

法規名稱：證券投資信託事業管理規則（93.10.30 訂定）

修正日期：民國 109 年 12 月 17 日

## 第一章 總則

### 第 1 條

本規則依證券投資信託及顧問法（以下簡稱本法）第二十條、第七十條、第七十二條、第八十一條第二項及第九十五條規定訂定之。

### 第 2 條

- 1 證券投資信託事業應依本法第九十三條規定，建立內部控制制度。
- 2 證券投資信託事業業務之經營，應依法令、章程及前項內部控制制度為之。
- 3 第一項內部控制制度之訂定或變更，應報經董事會同意，並留存備查；經金融監督管理委員會（以下簡稱本會）通知變更者，應於限期內變更。

### 第 3 條

證券投資信託事業有下列情事之一者，應先報請本會核准：

- 一、變更公司名稱。
- 二、停業或復業。
- 三、解散或合併。
- 四、讓與全部或主要部分之營業或財產。
- 五、受讓他人全部或主要部分之營業或財產。
- 六、變更資本額。
- 七、變更公司或分支機構營業處所。
- 八、其他經本會規定應經核准之事項。

### 第 4 條

- 1 證券投資信託事業有下列情事之一者，除依相關法令辦理外，並應於事實發生之日起五個營業日內函送中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會（以下簡稱同業公會）彙報本會：
  - 一、變更董事、監察人或經理人。
  - 二、因經營業務或業務人員執行業務，發生訴訟、非訟事件或經同業公會調處。
  - 三、董事、監察人或持有已發行股份總數百分之五以上之股東持股之變動。
  - 四、其他經本會規定應申報之事項。
- 2 前項第一款、第三款及第四款規定於他業兼營證券投資信託業務者不適用。

### 第 5 條

- 1 證券投資信託事業應將重大影響受益人權益之事項，於事實發生之日起二日內公告，向本會申報

並抄送同業公會。

2 前項所稱重大影響受益人權益之事項，指下列事項：

- 一、存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事。
- 二、因訴訟、非訟、行政處分或行政爭訟事件，造成公司營運重大困難。
- 三、向法院聲請重整。
- 四、董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動。
- 五、變更公司或所經理證券投資信託基金之簽證會計師。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內。
- 六、有第三條第二款至第五款情事之一。
- 七、向與公司具有公司法第六章之一所定關係企業之關係者，或公司董事、監察人、經理人或持有已發行股份總數百分之五以上股東本人或其關係人購買不動產。
- 八、募集之證券投資信託基金暫停及恢復計算買回價格。
- 九、經理之證券投資信託基金移轉他證券投資信託事業承受。
- 十、募集之證券投資信託基金合併。
- 十一、募集之證券投資信託基金契約終止。

3 前項第七款所稱關係人，指下列情形之一：

- 一、本人為自然人者，指其配偶、二親等以內之血親及本人或配偶為負責人之企業。
- 二、本人為法人者，指受同一來源控制或具有相互控制關係之法人。

### 第 5-1 條

證券投資信託事業經營業務應以公平、合理之方式為之，收取或支付費用應考量相關營運成本、交易風險、合理利潤及對市場及公司財務之影響度等因素，不得以不合理之費用招攬或從事業務。

### 第 6 條

- 1 證券投資信託事業之董事、監察人或持有已發行股份總數百分之五以上之股東，不得兼為其他證券投資信託事業之持有已發行股份總數百分之五以上之股東。
- 2 與證券投資信託事業之董事、監察人或持有已發行股份總數百分之五以上之股東，具有公司法第六章之一所定關係企業之關係者，不得擔任其他證券投資信託事業之董事、監察人或持有已發行股份總數百分之五以上之股東。
- 3 因合併致違反前二項規定者，應自合併之日起一年內，調整至符合規定。
- 4 第一項及第二項持有已發行股份總數百分之五以上之股東，其股份之計算，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。

### 第 7 條

（刪除）

## 第 8 條

- 1 證券投資信託事業應有一名以上符合證券投資信託事業設置標準第八條所定資格條件之股東，除發行新股分配員工紅利、發行新股保留由員工承購或符合一定條件者外，其合計持有股份不得少於已發行股份總數百分之二十。
- 2 前項股東轉讓持股時，證券投資信託事業應於轉讓前申報本會備查。

## 第 9 條

- 1 證券投資信託事業之股東，除符合證券投資信託事業設置標準第八條資格條件或有同標準第九條第二項之情事者外，每一股東與其關係人及股東利用他人名義持有股份合計，不得超過該公司已發行股份總數百分之二十五。
- 2 前項所稱關係人，指下列情形之一：
  - 一、股東為自然人者，指其配偶、二親等以內之血親及股東本人或配偶為負責人之企業。
  - 二、股東為法人者，指受同一來源控制或具有相互控制關係之法人。

## 第 10 條

證券投資信託事業不得擔任證券投資信託基金所購入股票發行公司之董事或監察人。但本會另有規定者，不在此限。

## 第 二 章 財 務

### 第 11 條

證券投資信託事業應依本會規定提撥一定比率之特別盈餘公積。

### 第 12 條

- 1 證券投資信託事業之資金，不得貸與他人、購置非營業用之不動產或移作他項用途。非屬經營業務所需者，其資金運用以下列為限：
  - 一、國內之銀行存款。
  - 二、購買國內政府債券或金融債券。
  - 三、購買國內之國庫券、可轉讓之銀行定期存單或商業票據。
  - 四、購買符合本會規定條件及一定比率之證券投資信託基金受益憑證。
  - 五、其他經本會核准之用途。
- 2 證券投資信託事業投資證券、期貨、金融與其他事業之範圍及相關規範，由本會另定之。
- 3 證券投資信託事業除符合公司法第十六條第一項規定，並經本會核准者外，不得為保證、票據之背書、或提供財產供他人設定擔保。

### 第 12-1 條

- 1 證券投資信託事業投資前條第二項事業及大陸地區證券投資基金管理公司，其全部事業投資總金額不得超過該證券投資信託事業淨值之百分之四十，並應符合公司法第十三條之規定。但符合第

二十五條第一項第七款但書規定經專案核准者，得不受淨值百分之四十之限制。

- 2 證券投資信託事業應對投資事業擬具管理及風險評估機制，就可能衍生之利益衝突應於內部控制制度明定相關防範措施並確實執行，確保不得與受益人或客戶利益衝突或有損害其權益之行為。

### 第 13 條

- 1 證券投資信託事業財務報告之編製，應依本條及有關法令規定辦理之；其未規定者，依一般公認會計原則辦理。
- 2 前項所稱一般公認會計原則，自中華民國一百零二會計年度起，係指經本會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。
- 3 證券投資信託事業應於每會計年度終了後三個月內，公告並向本會申報由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，並經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告。
- 4 證券投資信託事業除取得營業執照未滿二個完整會計年度者外，依前項規定應申報之財務報告有每股淨值低於面額情事時，本會除得命其限期改善外，並得為下列處置：
  - 一、每股淨值未低於面額二分之一者，本會得限制該事業募集證券投資信託基金，該事業並應於一年內改善，屆期未改善者，本會得限制其私募證券投資信託基金。
  - 二、每股淨值低於面額二分之一者，本會得限制該事業募集及私募證券投資信託基金。
- 5 證券投資信託事業於年度中已改善公司每股淨值至不低於面額者，得檢附最近期經會計師查核簽證之財務報告，向本會申請解除前項限制。
- 6 第三項年度財務報告之申報，應送由同業公會彙送本會。

### 第 14 條

證券投資信託事業募集或私募之證券投資信託基金，與證券投資信託事業及基金保管機構之自有財產，應分別獨立。

### 第 15 條

- 1 證券投資信託事業應將證券投資信託基金交由基金保管機構保管，不得自行保管。
- 2 信託業兼營證券投資信託業務，符合下列規定之一者，得自行保管證券投資信託基金：
  - 一、私募之證券投資信託基金。
  - 二、募集之每一證券投資信託基金設有信託監察人，且能踐行本法及本法授權訂定之法令有關基金保管機構之相關義務及證券投資信託基金管理辦法第六十二條第三項之義務。
- 3 前項第二款應於申請或申報募集證券投資信託基金案件前，擬具信託監察人之選任方法及其踐行相當於基金保管機構義務之具體計畫，報經本會核准。
- 4 本法第二十二條及證券投資信託基金管理辦法第五十九條之規定，於第二項第二款信託監察人準用之。

### 第 16 條

- 1 證券投資信託事業於增資或減資募集與發行有價證券時，除本規則規定者外，應依發行人募集與

發行有價證券處理準則之規定辦理。

- 2 未公開發行股票之證券投資信託事業於增資或減資發行有價證券時，應檢具之申請書件及相關規範由本會公告。

### 第 17 條

- 1 證券投資信託事業申請辦理減資退回股本，除本會另有規定外，應符合下列條件：
  - 一、最近年度或半年度財務報表均經會計師查核簽證出具無保留意見，且財務健全，無虧損及累積虧損情形。
  - 二、最近年度或半年度已依會計師在查核簽證時所出具之內部控制改進建議書確實改進。
  - 三、最近三年未曾受本法第一百零三條第二款至第五款或證券交易法第六十六條第二款至第四款規定之處分。但其違法情事已具體改善並經本會認可者，不在此限。
- 2 證券投資信託事業減資退回股本後，資本額不得低於依證券投資信託事業設置標準第七條所定最低實收資本額，且減資後之淨值，除本會另有規定外，不得少於新臺幣九億元。

### 第 17-1 條

證券投資信託事業分派盈餘或撥補虧損時，應依經會計師查核之財務報告為之。

### 第 18 條

（刪除）

## 第 三 章 業 務

### 第 19 條

- 1 證券投資信託事業應依本法、本法授權訂定之命令及契約之規定，以善良管理人之注意義務及忠實義務，本誠實信用原則執行業務。
- 2 前項事業，除法令另有規定外，不得有下列行為：
  - 一、以業務上所知悉之消息洩露予他人或從事有價證券及其相關商品買賣之交易活動。
  - 二、運用證券投資信託基金買賣有價證券及其相關商品時，為自己或他人之利益買入或賣出，或無正當理由，與受託投資資金為相對委託之交易。
  - 三、為虛偽、詐欺或其他足致他人誤信之行為。
  - 四、運用證券投資信託基金買賣有價證券及其相關商品時，未將證券商、期貨商或其他交易對手退還手續費或給付其他利益歸入基金資產。
  - 五、約定或提供特定利益、對價或負擔損失，促銷受益憑證。
  - 六、轉讓出席股東會委託書或藉行使證券投資信託基金持有股票之投票表決權，收受金錢或其他利益。
  - 七、運用證券投資信託基金買賣有價證券及其相關商品時，意圖抬高或壓低證券交易市場某種有價證券之交易價格，或從事其他足以損害證券投資信託基金投資人權益之行為。
  - 八、運用證券投資信託基金買賣有價證券及其相關商品時，將已成交之買賣委託，自基金帳戶改



為自己、他人或全權委託帳戶，或自自己、他人或全權委託帳戶改為基金帳戶。

九、於公開場所或傳播媒體，對個別有價證券之買賣進行推介，或對個別有價證券未來之價位作研判預測。

十、利用非專職人員招攬客戶或給付不合理之佣金。

十一、於非登記之營業處所經營業務。

十二、其他影響受益人、客戶之權益或本事業之經營者。

3 第一項事業對於受益人或客戶個人資料、往來交易資料及其他相關資料，除其他法律或本會另有規定外，應保守秘密。

4 證券投資信託事業應依同業公會規定訂定內部人員管理規範，並執行之。

## 第 20 條

1 證券投資信託事業經核發營業執照後，應於一個月內申請募集證券投資信託基金，並依證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則規定辦理。

2 證券投資信託事業未依前項規定提出申請或募集成立基金者，廢止其營業之許可，並通知限期繳銷營業執照；屆期不繳銷者，由本會公告註銷之。

3 信託業兼營證券投資信託業務於經本會許可並完成登記後二年內，未申請（報）募集證券投資信託基金者，廢止其兼營業務之許可。

4 信託業以外之他業兼營證券投資信託業務於經本會許可並換發營業執照後二年內，未依證券投資信託事業募集證券投資信託基金處理準則第七條規定，申請並募集成立證券投資信託基金者，廢止其兼營業務之許可。

5 證券投資信託事業或他業兼營證券投資信託業務，未依第一項、第三項或第四項規定募集成立證券投資信託基金者，不得私募證券投資信託基金。

## 第 21 條

1 證券投資信託事業應將證券投資信託基金之公開說明書、有關銷售文件、證券投資信託契約與事業本身及基金之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告，置於其營業處所及其基金銷售機構之營業處所，以供查閱。

2 前項公開說明書及最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告並應上傳至本會指定之資訊申報網站。信託業或期貨信託事業兼營證券投資信託業務者，已將事業本身最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告，依信託業法第三十九條或期貨信託事業管理規則第二十九條規定，於指定網站辦理公告事宜者，不在此限。

## 第 22 條

1 證券投資信託事業為廣告、公開說明會及其他營業促銷活動時，不得有下列行為：

一、藉本會對證券投資信託基金募集之核准或生效，作為證實申請（報）事項或保證受益憑證價值之宣傳。

二、使人誤信能保證本金之安全或保證獲利者。

- 三、提供贈品或以其他利益勸誘他人購買受益憑證。但本會另有規定者，不在此限。
- 四、對於過去之業績作誇大之宣傳或對同業為攻訐之廣告。
- 五、為虛偽、詐欺或其他足致他人誤信之行為。
- 六、對未經本會核准募集或生效之證券投資信託基金，預為宣傳廣告或其他促銷活動。
- 七、內容違反法令、證券投資信託契約或公開說明書內容。
- 八、為證券投資信託基金投資績效之預測。
- 九、促銷證券投資信託基金，涉及對新臺幣匯率走勢之臆測。
- 十、其他影響事業經營或受益人權益之事項。

- 2 證券投資信託事業或其基金銷售機構為基金之廣告、公開說明會及其他營業促銷活動，證券投資信託事業應於事實發生後十日內向同業公會申報。同業公會發現有第一項各款不得為之情事，應於每月底前彙整函報本會依法處理。
- 3 基金銷售機構從事基金之廣告、公開說明會及其他促銷活動違反前二項規定，證券投資信託事業及其基金銷售機構應依相關法令負其責任。

#### **第 22-1 條**

- 1 證券投資信託事業應充分知悉並評估客戶之投資知識、投資經驗、財務狀況及其承受投資風險程度。
- 2 證券投資信託事業及其基金銷售機構，對於首次申購之客戶，應要求其提出身分證明文件或法人登記證明文件，並填具基本資料。
- 3 證券投資信託事業及其基金銷售機構受理基金申購、買回事宜，應依證券投資信託契約、公開說明書及同業公會證券投資信託基金募集發行銷售及其申購或買回作業程序辦理。對於一定金額以上或疑似洗錢之基金交易，其申購、買回或轉換應留存完整正確之交易紀錄及憑證，並應依洗錢防制法規定辦理。
- 4 證券投資信託事業給付受益人買回價金時，應依公開說明書規定，對交易行為符合該基金短線交易認定標準之受益人，扣除基金短線交易之買回費用，該買回費用應歸入基金資產。
- 5 證券投資信託事業之內部控制制度應包括充分瞭解客戶、銷售行為、短線交易防制、洗錢防制及法令所訂應遵循之作業原則。

#### **第 23 條**

- 1 證券投資信託事業行使證券投資信託基金持有股票之投票表決權，除法令另有規定外，應由證券投資信託事業指派該事業人員代表為之。
- 2 證券投資信託事業行使前項表決權，應基於受益憑證持有人之最大利益，且不得直接或間接參與該股票發行公司經營或有不當之安排情事。
- 3 證券投資信託事業於出席基金所持有股票之發行公司股東會前，應將行使表決權之評估分析作業，作成說明。
- 4 證券投資信託事業應將基金所持有股票發行公司之股東會通知書及出席證登記管理，並應就出席

股東會行使表決權，表決權行使之評估分析作業、決策程序及執行結果作成書面紀錄，循序編號建檔，至少保存五年。

- 5 證券投資信託事業出席證券投資信託基金所持有基金之受益人會議，應基於該證券投資信託基金受益人之最大利益行使表決權，並準用前二項之規定。

## **第 24 條**

- 1 證券投資信託事業因解散、停業、歇業、撤銷或廢止許可事由，致不能繼續從事證券投資信託基金有關業務者，應洽由其他證券投資信託事業承受其證券投資信託基金有關業務，並經本會核准。
- 2 證券投資信託事業不能依前項規定辦理者，由本會指定其他證券投資信託事業承受；受指定之證券投資信託事業，除有正當理由，報經本會核准者外，不得拒絕。
- 3 證券投資信託事業經理證券投資信託基金顯然不善者，本會得命其將該證券投資信託基金移轉於經本會指定之其他證券投資信託事業經理。
- 4 前三項之承受或移轉事項，應由承受之證券投資信託事業公告。
- 5 本會為第二項及第三項之指定或命令前，得由同業公會依本法第八十八條第一項第五款之規定協調其他證券投資信託事業承受。

## **第 四 章 投資外國及大陸事業**

### **第 24-1 條**

證券投資信託事業或其子公司投資大陸地區證券投資基金管理公司，應依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。

## **第 25 條**

- 1 證券投資信託事業申請投資外國事業，除法令另有規定者外，應符合下列各款之規定：
  - 一、營業滿二年。
  - 二、最近三個月未曾受本法第一百零三條第一款或證券交易法第六十六條第一款規定之處分。
  - 三、最近半年未曾受本法第一百零三條第二款、第三款或證券交易法第六十六條第二款規定之處分。
  - 四、最近一年未曾受本法第一百零三條第四款或證券交易法第六十六條第三款規定之處分。
  - 五、最近二年未曾受本法第一百零三條第五款或證券交易法第六十六條第四款規定之處分。
  - 六、最近期經會計師查核簽證之財務報告，每股淨值不低於面額。
  - 七、投資外國事業及大陸地區證券投資基金管理公司之總金額，不得超過證券投資信託事業淨值百分之四十。但有特殊需要經專案核准者，不在此限。
- 2 證券投資信託事業不符合前項第二款至第五款規定，其違法情事已具體改善並經本會認可者，不適用各該款規定。

## **第 26 條**



- 1 證券投資信託事業申請投資外國事業，應填具申請書，並檢具下列文件，向本會申請核准：
  - 一、董事會或股東會議事錄。
  - 二、最近期經會計師查核簽證之財務報告。
  - 三、投資計畫書，應載明：
    - (一) 投資計畫：含投資目的及預期效益、資金來源及運用計畫、營業計畫、資金回收計畫；如為控股公司型態者，應將再轉投資之投資計畫一併提出。
    - (二) 業務經營規劃：含公司設置地點、資本額、其他主要發起人或股東之簡介、經營業務、營業項目及業務經營原則。
    - (三) 未來二年之財務狀況之預估。
  - 四、新設公司或被投資公司之公司章程或相當於公司章程之文件。
  - 五、投資地之相關管理法令或自律公約。
  - 六、申請日全部投資事業明細表。
  - 七、其他經本會規定應提出之文件。
- 2 證券投資信託事業應自核准投資外國事業之日起六個月內，檢具實際投資之相關證明書件，申報本會備查。
- 3 證券投資信託事業經本會核准本條第一項投資事項，並符合前條第一項第二款至第五款所定資格條件或第二項者，得檢具第一項第一款、第三款、第四款及第六款所定之書件向本會申請核准增加對該外國事業之投資金額。

#### **第 26-1 條**

- 1 證券投資信託事業經本會核准投資外國事業，其投資事項有下列情事之一者，應檢具事由及相關資料向本會申報：
  - 一、營業項目或重大營運政策變更。
  - 二、證券投資信託事業或其子公司原持有股份比率變動。
  - 三、重大之轉投資。
  - 四、解散或停止營業。
  - 五、變更事業名稱。
  - 六、與其他事業合併、讓與或受讓全部或重要部分之資產或營業。
  - 七、發生重整、清算或破產之情事。
  - 八、已發生或可預見之重大虧損案件。
  - 九、重大違規案件或主管機關撤銷或廢止其營業許可或登記。
  - 十、發生訴訟或其他重大事件。
- 2 前項第一款至第七款之事項，除本會另有規定外，證券投資信託事業應於事前申報；前項第八款至第十款之事項，證券投資信託事業應於知悉或事實發生之日起三日內申報。

#### **第 27 條**

(刪除)

## 第 28 條

- 1 證券投資信託事業經本會核准投資外國及大陸事業者，除本會另有規定外，應依下列規定辦理：
  - 一、於被投資事業營業年度終了後六個月內，向本會申報該被投資事業之年度財務報告。
  - 二、每季終了後十五日內，向本會提交所投資事業之業務報告，該業務報告應包含業務辦理情形、收支狀況、效益評估等內容。
  - 三、每月十日以前，向本會申報所投資事業上月份財務業務資訊及營運狀況。
  - 四、於本會指定之資訊申報系統填報投資事業之基本資料，資料如有異動亦應確實更新。
  - 五、本會規定應提出之其他資料或文件。
- 2 證券投資信託事業經核准投資外國及大陸事業後，對於資金之匯出、被投資事業之登記或變更登記證明文件等，應於取得證明文件後五日內申報本會備查。
- 3 前項資金之匯出應經本會核准，並依管理外匯條例有關規定辦理。

## 第 五 章 合 併

### 第 29 條

- 1 證券投資信託事業申請合併，除金融機構合併法、企業併購法或其他法律另有規定外，應符合下列規定：
  - 一、最近期經會計師查核簽證之財務報告，每股淨值不低於面額。
  - 二、所經理之證券投資信託基金，每單位淨資產價值低於單位面額之基金數目不得超過其所經理基金總數之二分之一。
  - 三、最近半年未曾受本法第一百零三條第二款至第五款或證券交易法第六十六條第二款至第四款規定之處分。但其違法情事已具體改善並經本會認可者，不在此限。
  - 四、董事、監察人及持有已發行股份總數百分之五以上之股東，最近一年無大量股權移轉情事。
- 2 證券投資信託事業申請合併，如有不符前項規定者，本會得綜合考量證券市場健全發展及證券投資信託事業競爭力等因素，予以專案核准。

### 第 29-1 條

- 1 證券投資信託事業申請合併證券投資顧問事業，除金融機構合併法、企業併購法或其他法律另有規定外，參與合併公司均應符合下列規定：
  - 一、最近期經會計師查核簽證之財務報告，每股淨值不低於面額。
  - 二、最近半年未曾受本法第一百零三條第二款至第五款、證券交易法第六十六條第二款至第四款或期貨交易法第一百條第二款至第四款規定之處分。但其違法情事已具體改善並經本會認可者，不在此限。
  - 三、證券投資信託事業應符合證券投資顧問事業設置標準所定申請兼營證券投資顧問業務之條件。

- 2 證券投資信託事業申請合併證券投資顧問事業，如有不符前項規定者，本會得綜合考量證券市場健全發展及證券投資信託事業競爭力等因素，予以專案核准。

### 第 30 條

- 1 證券投資信託事業合併，或與證券投資顧問事業合併，參與合併公司應於事實發生之日起二日內，公告決議內容及合併契約書應記載事項並檢附有關資料向本會申報。
- 2 前項所稱事實發生之日，以董事會決議日、簽約日或其他足資確定合併意向之日孰前者為準。
- 3 證券投資信託事業合併或證券投資信託事業與證券投資顧問事業合併訊息公開後，有客觀事實顯示無法完成合併者，應於事實發生之日起二日內辦理公告，並檢附有關資料向本會申報。

### 第 31 條

（刪除）

### 第 32 條

- 1 證券投資信託事業申請合併或證券投資信託事業申請合併證券投資顧問事業，應填具申請書，並檢具下列文件，向本會申請核准：
  - 一、參與合併公司之董事會、股東會討論並決議通過之議事錄。
  - 二、合併契約書：除金融機構合併法第八條第二項規定應記載事項外，如為證券投資信託事業與證券投資顧問事業合併，並應記載對證券投資顧問事業客戶之權益保障措施。
  - 三、合併之決議內容及相關契約書應記載事項之公告（通知）等證明文件。
  - 四、參與合併公司最近二個會計年度經會計師查核簽證之財務報告。
  - 五、估算換股比例基準日之擬制性合併資產負債表及該日經會計師查核簽證之參與合併公司財務報告。
  - 六、獨立專家對本合併案表示換股比例合理性之意見書（包括計算換股評價方法之合理性）。
  - 七、合併計畫書：載明合併後組織結構暨營業處所之調整、合併後之經營策略或方針、合併預計進度與時程、預計效益及未來二年財務狀況之預估、計畫內容之可行性、必要性及合理性、合併後經理證券投資信託基金之整合規劃、受益人及原有證券投資顧問事業客戶之權益保障措施。
  - 八、依公平交易法規定，事業結合應經其中央主管機關許可者，其許可函影本（無則免附）。
  - 九、請求收買股份之股東及其股金金額清冊。
  - 十、律師對合併案適法性之評估意見。
  - 十一、申請書暨附件所載事項無虛偽、隱匿之聲明書。
- 2 證券投資信託事業得於申請合併時，同時提出合併發行新股申請。
- 3 證券投資信託事業得於申請兼營證券投資顧問業務許可時，同時申請合併證券投資顧問事業，並得同時提出合併發行新股申請。

### 第 33 條

(刪除)

#### 第 34 條

(刪除)

#### 第 35 條

證券投資信託事業合併後，原經理證券投資信託基金應依下列規定辦理：

- 一、原經理之開放式證券投資信託基金，如同質性高者應檢討合併或作適當之處置。
- 二、消滅公司原經理之封閉式證券投資信託基金，應召開受益人會議報告證券投資信託事業合併之事實及影響，並討論是否同意改由存續公司繼續經理，及受益人會議不同意時，該基金之處理方式。
- 三、原經理之封閉式證券投資信託基金於原募集之公開說明書或相關公開文件中，列有特定承諾事項者，如經評估該承諾事項已無法履行，致對受益人權益有重大影響，該封閉式證券投資信託基金應增列得由受益人定期買回之規定。

#### 第 36 條

- 1 證券投資信託事業合併後，所經理之證券投資信託基金原持有之有價證券，因合併致成為利害關係公司所發行之有價證券者，合併訊息公開後，除因該公司無償配股外不得新增，並於二年內調整之。
- 2 證券投資信託事業合併後，其所經理之全部證券投資信託基金投資之有價證券超過證券投資信託基金管理辦法規定之比例者，合併訊息公開後，除因該公司無償配股外不得新增，並於二年內調整之。

### 第 六 章 附 則

#### 第 37 條

本規則規定有關書件格式，由本會公告。

#### 第 38 條

- 1 信託業兼營證券投資信託業務，除信託業法或其他法律另有規定者外，適用第二條、第四條、第五條、第十條、第十五條、第十九條及第二十一條至第二十四條規定。
- 2 證券投資顧問事業或期貨經理事業兼營證券投資信託業務，適用第二條、第四條至第六條、第八條、第十條、第十一條、第十四條、第十五條、第十九條及第二十一條至第二十四條規定。
- 3 期貨信託事業兼營證券投資信託業務，適用第二條、第四條至第六條、第十條、第十一條、第十四條、第十五條、第十九條及第二十一條至第二十四條規定。

#### 第 39 條

本規則自發布日施行。