

經濟部公告

中華民國 108 年 7 月 24 日

經授工字第 10820419221 號

主 旨：預告訂定「境外資金匯回投資產業辦法」。

依 據：行政程序法第一百五十四條第一項。

公告事項：

一、訂定機關：經濟部。

二、訂定依據：境外資金匯回管理運用及課稅條例。

三、境外資金匯回投資產業辦法草案如附件。本案另載於經濟部工業局網站（網址：<https://www.moeaidb.gov.tw>）之「工業發展法令規章」選項下之「法規預告」網頁，及經濟部主管法規查詢系統／草案預告論壇（網址：<https://law.moea.gov.tw/DraftForum.aspx>）（或由「經濟部全球資訊網首頁／資訊與服務／法規服務」可連結本網頁）。

四、鑒於社會各界相當關注旨揭辦法草案施行時程及資金回臺之急迫性，並回應各界盡早發布申請適用之期望，且於 108 年 7 月 25 日舉辦產業座談會蒐集意見，爰本辦法草案預告期間訂為 7 日。

五、對公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報隔日起 7 日內陳述意見或洽詢：

（一）承辦單位：經濟部工業局

（二）地址：臺北市大安區信義路三段 41-3 號

（三）電話：(02)2754-1255 分機 2633

（四）傳真：(02)2704-3784

（五）電子郵件：swtzeng@moeaidb.gov.tw

部 長 沈榮津

境外資金匯回投資產業辦法草案總說明

為引導個人匯回境外資金及營利事業匯回境外轉投資收益從事投資，促進產業發展，爰依據境外資金匯回管理運用及課稅條例第七條第六項前段及第八條第七項前段規定，訂定境外資金匯回投資產業辦法（以下簡稱本辦法）草案。本辦法計十八條條文，其要點如下：

- 一、本辦法所定申請案得委託法人或團體辦理規定。（草案第二條）
- 二、直接投資規定。（草案第三條）
- 三、直接投資之產業項目及投資計畫支出項目規定。（草案第四條）
- 四、直接投資之申請事項規定。（草案第五條）
- 五、直接投資之投資計畫辦理進度備查規定。（草案第六條）
- 六、直接投資之投資計畫完成期限及展延規定。（草案第七條）
- 七、直接投資之申請核發投資計畫完成證明規定。（草案第八條）
- 八、間接投資規定。（草案第九條）
- 九、間接投資之重要政策領域產業範圍。（草案第十條）
- 十、間接投資之申請事項規定。（草案第十一條）
- 十一、間接投資之投資進度備查規定。（草案第十二條）
- 十二、間接投資之申請變更投資規定。（草案第十三條）
- 十三、間接投資之申請核發完成證明規定。（草案第十四條）
- 十四、本辦法所定各事項應副知相關單位規定。（草案第十五條）
- 十五、各中央目的事業主管機關應協助辦理事項規定。（草案第十六條）

境外資金匯回投資產業辦法草案

條文	說明
第一條 本辦法依境外資金匯回管理運用及課稅條例（以下簡稱本條例）第七條第六項前段及第八條第七項前段規定訂定之。	本辦法之訂定依據。
第二條 為辦理本辦法所定申請案之審查及其他相關事項，經濟部（以下簡稱本部）得邀請相關機關組成審議小組，召開會議辦理。 本部得就本辦法所定受理、審查、核定、備查等相關事項，委任所屬機關或委託其他機關、法人或團體辦理。	一、第一項明定經濟部（以下簡稱本部）得邀請相關機關組成審議小組，召開會議辦理申請案之審查及其他相關事項。 二、依境外資金匯回管理運用及課稅條例（以下簡稱本條例）第七條及第八條規定，個人及營利事業提出之投資申請案件均由本部統一受理辦理，為實務執行與有效掌握投資案考量，第二項明定本部得就本辦法所定申請案之受理、審查、核定、備查等相關事項，委任所屬機關或委託其他機關、法人或團體辦理。
第三條 個人及營利事業（以下簡稱投資方）依本條例第七條規定從事投資者，應以下列方式進行國內投資： 一、營利事業自行執行投資計畫。 二、投資方以現金新設營利事業；成立教育、文化、醫療或長期照顧機構，由該新事業或機構執行投資計畫。 三、投資方以現金對價取得他營利事業之新發行股份或出資額；以現金捐贈教育、文化、醫療或長期照顧機構，由該他事業或機構執行投資計畫。 前項第三款他營利事業為公開發行公司者，應依公司法及證券交易法私募規定發行新股為之。	一、因應現行產業發展多元化，投資方式及各行業組織型態多樣，並考量本條例第七條投資規定以促進新增實質投資為目的，不應以併購、購買已發行股份或出資額等方式為之，爰明定投資樣態規定如下： （一）營利事業自行執行投資計畫，發展其本業。 （二）投資方自本條例施行日起，新設營利事業或成立機構，由該新事業或機構執行投資計畫。其中為鼓勵投資重要政策相關機構，如長期照顧服務機構，考量該等機構之組織型態不一定屬於營利事業，如機構之組織型態為財團法人者，則以現金捐助辦理，爰加以訂定，以為區隔。 （三）為引導匯回之境外資金確實投入產業，投資方取得他營利事業現金增資發行新股或出資額，由該他事業

	<p>執行投資計畫；若教育、文化、醫療或長期照顧機構之組織型態屬財團法人，則應以現金捐贈辦理，由該機構執行投資計畫。</p> <p>二、為區隔第一項第三款投資方式與金融投資不同，爰於第二項加以規定他營利事業為公開發行公司者，應依公司法及證券交易法相關規定，以私募方式發行新股。</p>
<p>第四條 前條投資方得申請投資之產業項目，以前條各款投資計畫之執行者（以下簡稱被投資事業）所從事之業務不違反本條例第四條第三項本文規定為限。</p> <p>適用投資計畫之支出範圍，以下列為限：</p> <p>一、興建或購置供自行生產或營業用建築物之支出。</p> <p>二、供自行使用之軟、硬體設備或技術支出。</p> <p>三、其他與投資計畫相關之必要支出。</p> <p>前項第三款之支出不得超過同項前二款支出合計數之百分之三十。</p> <p>被投資事業取得第二項第一款建築物之使用執照或所有權登記，應於投資方之資金自存入外匯存款專戶之日起算八年內，持有且供自行生產或營業使用，期間不得作為住宅、從事出售或出租。</p> <p>投資方依前條第一項第二款方式投資，其新設營利事業或成立機構之資金屬自外匯存款專戶提領部分者，該資金金額應全數用於第二項支出範圍。</p>	<p>一、第一項明定投資方得申請投資之產業項目，以該產業事業或機構所從事之業務不違反本條例第四條第三項規定，將資金用於不動產買賣。</p> <p>二、第二項為投資計畫支出範圍規定，鑑於一般投資行為，主要包括購置或興建自行生產或營業用建築物、軟硬體設備及技術等，另考量其他相關必要支出，爰明定限於投資計畫相關項目之限制規定，無相關性之支出項目不可納入。</p> <p>三、第三項明定其他與投資計畫相關之必要支出上限，促使資金投入資本支出，以利資本形成。</p> <p>四、第四項明定依投資計畫興建或購置之建築物於規定之使用及持有期間內，限於自行生產或營業使用，不得作為住宅使用、從事出售或出租業務。本部如查有違反者，將通知稽徵機關依本條例第七條第三項規定課稅。</p> <p>五、第五項明定投資方新設營利事業或教育、文化、醫療、長期照顧機構之資金來源，如部分係屬適用本條例資金，則該資金應全數用於第二項支出範圍。</p>
<p>第五條 投資方依本條例第七條規定從事投資者，得於資金存入外匯存款專戶之日起算一年內，檢附下列文件向本部</p>	<p>一、投資方依本條例第七條從事投資者，應於資金存入外匯存款專戶之日起一年內向本部申請核發投資計畫核</p>

<p>申請核發投資計畫核准函：</p> <p>一、投資計畫，應載明預定投資方式、投資期程、投資項目、投資金額及預計自專戶提領投資之金額。</p> <p>二、被投資事業最新登記影本。屬許可行業者，併附許可文件；依第三條第一項第二款方式投資者，應附籌備設立營利事業或機構之說明資料。</p> <p>三、被投資事業同意執行投資計畫之證明文件影本。</p> <p>四、稽徵機關核准投資方適用本條例之文件影本。</p> <p>投資方取得本部核發之投資計畫核准函後，得自外匯存款專戶提取資金，依前條規定執行投資計畫，其資金之結售，應依該核准函所載新臺幣金額及投資期程洽受理銀行辦理；經核准保留原幣，以外匯支應前條第一項第二款支出項目者，應依該核准函所載金額之等值外幣，洽受理銀行撥付。</p>	<p>准函，爰於第一項規定投資方檢附之申請文件，其中為利了解該資金於未來投資計畫執行時自專戶提領、匯出情形，爰規定投資計畫須載明預定投資期程、投資支出項目、投資金額及預計自專戶提領投資之金額等。</p> <p>二、因投資方係自外匯存款專戶提取資金以進行投資，為避免未來產生徵納疑義，爰於第二項明定投資款之結售應依該核准函所載新臺幣金額為準，洽受理銀行辦理。又考量投資計畫中包含供自行使用之軟、硬體設備或技術支出者，會有向外國廠商購置之情形，爰投資方亦得提出以外匯支應，惟仍應依核准函所載金額之等值外幣，洽受理銀行撥付。</p>
<p>第六條 投資方依前條規定取得投資計畫核准函後，應於計畫期間之每年一月底前，將前一年度投資計畫辦理進度依規定格式向本部申報備查。</p> <p>前項應申報備查者未依規定辦理備查，本部應函知其於文到十五日內補報。</p> <p>本部為調查第一項備查案件之投資計畫辦理進度、投資資金是否移作他用等相關事項，得請申報備查者補充說明，必要時得派員實地勘查，申報備查者及被投資事業應予配合。</p> <p>未依核定計畫從事投資而移作他用或未依第一項及第二項規定辦理備查者，本部應通知該投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關就該移作他用之資金或未報備查之資金補徵稅款。</p>	<p>一、第一項明定投資方每年一月應依規定格式辦理備查，說明投資計畫進度、已投資事項及其支出金額等。</p> <p>二、第二項為備查補辦規定。</p> <p>三、第三項規定本部為調查送備查案件之投資計畫辦理進度或是否移作他用之相關機制。</p> <p>四、第四項對於未依核定計畫從事投資而資金移作他用者或未依規定辦理備查者，本部應通知稽徵機關依本條例第七條第三項規定課稅。</p>

<p>第七條 被投資事業應於本部依第五條規定核發投資計畫核准函之日起二年內完成投資計畫。未能於期限內完成投資計畫者，得由投資方於期限屆滿前，載明理由向本部申請展延一次，展延期間以二年為限。</p>	<p>明定投資計畫須於核准日起二年內完成，若無法於規定期限內完成者，得於期限屆滿前申請展延，展延期限不得超過二年，且以一次為限。</p>
<p>第八條 投資方依本條例第七條規定從事投資者，應於投資計畫完成之日起六個月內，依規定格式檢附下列文件資料向本部申請核發完成證明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、投資計畫完成說明。 二、會計師查核投資計畫各項支出之證明文件。 三、依前條申請投資計畫期間展延者，應附展延核准文件影本一份。 四、依第四條第二項第一款興建或購置建築物者，應附該建築物使用執照或所有權登記。 五、投資方實際自外匯存款專戶提取資金用於投資計畫之說明資料。 <p>本部為審查前項申請案件，必要時得派員實地勘查。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 一、第一項投資方向本部申請核發完成證明之相關規定。 二、第二項規定本部審查必要時得派員實地勘查。
<p>第九條 投資方依本條例第八條從事投資者，其資金自投入國內創業投資事業或私募股權基金之日（以下簡稱基準日）起應達四年，其透過該創業投資事業或私募股權基金投資第十條重要政策領域產業之未上市、未上櫃事業之金額，除以該創業投資事業或私募股權基金於基準日之實收資本額或實收出資額扣除投資期間必要營運費用後之金額，應分別於第三年度達到百分之二十、第四年度達百分之五十。</p> <p>前項投資於符合重要政策領域產業之未上市、未上櫃事業之金額，為查核年度終了時仍持有該事業之原始投資金額。</p> <p>第一項所稱國內創業投資事業，指</p>	<ol style="list-style-type: none"> 一、第一項明定投資方投資國內創業投資事業或私募股權基金日起應達四年，並透過該事業或基金投資重要政策領域產業，於第三年度應達到百分之二十，於第四年度應達百分之五十。 二、第二項明定投資於符合第一項產業之未上市、未上櫃產業事業金額之定義。 三、第三項明定投資方所投資國內創業投資事業之範圍。 四、為防止投資方透過國內創業投資事業或私募股權基金將資金投資於公開市場之上市、上櫃公司股票，而與本條例第八條之目的不符，因此於第四項訂定國內創業投資事業或私募股

<p>符合創業投資事業輔導辦法第三條之創業投資事業。</p> <p>國內創業投資事業或私募股權基金於投資方投資期間不得購買上市、上櫃公司股票；其未投資之資金，除供作營運資金及購買營運必要之設備外，限存放其於國內銀行開立之存款帳戶。</p> <p>第一項投資方所投資之創業投資事業或私募股權基金，投資第十條重要政策領域產業之未上市、未上櫃事業之比例，於該項各查核年度未達其規定，或違反前項投資資金運用之規定者，均為未依規定從事投資而移作他用。</p>	<p>權基金於投資方四年之投資期間不得投資上市、上櫃公司股票，以及其未投資資金運用之限制規定。</p> <p>五、第五項說明投資方所投資之創業投資事業或私募股權基金，如投資重要政策領域產業之比例未達規定、違反規定投資上市上櫃股票、違反未投資資金運用規定者，均為未依規定從事投資而移作他用。</p>
<p>第十條 本辦法所稱重要政策領域產業之範圍：</p> <p>一、五加二產業（智慧機械、物聯網、綠能科技、生技醫療、國防、循環經濟、新農業）。</p> <p>二、製造業（電子零組件製造業、電腦電子產品及光學製品製造業、電力設備及配備製造業、高值石化及紡織業、基本金屬製造業、運輸工具及其零件製造業）。</p> <p>三、服務業（資通訊服務業、積體電路設計、電信業、批發及零售業、運輸及倉儲業、住宿及餐飲業）。</p> <p>四、發電業及天然氣事業。</p> <p>五、長期照顧。</p> <p>六、文化創意。</p>	<p>為鼓勵資金挹注國內產業，透過國內創業投資事業或私募股權基金間接投資方式，供個人及營利事業彈性運用，爰訂定重要政策領域產業範圍，包括五加二產業、重要製造業、重要服務業、發電業及天然氣事業、長期照顧及文化創意。</p>
<p>第十一條 投資方依第九條規定從事投資者，應於資金存入外匯存款專戶之日起一年內，檢具下列文件向本部申請核准：</p> <p>一、投資申請書，應載明預計投資國內創業投資事業或私募股權基金之公司或有限合夥名稱、該事業或基金預計投資前條之產業別及比例、預計自該專戶提領投資之金</p>	<p>一、第一項明定投資方依第九條規定從事投資者，應於資金存入外匯存款專戶之日起一年內，檢具相關文件向本部申請核准。</p> <p>二、第二項明定有關國內私募股權基金之認定，得由本部邀集財政部、金融監督管理委員會協助認定。</p> <p>三、因投資方係自外匯存款專戶提取資金進行投資，為避免未來產生徵納疑</p>

<p>額。</p> <p>二、國內創業投資事業或私募股權基金之公司或有限合夥最新登記影本。</p> <p>三、稽徵機關核准投資方適用本條例之文件影本。</p> <p>前項第一款投資方所投資之對象屬私募股權基金者，本部得邀集財政部、金融監督管理委員會協助認定。</p> <p>投資方取得本部核發之投資核准函後，得自外匯存款專戶提取資金投資國內創業投資事業或私募股權基金，其資金之結售，應依該核准函所載新臺幣金額洽受理銀行辦理。</p>	<p>義，爰為第三項規定。</p>
<p>第十二條 投資方依前條取得投資申請核准函後至投資期滿期間，應於每年一月底前，將前一年度投資情形，以及創業投資事業或私募股權基金投資重要政策領域產業情形、符合第九條第四項之說明文件，依規定格式向本部申報備查。</p> <p>前項應申報備查者未依規定辦理，本部應函知其於文到十五日內補報。</p> <p>本部為調查第一項備查案件之投資案辦理進度、投資資金是否移作他用等相關事項，得請申報備查者補充說明，必要時得派員實地勘查，申報備查者應予配合。</p> <p>未依核定投資案從事投資而移作他用或未依第一項及第二項規定辦理備查者，本部應通知該投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關就該移作他山之資金或未報備查之資金補徵稅款。</p>	<p>一、第一項明定投資方於應於投資期間，於每年一月底前依規定格式辦理備查，另於年度備查資料中需提供創業投資事業或私募股權基金投資上市或上櫃公司情形、未投資基金運用情形，以查核是否違反第九條規定。</p> <p>二、第二項為備查補辦規定。</p> <p>三、第三項規定本部為調查送備查案件之投資案辦理進度或資金是否移作他用之相關機制。</p> <p>四、第四項對於未依規定從事投資而移作他用者，或未依規定辦理備查者，應通知稽徵機關依本條例第八條第五項規定課稅。</p>
<p>第十三條 投資方依第九條規定從事投資者，有本條例第八條第二項但書情形，得於投資期滿前，檢具下列文件向本部申請變更投資，變更次數以一次為限：</p>	<p>一、第一項明定投資方於投資期間欲變更投資者，得檢具相關文件向本部申請變更投資，惟變更投資之對象仍限創業投資事業或私募股權基金。</p> <p>二、第二項明定投資方變更後之投資對象</p>

<p>一、原投資國內創業投資事業或私募股權基金無法投資第十條重要政策領域產業達第九條第一項比例之理由。</p> <p>二、原投資國內創業投資事業或私募股權基金預計退還投資款項之切結書正本。</p> <p>三、預計變更投資國內創業投資事業或私募股權基金之公司或有限合夥名稱、該事業或基金預計投資重要政策領域產業之產業別及比例、變更投資後之金額。</p> <p>四、預計變更投資國內創業投資事業或私募股權基金之公司或有限合夥最新登記影本。</p> <p>前項第三款投資方預計變更投資之對象屬私募股權基金者，本部得邀集財政部、金融監督管理委員會協助認定。</p> <p>第一項變更之申請經本部核准，投資方應於核准變更函送達之日起三個月內，檢送完成變更投資之證明文件報本部備查。未依規定辦理者，本部應通知該投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關。</p>	<p>屬私募股權基金者，本部得邀集財政部、金融監督管理委員會協助認定。</p> <p>三、第三項明定投資方應於核定變更後三個月內完成變更投資之相關事項，未依規定辦理者，為未依核定計畫從事投資而移作他用，本部應通知該投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關。</p>
<p>第十四條 投資方依第九條規定從事投資者，自資金投入國內創業投資事業或私募股權基金之日起達四年者，應依規定格式於期滿之日起六個月內，檢附下列文件向本部申請核發完成證明：</p> <p>一、足資證明資金已投入國內創業投資事業或私募股權基金達四年之會計師查核簽證或其他證明文件。</p> <p>二、透過國內創業投資事業或私募股權基金所投資符合重要政策領域產業之基本資料及計算第九條第一項之金額及比例。</p> <p>三、符合第九條第四項之說明文件。</p>	<p>一、第一項明定投資方於投資四年期滿後，向本部申請核發完成證明須檢具之文件。</p> <p>二、第二項明定本部得函請各中央目的事業主管機關，協助認定國內創業投資事業或私募股權基金所投資之個別事業，有否符合重要政策領域產業所屬之產業類別。</p> <p>三、第三項明定本部得視需要請該申請人補件。</p>

<p>四、其他與投資案相關之證明文件。</p> <p>前項第二款透過國內創業投資事業或私募股權基金所投資之個別事業，本部得函請各中央目的事業主管機關認定該事業符合重要政策領域產業所屬之類別。</p> <p>第一項申請人所提供之資訊經本部或各中央目的事業主管機關認為有補件必要時，本部得通知申請人限期補正。</p>	
<p>第十五條 本部辦理下列事項時，應副知財政部、中央銀行、金融監督管理委員會、被投資事業、被投資事業之中央目的事業主管機關、投資方、投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關及受理銀行：</p> <p>一、核發第五條第一項或第十一條第一項規定申請案件之審查結果。</p> <p>二、依第六條第四項、第十二條第四項或第十三條第三項規定通知投資方戶籍所在地或登記地稽徵機關。</p> <p>三、核發第七條規定投資計畫展延之審查結果。</p> <p>四、核發第八條或前條第一項規定完成證明之審查結果。</p> <p>五、核發第十三條規定變更投資之審查結果。</p>	<p>本部辦理申請案核准、備查、展延、變更、核發完成證明等相關事項時，應副知相關單位。</p>
<p>第十六條 投資方依本辦法從事投資，其投資產業項目非屬本部主管者，該產業之中央目的事業主管機關應協助辦理下列事項：</p> <p>一、產業項目及支出金額之審認。</p> <p>二、投資進度之確認。</p> <p>三、投資計畫期程展延理由之審認。</p> <p>四、完成證明項目之審認。</p> <p>五、行政救濟程序之辦理。</p>	<p>投資方依本辦法從事投資，其投資產業項目非屬本部主管者，本部辦理投資方案件相關程序時，該產業之中央目的事業主管機關應提供審認、確認等協助事項之規定。</p>
<p>第十七條 投資方依第八條規定取得投資計畫完成證明或依第十四條規定取得完成證明後，得依境外資金匯回管理</p>	<p>依本條例第七條第二項、第八條第三項暨境外資金匯回管理運用及課稅作業辦法第十三條規定，投資方取得直接投資之計</p>

運用及課稅作業辦法第十三條規定向其戶籍所在地或登記地稽徵機關申請退還稅款。	畫完成證明或取得間接投資之完成證明後，得向其戶籍所在地或登記地稽徵機關申請退還稅款。
第十八條 本辦法自本條例施行之日施行。	本辦法之施行日期。