份。 2. 股東同意書影本。(全體股東簽字，加蓋公司大小章) 3. 投資事業變更前之變更登記表影本。 	
申 32	國內公司或商業減少營業項目	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 E 表正本 1 份。 2. 股東會決議(股份有限公司)；或股東同意書影本(有限公司，全體股東簽字)；合夥組織者，檢具合夥人同意書或合夥契約書。 3. 投資事業變更前之變更登記表影本(商業為商業登記證明文件影本)。 	
申 33	國內公司解散	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 F 表正本 1 份。 2. 股份有限公司-股東會決議影本；但如公司股東會職權由董事會行使者，則檢附董事會議事錄。 3. 有限公司或其他組織-全體股東或合夥人同意書影本。 4. 投資事業資料。 5. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附)。 	股東會議事錄或股東(合夥)同意書之格式及內容應符合公司法或相關法令之規定。
申 34	國內公司 A 清算解散，剩餘長期投資國內 B 公司分配給外國股東 C 承受	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請書 A 表(或 B 表) 正本 1 份、影本 1 份 2. 外國投資人 C 身分證明及中譯本各 1 份。(初次投資者檢附) 3. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 申請人外國投資人 C。 2. 稅捐稽徵機關清算申報書其剩餘財產應詳載所剩餘未了結之國內 B 公司股份數。 3. 國內 A 公司所持有國內 B 公司股份依規定應申請核准未申請者不在受理範圍。

	項目	應備文件	說明
		會，且申請事項係授權範圍者免附) 4. 投資事業 (B 公司) 資料。 5. 外資資格聲明書及其附件 (投資人為法人時檢附)。 6. 向法院聲報清算完結之證明書影本。 7. 稅捐稽徵機關清算申報書-剩餘財產詳載長投數。	
申 35	變更外國投資人名稱	1. 申請書 G 表正本 1 份。 2. 投資事業資料。 3. 投資人身分證明文件。 4. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附)。 5. 外資資格聲明書及其附件。	1. 投資人身分證明文件，需能清楚連結變更名稱後之外國法人新舊名稱，無須驗認證，惟必要時本會仍得要求該文件應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府單位、當地法院或當地民間公證人公認證，另本會得請申請人提供法人之董事及股東名冊 (至最終受益人) 及海外控股架構圖等相關資料；必要時，並得要求申請人委託國內不具利害關係之獨立會計師出具投資人非屬陸資投資人之特殊目的查核報告書。 2. 外國投資人單純變更名稱，得無須以更名後名稱重新出具投資代理人授權書；惟授權書重出或更換投資代理人者，仍應提示更名後名稱出具之投資代理人授權書。未重新以更名後名稱出具授權書者，本會對授權權限有疑慮時，仍得要求應提示更名後名稱出具之投資代理人授權書。
申 36	境外併購 (如合併、分割等) - 新外國投資人依外國人投資條例申請承受國內公司股權。	1. 申請書 G 表正本 1 份。 2. 投資事業資料。 3. 存續方 (或承受方) 投資人身分證明文件 (增加投資者則免附) 4. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附)。 5. 存續方 (或承受方) 之投資人出具外資資格聲	1. 申請人：合併案件為存續方投資人；分割案件為原投資人及承受方投資人共同提出申請。(原外國投資人代理人應有轉讓或註、撤銷投資之權限，若無相關權限應請重新出具授權書。) 2. 原投資法人之同意併購之股東會議事錄，如當地準據法規規定只需董事會或其他方式合法決議者，必要時需提供當地律師意見書。 3. 併購契約：如合併契約或分割計畫書等；分割計畫書內容應敘明由新外國投資法人承受國內公司名稱及原持有之股數。

	項目	應備文件	說明
		明書及其附件。 6. 原投資法人之同意併購之股東會議事錄。 7. 併購契約。	4. 前述股東會議事錄及併購契約應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府機關、當地法院或當地民間公證人公認證。惟國外主管機關業已就投資人國外併購事實於其本國商業登記文件註明者，僅需檢附經當地公驗證程序之該商業登記證明文件，無須再檢附原外國投資法人之股東會議事錄及併購契約，惟分割案件仍應再檢附經當地公驗證程序分割計畫書。必要時本會仍得要求檢附該等文件。
申 37	境外併購（如合併、分割等）— 陸資投資人依大陸地區人民來 臺投資許可辦法申請承受國內 公司股權	1. 申請書 G 表正本。 2. 投資事業資料。 3. 投資事業營運現況及未來營運說明書。（加蓋投資事業大小章） 4. 投資事業轉投資情形。 5. 投資事業所有自政府（捐助財團法人）移轉技術情形及近 5 年參與政府採購、招標、輔導及補助情形（自行以空白紙詳細說明起訖日、項目或產品名稱或服務內容及招標單位，無則免附，惟仍應於投資事業營運現況及未來營運說明書載明無此情形） 6. 存續方（或承受方）陸資投資人身分證明文件。（增加投資者免附） 7. 存續方（或承受方）陸資投資人之投資架構圖及背景、營運範疇說明。 8. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。（投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附）。（承受方陸資投資人為新投資人者或轉受讓雙方重	1. 境外併購之基準日應於本案核准後日期，且營業項目應為正面表列項目。 2. 所有申請文件（含申請書及附件）正本 1 份及 9 份影本 3. 申請人：合併案件為存續方投資人；分割案件為原投資人及承受方投資人共同提出申請（原外國投資人代理人應有轉讓或註銷投資之權限，若無相關權限應請重新出具授權書。） 4. 投資事業營運現況及未來營運說明書、投資事業轉投資情形、陸資投資人身分證明文件、陸資投資人架構圖及背景、營運範疇說明、陸資投資人代理人授權書及代理人身分證影本等相關資格要件參詳【申 23】相關說明。 5. 原外國投資法人之同意併購之股東會議事錄：如當地準據法規定只需董事會或其他方式合法決議者，必要時需提供當地律師意見書。 6. 併購契約：如合併契約或分割計畫書等；分割計畫書內容應敘明由新陸資投資人承受國內公司名稱及原持有之股數。 7. 前述股東會議事錄及併購契約應經我國駐外單位或授權單位驗證或經當地政府機關或法院或當地民間公證人認證。 8. 因案件特性，必要時本會將依審理需求要求其他文件。

	項目	應備文件	說明
		新委任者檢附) 9. 原投資法人之同意併購之股東會議。 10. 併購契約。	
申 38	第三地區投資人之國外控股架構變動，變更投資人身分為陸資投資人	1. 申請書 G 表正本 1 份。 2. 投資事業資料。 3. 投資事業營運現況及未來營運說明書。(加蓋投資事業大小章) 4. 投資事業轉投資情形。 5. 投資事業所有自政府(捐助財團法人)移轉技術情形及近 5 年參與政府採購、招標、輔導及補助情形(自行以空白紙詳細說明起訖日、項目或產品名稱或服務內容及招標單位，無則免附，惟仍應於投資事業營運現況及未來營運說明書載明無此情形) 6. 陸資投資人之前後投資架構圖及背景、營運範疇說明暨第三地區投資人原投資架構圖。	1. 境外股權變更日應於本案核准後日期 2. 所有申請文件(含申請書及附件)正本 1 份及 9 份影本。 3. 申請人為原第三地區投資人 4. 投資事業營運現況及未來營運說明書、投資事業轉投資情形、陸資投資身分證明文件、陸資投資人架構圖及背景、營運範疇說明、陸資投資人代理人授權書及代理人身分證影本等相關資格要件參詳【申 23】相關說明。 5. 因案件特性，必要時本會將依審理需求要求其他文件。
申 39	投資人原以 FINI 身分持有上市、上櫃及興櫃股份，其下市滿一年，向本會申請認列該股份	1. 申請書 A 表(或 B 表)正本 1 份、影本 1 份。 2. 外國投資人身分證明及中譯本各 1 份。(初次投資者檢附) 3. 代理人授權書正本及中譯本各 1 份、代理人身分證影本 1 份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 4. 投資事業資料。 5. 外資資格聲明書及其附件(投資人為法人時檢附)。 6. 投資人經臺灣證券交易所完成登記證明影	

	項目	應備文件	說明
		本。 7. 保管銀行出具之持股證明文件。 8. 投資事業出具之持股證明文件。 9. 證券交易所或櫃買中心同意被投資之公司終 止上市、上櫃及興櫃核准文件影本。	
申 40	投資人A原以FINI身分持有上市、上櫃及興櫃股份，於終止上市、上櫃及興櫃之一年內轉讓其持股予另一投資人B。	1. 申請書A表(或B表)正本1份、影本1份。 2. 外國投資人身分證明及中譯本各1份。(初次投資者檢附) 3. 代理人授權書正本及中譯本各1份、代理人身分證影本1份。(投資人已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 4. 投資事業資料。 5. 投資人B外資資格聲明書及其附件(投資人為法人時檢附)。 6. 保管銀行出具原外國股東A持股證明文件。 7. 投資人A經台灣證券交易所完成登記證明影本。 8. 證券交易所或櫃買中心同意被投資之公司終 止上市、上櫃及興櫃核准文件影本。	1. 申請人為投資人B 2. 申請書應於其他說明事項說明本案轉讓人係原依華僑及外國人投資證券管理辦法規定投資國內公司及國內公司終止上市、上櫃及興櫃之時間。
申 41	外資法人依華僑及外國人投資證券管理辦法投資後當選董事監察人申請備查身分。	1. 申請書無自訂格式，請自行以空白A4紙申請。 2. 投資人身分證明及中譯本各1份。 3. 代理人授權書正本及中譯本各1份、代理人身分證影本1份。(已出具授權書到會，且申請事項係授權範圍者免附) 4. 投資事業資料。 5. 外資資格聲明書及其附件。 6. 投資人當選國內事業董監事之當次股東會議	投資事業聲明書:聲明該外資法人係依華僑及外國人投資證券管理辦法截至何時，持有該公司股份數，並依該公司幾年幾月之股東會當選為該公司董監事之聲明書。(應加蓋投資事業大小章)

	項目	應備文件	說明
		事錄影本。 7. 投資人經臺灣證券交易所完成登記證明影本。 8. 投資事業聲明書影本。	

備註1：檢附之文件如為外文者，並應檢附中文譯本。

備註2：有關僑外投資申請案件應檢附「獨立性專家出具之合理性表示意見書」，獨立專家之資格及應記載事項如下：(另可詳本會公告說明)

一、獨立專家係指併購雙方以外不具利害關係之第三者律師、會計師或證券承銷商，並應檢附獨立專家之資格證明文件影本；若為國外獨立專家，必要時本會得要求該資格證明文件應經我國駐外單位或當地政府或當地民間公證人驗證。

二、合理性表示意見書之內容，至少應包括下列各項：

(一)、出具意見書之背景及目的。

(二)、併購雙方之基本資訊：如財務、業務、產品。

1、財務資訊至少包括評價基準日及最近2年度簡明之資產負債表、損益表及股東權益變動表。(分割案件，並應包括被分割公司評價基準日或分割基準日前一日該獨立營運部門別之相關財務資訊；評價基準日之國內公司大陸投資之價值須單獨列明)

2、併購一方為外國公司者，並應敘明該外國公司符合跨國併購之條件：是否為有實際營業活動之公司(係指營運持續滿一年以上，持有或租用實質固定資產(如辦公室、廠房、機械設備等)、在註冊地或其他地區有營業處所及正職員工，並從事商品製造、銷售或提供勞務服務之公司；或擁有兩個以上從事實際營業活動之公司或分公司)或已在大陸地區以外之證券市場掛牌交易之公司或與本國公司屬同一集團公司。

3、形成意見所採行之方法，及所執行之必要程序(含所遵循之法令及準則)。

4、形成意見時，參考(理論)價格之調整因素及其決定方式。

5、相關假設及其合理性

6、意見結論(需敘明併購雙方之各自價值區間及換股之合理性；如為分割案件，需敘明得獨立營運部門分割後，受讓該營業之既存或新設公司其發行新股之價格及所受讓價值之合理性。)

7、必要之聲明：

(1)、所採用之程序，業已遵循00法令或00準則。

(2)、與雙方當事人「不具利害關係」，該「合理性意見書之製作確實，已考量雙方公司實際營運狀況、真實價值，並本於客觀、公正、獨立超然之立場出具，如有虛偽不實，願負一切法律責任」。

(三) 獨立專家簽章及簽署日期。

附表：

僑外資來臺重大投資案件對國內稅賦之影響應注意事項

註：本注意事項僅供參考，嗣後倘有應調查事項，仍應實質課稅原則核課稅捐。

投資態樣		注意事項
直接投資或轉投資		1. 未來獲配盈餘時被投資公司應依規定扣繳稅款。 2. 未來獲配被投資公司盈餘時，如欲適用租稅協定上限稅率，應依所得稅協定查核準則規定檢具居住者證明及受益所有人證明。 3. 受益所有人係以取得租稅協定之利益為主要目的，依稅捐稽徵法第 12 條之 1（實質課稅原則）及適用所得稅協定查核準則規定，得否准適用租稅協定所提供之減免稅利益。 4. 涉及股權移轉安排，應依所得稅法第 43 條之 1 及營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定辦理。 5. 關係人間如有資金借貸，其利息支出之認列，應依所得稅法第 43 條之 2 及營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法規定辦理。
取得股權型態	以現金為合併對價	合併消滅公司所取得之合併對價如超過其全體股東之出資額（包括股本及資本公積增資溢價、合併溢價），其股東所獲分配該超過部分之金額，應視為股利所得（投資收益），依規定課徵所得稅。
	以股份為合併對價	合併消滅公司所取得之合併對價之價值，應以確定換股比例時所定合併對價價值認定，亦即以存續公司於合併基準日實際入帳之收購成本（所取得淨資產價值）金額為準。合併消滅公司於合併基準日計算所取得之合併對價超過其全體股東之出資額，其股東所獲分配該超過部分之金額，應視為股利所得（投資收益），依規定課徵所得稅。
	股份轉換(普通股)	投資人以所持有國內公司股份作價抵充另一家國內公司發行新股股款之金額，如超過其所讓與股份之原始取得成本，該超過部分應列為收益，如原持有國內公司為已發行股票公司，上開收益屬證券交易所所得，依所得稅法第 4 條之 1 規定停徵所得稅，惟投資人在我國境內如有固定營業場所或營業代理人，其證券交易所所得應依所得基本稅額條例規定計入基本所得額；如原持有國內公司並未發行股票，上開收益應列為財產交易所所得課稅。
	股份轉換(特別股)	各該讓與已發行股份予他公司之股東，其所抵繳他公司之發行特別股股款金額超過其所讓與股份之原始取得成本部分，係屬股東之證券交易所所得；嗣後該發行特別股之公司贖回特別股時，其支付該等特別股股東之金額，超過股份轉換時該等股東以讓與之股份抵繳特別股股款金額之部分，屬股利所得(投資收益)，應依規定課徵所得稅。
	盈餘方式轉讓股份	以盈餘分配方式，將持有之股份抵充股利配發金額超過投資人原持有該股份之原始取得成本，超過部分應列為收益。若該公司為已發行股票公司，則該收益屬證券交易所所得，依所得稅法第 4 條之 1 規定停徵所得稅，惟投資人在我國境內如有固定營業場所或營業代理人，其證券交易所所得應依所得基本稅額條例規定計入基本所得額；如原持有國內公司並未發行股票，上開收益應列為財產交易所所得課稅。

投資態樣		注意事項
	以技術作價認股	涉及所得稅法第8條中華民國來源所得認定原則，有中華民國境內財產交易所得或權利金所得者： 1. 在我國境內如有固定營業場所或營業代理人，應由固定營業場所及營業代理人負責申報並繳納所得稅。 2. 在我國境內如無固定營業場所或營業代理人，應由扣繳義務人於給付時，按給付額20%扣繳所得稅。
	營業讓與取得股份	投資人原投資之公司將可獨立營運之一部或全部營業分割讓與其100%持股之子公司，並取得子公司發行之新股者，以被分割資產之帳面價值作為實際成交價格，計算被投資公司轉讓資產之損益，依法課徵營利事業所得稅。
其他	境外公司股權結構	境外營利事業自105年1月1日起，交易其持有過半之境外公司「股權」，且股權價值50%以上係由我國境內房地所構成，其股權交易所得額，應按所得稅法第24條之5第3項規定稅率納稅，其在中華民國境內有固定營業場所者，由固定營業場所合併報繳；其在中華民國境內無固定營業場所者，由營業代理人或其委託之代理人代為申報納稅。