

營運總部認定辦法總說明

產業創新條例（以下簡稱本條例）於九十九年五月十二日公布，為落實本條例鼓勵公司運用全球資源，進行國際營運布局之同時，以中華民國為營運總部，爰依本條例第二十五條第二項「達一定規模且具重大經濟效益之營運總部，其規模、適用範圍、申請認定程序及其他相關事項之辦法，由中央主管機關定之」之授權規定，擬具營運總部認定辦法（以下簡稱本辦法），作為認定營運總部之依據。其要點如下：

- 一、核發營運總部認定函之規模條件。（第二條）
- 二、明定國外關係企業應符合之條件。（第三條）
- 三、營運總部之規模條件應經營利事業所得稅查核簽證會計師簽核，並明定應檢具之證明文件。（第四條）
- 四、營運總部掌控之各項營運範圍及應符合之業務活動內容。（第五條）
- 五、營運總部認定函之效期、認定方式及受理申請單位，並規範廢止營運總部認定函之相關事項。（第六條）
- 六、取得營運總部認定函者，得依各目的事業主管機關之相關規定，申請適用優惠措施。（第七條）
- 七、本辦法發布前已取得經濟部工業局核發之企業營運總部認證書或企業營運總部認定函，於有效期限內視同本辦法核發之認定函。（第八條）
- 八、施行日期。（第九條）

營運總部認定辦法

條文	說明
第一條 本辦法依產業創新條例第二十五條第二項規定訂定之。	本辦法訂定之依據。
<p>第二條 公司最近一年規模符合下列條件者，得申請營運總部認定函：</p> <p>一、僱用國內員工人數月平均達五十人；其中大專以上畢業人員月平均達二十五人。</p> <p>二、年營業收入淨額達新臺幣五億元。</p> <p>三、年營業費用達新臺幣二千五百萬元。</p> <p>四、其國外關係企業至少於一個境外國家或地區設立登記，且具實質營運活動。</p> <p>五、其國外關係企業之年營業收入淨額，合計達新臺幣五千萬元。</p> <p>六、應至少掌控下列十項營運範圍中之三項：</p> <p>(一)經營策略訂定。</p> <p>(二)智慧財產管理。</p> <p>(三)財務管理。</p> <p>(四)國際採購。</p> <p>(五)市場調查研究或行銷。</p> <p>(六)資訊或共通性服務之後勤支援。</p> <p>(七)人力資源管理。</p> <p>(八)核心技術、製造工程技術、產品、勞務或服務之創新、改進、設計或其他研究開發。</p> <p>(九)新產品、高單價產品或高附加價值產品之生產。</p> <p>(十)品牌商標或商業模式之營運</p>	<p>一、第一項規定營運總部之認定資格條件，必須達一定規模程度，俾供審核。</p> <p>二、營運總部營業收入淨額與國外關係企業間或國外關係企業相互間交易所產生之營業收入，應做進銷項互抵，爰訂定於第二項，不得重複計算。</p> <p>三、第一項第六款所稱九項營運範圍分別為：(一)經營策略訂定、(二)智慧財產管理、(三)財務管理、(四)國際採購、(五)市場行銷、(六)後勤支援、(七)人力資源政策訂定、(八)核心技術、製造工程技術、產品、勞務或服務之創新、改進、設計或其他研究開發，以及(九)新產品、高單價產品或高附加價值產品之生產，其業務活動內容訂定於本辦法第五條。</p>

<p>管理或授權管理。</p> <p>前項第二款規定營業收入淨額之計算，公司與關係企業間交易所產生之營業收入，不得重複計算。</p> <p>外國公司在國內設有子公司並符合下列條件者，得申請核發該子公司之營運總部認定函：</p> <p>一、僱用國內員工人數每月至少達二十五人。</p> <p>二、在臺灣地區之年營業費用達新臺幣二千五百萬元。</p> <p>三、對亞太地區至少一個國家或地區，提供人才、知識、製造加工、商情或試點等五項運籌功能至少一項。</p> <p>前項第三款所稱運籌功能應符合下列各款規定內至少一項營運範圍：</p> <p>一、人才運籌：人力資源管理或人力培訓。</p> <p>二、知識運籌：設計、研發或商業服務模式之研發創新及管理、經營策略管理、財務管理或智慧財產營運管理。</p> <p>三、製造加工運籌：採購、檢測、維修、組裝、製造加工或物流配送銷。</p> <p>四、商情運籌：市場調查研究或營運資訊後勤支援。</p> <p>五、試點運籌：試量產或市場行銷。</p>	
<p>第三條 前條所稱國外關係企業，應符合下列各款規定之一者：</p> <p>一、營運總部持有該企業有表決權之股份或出資額，超過該企業已發行有表決權之股份</p>	<p>明訂前條所稱國外關係企業應符合之資格條件，俾利審核。</p>

<p>總數或資本總額半數。</p> <p>二、營運總部與該企業相互投資各達對方有表決權之股份總數或資本總額三分之一以上。</p> <p>三、營運總部取得該企業過半數之董事席位。</p> <p>四、營運總部之董事長或總經理與該企業董事長或總經理為同一人。</p> <p>五、營運總部對該企業依合資經營契約規定，擁有經營權。</p> <p>六、該企業執行業務股東或董事有半數以上與營運總部執行業務股東或董事相同。</p> <p>七、該企業之已發行有表決權之股份總數或資本總額有半數以上與營運總部為相同之股東持有或出資。</p> <p>計算營運總部持有前項國外關係企業之股份或出資額，應一併計入營運總部之從屬公司持有該國外關係企業之股份或出資額。</p>	
<p>第四條 公司依第二條第一項第一款至第五款規定申請認定營運總部，應檢具下列證明文件，並經會計師簽核：</p> <p>一、正式員工之學歷、勞健保之清冊或統計表單。</p> <p>二、營利事業所得稅結算申報書。</p> <p>三、國內外關係企業組織圖及國外關係企業或國外分支機構依法辦理登記之相關文件。</p> <p>四、年報或合併財務報表。</p>	<p>第二條第一項第一款至第五款規定之資格條件，應經營利事業所得稅查核簽證會計師予以簽核，並提供相關佐證資料，俾利判斷。</p>
<p>第五條 公司掌控第二條第一項第六款規定所稱各項營運範圍，應符合下列</p>	<p>營運總部應掌控第二條第一項第六款九項營運範圍中之三項以上，爰予明定各</p>

<p>業務活動內容，並檢具證明文件：</p> <p>一、掌控經營策略訂定，須從事下列業務活動：</p> <p>(一)統籌訂定公司全球或區域之經營願景及決策。</p> <p>(二)依據經營願景及決策，訂定或核定國外關係企業年度營運計畫。</p> <p>二、掌控智慧財產管理，須從事下列業務活動：</p> <p>(一)統籌訂定全球或區域智慧財產管理及營運策略。</p> <p>(二)依據全球或區域智慧財產管理及營運策略，執行國外關係企業智慧財產授權政策。</p> <p>三、掌控財務管理，須訂定或核定國外關係企業收支管理制度，並管理國外關係企業之投資策略及籌資活動。</p> <p>四、掌控國際採購，須訂定或核定國外關係企業採購政策、採購程序及交易條件等活動。</p> <p>五、掌控市場行銷，須從事下列業務活動：</p> <p>(一)主導分配全球或區域接單事宜，且其直接接單金額達公司全部接單金額之百分之五十以上。</p> <p>(二)訂定或核定國外關係企業行銷方案。</p> <p>六、掌控後勤支援，須主導規劃全球或區域營運資訊系統之設置，統籌管理國外關係企業之訂單處理、採購作業、存貨管理、財務管</p>	<p>項營運範圍應符合之業務活動內容，以資明確。</p>
---	------------------------------

<p>控分析或客戶動態等即時資訊。</p> <p>七、掌控人力資源政策訂定，須從事下列業務活動：</p> <p>(一)統籌訂定、執行或核定培育訓練人才之策略。</p> <p>(二)決定或核定國外關係企業高階主管人員或經理人員，並派遣人員進駐國外關係企業等。</p> <p>八、掌控核心技術、製造工程技術、產品、勞務或服務之創新、改進或設計等研究開發，須符合下列業務活動：</p> <p>(一)統籌規劃研究開發核心技術、製造工程技術、產品、勞務或服務之創新、改進或設計之策略及方向，並提供國外關係企業相關服務，收取技術服務費用、技術報酬金或授權金。</p> <p>(二)近三年於中華民國境內發生之研發經費平均每年不低於新臺幣一千萬元，或近三年於中華民國境內發生之研發經費占該公司營業額比重平均至少百分之一點三。</p> <p>(三)近三年於中華民國境內聘僱之研發設計人員數平均不低於十人。</p> <p>九、掌控新產品、高單價產品或高附加價值產品之生產，須訂定全球或區域生產製造分工策略，並在中華民國境內從事新產品、高單價產品或高附加價值產品之生產。</p> <p>十、品牌商標或商業模式之營運管理</p>	
--	--

<p>或授權管理，係以訂定合約、收取服務費用或授權金之方式，提供其關係企業或其他企業使用品牌商標或商業模式。</p>	
<p>第六條 公司應檢具申請書及相關證明文件一式一份，向經濟部（以下簡稱本部）申請核發營運總部認定函。但公開發行公司無須檢具第四條規定之相關證明文件。</p> <p>前項營運總部認定函有效期限為三年，屆期失其效力。</p> <p>前項有效期間內，經發現公司營運總部之營運規模不符合第二條第一項或第三項各款規定之一者，本部得廢止其營運總部認定函。</p> <p>申請公司所營事業非屬本部主管之產業，由本部函請相關產業主管機關提供初審意見，再由本部認定；必要時，本部得召開會議審查。</p>	<p>一、規定申請營運總部認定函之程序及效期，以資明確。</p> <p>二、營運總部認定函有效期限內，經發現公司之營運規模不符規定者，本局得予以廢止。</p> <p>三、申請公司所營事業非屬本局主管之產業，由本局函請相關產業主管機關提供初審意見。</p>
<p>第七條 公司取得營運總部認定函，得依各目的事業主管機關之相關規定，申請適用優惠措施。</p>	<p>營運總部得依各目的事業主管機關之規定適用其優惠措施，以符實際。</p>
<p>第八條 本辦法發布前已取得經濟部工業局核發之企業營運總部認證書或企業營運總部認定函，於有效期限內，視同依本辦法核發之認定函。</p>	<p>為保護信賴利益，原工業局核發之營運總部認證書或認定函，其仍具效期者，視同依本辦法核發之認定函。</p>
<p>第九條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>本辦法施行日期。</p>