

外商中國大陸 上市法規匯編

富蘭德林事業群◎編



富蘭德林
myChinaBusiness.com

外商中国大陆上市法规汇编

富兰德林事业群◎编

外商中國大陸上市法規匯編

2004年11月初版

定價：新臺幣1800元

有著作權・翻印必究

Printed in Taiwan.

編者 富蘭德林事業群
發行人 林載爵

出版者 聯經出版事業股份有限公司

叢書主編 顏惠君

台北市忠孝東路四段555號

台北發行所地址：台北縣汐止市大同路一段367號

電話：(02)26418661

台北忠孝門市地址：台北市忠孝東路四段561號1-2樓

電話：(02)27683708

台北新生門市地址：台北市新生南路三段94號

電話：(02)23620308

台中門市地址：台中市健行路321號

台中分公司電話：(04)22312023

高雄辦事處地址：高雄市成功一路363號B1

電話：(07)2412802

郵政劃撥帳戶第0100559-3號

郵撥電話：26418662

印刷者 世和印製企業有限公司

行政院新聞局出版事業登記證局版臺業字第0130號

本書如有缺頁，破損，倒裝請寄回發行所更換。

ISBN 957-08-2767-X (精裝)

聯經網址 <http://www.linkingbooks.com.tw>

信箱 e-mail: linking@udngroup.com

外商中國大陸上市法規匯編 /

富蘭德林事業群編．--初版．

--臺北市：聯經，2004年（民93）

1920面；19×26公分．

ISBN 957-08-2767-X(精裝)

563.51

93017633

推荐序

2003年中共十六届三中全会以后，中国的股份制改革和资本市场的发展步入了一个新的阶段。今后中国将有更多的股份有限公司上市，股票的发行将越来越规范化，企业经营机制的转换会加快，上市公司的质量会不断提高。同时，企业的兼并与收购也将加速进行，这些都将进一步推动国有企业改革。

在资本市场上如何有效地保护中小投资者的利益，是当前中国学术界讨论的问题之一。准确、及时披露公司信息，增加公司业务的公开性，加强监管，当然都是必要的。但要保护中小投资者的利益，从根本上说，应当提高上市公司的质量，使效益好、管理规范、有发展前途的公司上市。而要使已经上市的公司保持良好的业绩，上市公司一定要避免生产出不为市场所需要的产品。如果上市公司经营状况不理想，有盈利潜力而未能发挥出来，竞争对手就会通过在市场上收购股票的方式进行控股或接管。市场竞争迫使每一家上市公司走上争取实现利润最大化的道理。产业结构和产品结构的调整，则是资本市场发展和上市公司之间开展竞争的必然后果。

展望今后一段时期，可以预料，中国在企业改革方面将会有以下这些重大的进展：

- 一、国有独资企业为数很少，并且限定在少数特殊行业。大多数国有企业将改组为多元投资主体的、混合所有制的公司，其中有些将上市；
 - 二、科技在公司生产经营中的作用将加速扩大，将涌现一批有实力的民营科技企业，它们将上市；
 - 三、知识资本在公司运作中的作用会明显加强，知识、技术将以多种形式得到股权；
 - 四、现有的上市公司将进一步规范化，股东会、董事会、监事会将真正起作用；
 - 五、投资基金得到较大的发展；
 - 六、越来越多的外资企业希望在中国融资，一些外资公司将成为上市公司。
- 国内公司上市的关键是制度创新。这就是说，必须尽快改革产权制度和法人治

理结构，引进真正具备活力的经济成分和灵活的运作方式，引进有效的激励机制、约束机制，使企业从制度上具备做大做强的动力和活力。

就外资公司而言，它们在中国市场上的前景将随着中国经济的增长而日益看好，外资进入中国，是支持中国经济成长的重要力量，它们为中国人均收入的提高、就业的扩大和税收的增加等起着积极的作用，也有利于中国的技术推广、工人技术素质的改进和经营管理水平的上升。同时，外资的进入对中国资本市场的进一步完善和发展也是有积极意义的。我们应当研究怎样使外资企业更加了解中国资本市场，以及怎样使它们能通过中国资本市场而实现融资的目标，在中国得到更快的发展。

中国资本市场正逐步走向法制化、透明化，并朝着与国际接轨的方向前进。如果今后有较多的外资企业在中国上市，如果有更多的优秀的外资企业在中国资本市场募得资金，从而扩大在中国的投资，对中国经济的发展将产生良好的影响，并且是中国经济乐于见到的前景。关键在于准备上市的外资企业的质量和上市以后的业绩。把好上市公司质量关，无论对中国自己的企业来说，还是对外资企业来说，都是必不可少的。

北京大学光华管理学院院长

厉以宁

[北京大学教授，中国第一流经济学家；现任北京大学光华管理学院院长；全国政协常委，全国政协经济委员会副主任委员；中国企业投资协会副会长；曾任第七届(1988-1993)全国人民代表大会常务委员会委员，全国人民代表大会财经委员会委员；第八届(1993-1998)全国人民代表大会常务委员会委员，全国人民代表大会法律委员会副主任委员；第九届(1998-2003)全国人民代表大会常务委员会委员，全国人民代表大会财经委员会副主任委员；长期参与中国大陆资本市场及其他经济立法工作，也是中国大陆企业股份制的立法推动者，市场人士称为“厉股份”。]

编者序

已进入中国大陆投资的外商中，台商总体投资金额虽不是最大，但从已设立外商投资企业的数量来看，台商却是以超过60,000家以上的项目数，远远领先其他外商。另一方面，因为台商在中国大陆的法律定位也属于外商，与一般欧、美、日等外商适用相同的涉外法律法规，这使得具有台湾渊缘的富兰德林，有机会在短短几年内，为包含台商在内的2,000多家外商，提供投资中国大陆所需要的涉外法律、财税及会计服务，透过累积丰富的涉外法律财税经验，富兰德林深深了解到外商在中国大陆上市的必要性，也体会到外商在中国大陆上市对日后中国大陆资本市场的可能影响。

从辅导台商A股上市实务经验中，富兰德林发现专为外商A股上市所编写的书籍，或是专门研究外商A股上市的著作极少，这种现象使许多外商在中国大陆从事A股上市工作时，遭遇以下几个问题：

- 一、法律法规分散各处：目前外商A股上市的法律法规散落在17个不同的部、委、办等政府机关中，缺乏集中且系统的整理。
- 二、外资主管部门专项规定：外商A股上市除了要符合中国大陆当地内资企业上市要求外，还必须再配合外资主管部门对外商投资企业各种限制及要求。
- 三、涉外法律法规：中国大陆管理外商投资企业的涉外法律法规，与管理内资的一般法律法规，存在着巨大差别，特别是在行业准入、股权、税收政策等各方面，内外资企业更有着明显不同。
- 四、境外法律法规：境外股东或境外发起人所在地的法律法规，也是A股上市过程中官方关注的另一个焦点。
- 五、需配合财务、会计、税务等其他专业规定：外商A股上市除了法律法规外，来自官方对外商投资企业在财务、会计、税务方面的管理要求，也是上市审核的重点。
- 六、法律法规的有效性：许多A股上市的法律法规是否还现存有效？是否有颁布新规定取代过去的规定？这些新规定究竟是征求意见稿？还是已正式颁

布实施？都是外商在引用A股上市法律法规从事A股上市准备工作时的重点。

富兰德林编写此书，除了是为过去辅导外商A股上市的经验进行总结外，还期待透过富兰德林的努力，让更多外商都可以实现A股上市的愿望，不管从人民币币值的角度，或是从中国大陆官方发展资本市场的决心来看，已在中国大陆投资的外商，利用A股上市作为企业在中国大陆筹募资金，将是不可改变的方向。

十五年前，中国大陆的外商投资企业屈指可数，但现在，外商独资企业处处可见；十年前，外商要投资广告、贸易、零售等禁止外商投资的行业，存在许多人为与法律上的限制，但今天，随著WTO承诺的兑现，除少数产业外，几乎大部份产业皆已对外商开放；五年前，外商要在A股上市有如天方夜谭，但到目前为止，短短两年内便已有数家外商投资企业在A股挂牌，成为中国大陆资本市场的一份子。富兰德林坚信未来数年内，外商在中国大陆上市将不再是天方夜谭，而是件具体可执行的企业发展步骤，中国大陆资本市场也会像中国大陆的经济一般，因外商源源不断进入而造就出质与量的根本变化。

富兰德林事业群总经理

刘若荣

目次

推荐序／厉以宁	(1)
编者序	(3)
第一编 法律法规	1
中华人民共和国公司法	3
(2004年8月28日 第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议修正)	
中华人民共和国证券法	37
(2004年8月28日 第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议修正)	
股票发行与交易管理暂行条例	64
(1993年4月22日 国务院令第112号公布)	
中华人民共和国中外合资经营企业法	81
(2001年3月15日 第九届全国人民代表大会第四次会议修正)	
中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例	84
(2001年7月22日 国务院修订)	
中华人民共和国中外合作经营企业法	98
(2000年10月31日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修正)	
中华人民共和国中外合作经营企业法实施细则	102
(1995年9月4日 对外贸易经济合作部发布)	
中华人民共和国外资企业法	112
(2000年10月31日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修正)	
中华人民共和国外资企业法实施细则	115
(2001年4月12日 国务院修订)	
指导外商投资方向规定	127
(2002年2月11日 国务院令第346号公布)	

外商投资产业指导目录.....	130
(2002年3月11日 国家发展计划委员会、国家经济贸易委员会、对外贸易 经济合作部发布)	
关于推进资本市场改革开放和稳定发展的若干意见.....	151
(2004年1月31日 国务院发布)	
关于投资体制改革的决定.....	157
(2004年7月16日 国务院 国发[2004]20号)	
第二编 上市准备	169
法规篇.....	171
外商投资企业投资者股权变更的若干规定.....	171
(1997年5月28日 对外贸易经济合作部、国家工商行政管理局 [1997]外 经贸法发第267号发布)	
外商投资企业境内投资的暂行规定.....	176
(2000年7月25日 对外贸易经济合作部、国家工商行政管理局令第6号发布)	
关于外商投资企业合并与分立的规定.....	180
(2001年11月22日 对外贸易经济合作部和国家工商行政管理总局修订)	
利用外资改组国有企业暂行规定.....	188
(2002年11月8日 国家经济贸易委员会、财政部、国家工商行政管理总局、 国家外汇管理局令第42号公布)	
外国投资者并购境内企业暂行规定.....	194
(2003年3月7日 对外贸易经济合作部、国家税务总局、国家工商行政管 理总局、国家外汇管理局令第3号公布)	
关于外商投资举办投资性公司的规定.....	202
(2004年2月13日 商务部令第2号公布)	
外商投资广告企业管理规定.....	209
(2004年3月2日 国家工商行政管理总局、商务部令第8号公布)	
外商投资商业领域管理办法.....	214
(2004年4月16日 商务部令第8号公布)	
中外合资经营企业合营各方出资的若干规定.....	220

(1988年1月1日 对外经济贸易部、国家工商行政管理局发布)	
《中外合资经营企业合营各方出资的若干规定》的补充规定	222
(1997年9月29日 对外贸易经济合作部、国家工商行政管理局令第2号发布)	
关于外商投资企业调整投资总额和注册资本有关规定及程序的通知	223
(1995年5月25日 对外贸易经济合作部、国家工商行政管理局 外经贸法 发第366号)	
关于外商以人民币投资有关问题的通知	225
(1998年7月29日 对外贸易经济合作部 外经贸资综函字第492号)	
外商投资企业清算办法	226
(1996年7月9日 对外贸易经济合作部发布)	
中华人民共和国企业法人登记管理条例	233
(1988年6月3日 国务院令第1号发布)	
企业法人登记管理条例施行细则	239
(2000年12月1日 国家工商行政管理局第二次修订)	
中华人民共和国公司登记管理条例	252
(1994年6月24日 国务院令第156号发布)	
公司登记管理若干问题的规定	263
(1998年1月7日 国家工商行政管理局令第83号公布)	
关于中外合资经营企业注册资本与投资总额比例的暂行规定	268
(1987年3月1日 国家工商行政管理局 工商企字[1987]第38号)	
关于《国家工商行政管理局关于中外合资经营企业注册资本与投资总额比 例的暂行规定》第五条解释的复函	270
(1987年9月17日 国家工商行政管理局企业登记司 企外字[1987]第54号)	
关于外商投资企业登记管理适用公司登记管理法规有关问题的执行意见	271
(1995年7月18日 国家工商行政管理局发布)	
关于外商投资企业成为公司股东或发起人登记管理的若干规定	275
(1995年10月10日 国家工商行政管理局 工商企字[1995]第260号)	
关于股权转让有关问题的答复	277
(2000年11月10日 国家工商行政管理局 工商企字[2000]第262号)	
企业登记程序规定	278
(2004年6月10日 国家工商行政管理总局令第9号公布)	

企业名称登记管理实施办法·····	283
(2004年6月14日 国家工商行政管理总局令第10号修订)	
企业经营范围登记管理规定·····	290
(2004年6月14日 国家工商行政管理总局令第12号公布)	
公司注册资本登记管理规定·····	293
(2004年6月14日 国家工商行政管理总局令第11号公布)	
中华人民共和国外汇管理条例·····	296
(1997年1月14日 国务院修正)	
结汇、售汇及付汇管理规定·····	303
(1996年6月20日 中国人民银行 银发[1996]210号)	
外债管理暂行办法·····	310
(2003年1月8日 国家发展计划委员会、财政部、国家外汇管理局令第28号公布)	
关于外商投资企业资本金变动若干问题的通知·····	315
(1996年6月28日 国家外汇管理局 汇资函字第188号)	
境内机构借用国际商业贷款管理办法·····	317
(1997年9月24日 国家外汇管理局 汇证发字06号)	
关于外汇指定银行办理利润、股息、红利汇出有关问题的通知·····	324
(1998年9月22日 国家外汇管理局 汇发[1998]29号)	
关于修改《关于外汇指定银行办理利润、股息、红利汇出有关问题的通知》 的通知·····	326
(1999年9月14日 国家外汇管理局 汇发[1999]308号)	
关于授权分局办理外商投资企业转股、清算外汇业务的通知·····	327
(1999年12月22日 国家外汇管理局 汇发[1999]397号)	
关于外商以人民币再投资外汇管理有关问题的复函·····	329
(2000年5月10日 国家外汇管理局 汇复[2000]129号)	
关于外商投资企业以发展基金和储备基金转为注册资本增资的外汇管理有 关问题的批复·····	331
(2000年7月17日 国家外汇管理局 汇复[2000]203号)	
关于调整购汇提前还贷管理措施的通知·····	332
(2002年4月22日 国家外汇管理局 汇发[2002]38号)	
关于改革外商投资项下资本金结汇管理方式的通知·····	333

(2002年6月17日 国家外汇管理局 汇发[2002]59号)	
关于外商收购境内土地使用权外汇登记有关问题的批复	336
(2002年7月4日 国家外汇管理局 汇复[2002]156号)	
关于加强外商投资企业审批、登记、外汇及税收管理有关问题的通知	338
(2002年12月30日 对外贸易经济合作部 国家税务总局 国家工商行政 管理总局 国家外汇管理局 外经贸法发[2002]575号)	
关于完善外商直接投资外汇管理工作有关问题的通知	341
(2003年3月3日 国家外汇管理局 汇发[2003]30号)	
关于同意授权外汇指定银行审核非居民个人外汇账户中外汇资金向外商投 资企业资本金账户划转的批复	348
(2004年5月17日 国家外汇管理局综合司 汇综复[2004]27号)	
关于改进外商投资企业资本项目结汇审核与外债登记管理工作的通知	349
(2004年5月17日 国家外汇管理局 汇发[2004]42号)	
中华人民共和国进出口关税条例	351
(2003年11月23日 国务院令 第392号公布)	
关于外商投资企业合并与分立所涉及海关管理的有关事项的公告	362
(2000年1月10日 海关总署颁布)	
关于执行《关于外商投资企业境内投资的暂行规定》有关条款的通知	363
(2000年10月14日 海关总署 署税[2000]642号)	
关于执行《外商投资产业指导目录》有关问题的通知	364
(2002年4月4日 海关总署 署税发[2002]81号)	
股份有限公司土地使用权管理暂行规定	366
(1994年12月3日 国家土地管理局 国家经济体制改革委员会 国土法 字[1994] 153号)	
招标投标挂牌出让国有土地使用权规定	368
(2002年5月9日 国土资源部令 第11号发布)	
协议出让国有土地使用权规定	373
(2003年6月11日 国土资源部令 第21号发布)	

财税篇——综合	376
中华人民共和国会计法	376
(1999年10月31日 第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订)	
中华人民共和国税收征收管理法	385
(2001年4月28日 第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议修订)	
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	399
(2002年9月7日 国务院令第362号发布)	
企业财务会计报告条例	416
(2000年6月21日 国务院令第287号公布)	
企业会计制度	424
(2000年12月29日 财政部 财会[2000]25号)	
财税篇——会计准则	477
企业会计准则	477
(1992年11月30日 财政部令第5号发布)	
企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	485
(1997年5月22日 财政部 财会字[1997]21号)	
企业会计准则——收入	488
(1998年6月20日 财政部 财会字[1998]23号)	
企业会计准则——建造合同	491
(1998年6月25日 财政部 财会字[1998]25号)	
企业会计准则——或有事项	495
(2000年4月27日 财政部 财会字[2000]6号)	
企业会计准则——现金流量表	498
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——债务重组	503
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——投资	507
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	512

(2001年1月18日 财政部 财会字[2001]7号)	
企业会计准则——非货币性交易	516
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——无形资产	518
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——借款费用	522
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——租赁	526
(2001年1月18日 财政部 财会[2001]7号)	
企业会计准则——中期财务报告	532
(2001年11月2日 财政部 财会[2001]54号)	
企业会计准则——存货	537
(2001年11月21日 财政部 财会[2001]57号)	
企业会计准则——固定资产	541
(2001年11月21日 财政部 财会[2001]57号)	
企业会计准则——资产负债表日后事项	547
(2003年4月14日 财政部 财会[2003]12号)	
财税篇——会计制度和会计准则问答	550
外商投资企业执行《企业会计制度》有关问题的规定	550
(2001年11月29日 财政部 财会[2001]62号)	
外商投资企业执行《企业会计制度》有关问题解答	553
(2002年5月26日 财政部 [2002]5号)	
关于上市公司、拟首次发行股票并上市的公司做好与新会计准则和制度相 关信息披露工作的通知	557
(2001年6月26日 中国证券监督管理委员会 证监会计字[2001]14号)	
实施《企业会计制度》及其相关准则问题解答	559
(2001年7月5日 财政部 财会[2001]43号)	
关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答	563
(2002年10月9日 财政部 财会[2002]18号)	
关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(二)	571

(2003年3月17日 财政部 财会[2003]10号)	
关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(三)	581
(2003年8月22日 财政部 财会[2003]29号)	
关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(四)	598
(2004年5月28日 财政部 财会[2004]3号)	
财税篇——会计处理	608
关于外商投资企业执行新税收条例有关会计处理的规定	608
(1994年1月26日 财政部 财会字[1994]2号)	
关于外商投资企业改组股份制企业有关资产重估会计处理规定的通知	611
(1994年7月4日 财政部 (94)财会字第28号)	
关于外商投资企业出口货物税收问题有关会计处理规定的通知	612
(1994年11月1日 财政部 (94)财会字第43号)	
关于外商投资企业筹建期财政财务管理有关规定的通知	614
(1995年6月27日 财政部 财工字[1995]223号)	
关于上市公司利润分配会计处理规定的通知	616
(1996年2月15日 财政部 财会字[1996]7号)	
关于上市公司会计处理补充规定的通知	617
(1996年4月25日 财政部 财会字[1996]11号)	
企业兼并有关财务问题的暂行规定	618
(1996年8月20日 财政部 财工字[1996]224号)	
关于企业兼并有关会计处理问题暂行规定	621
(1997年8月7日 财政部 财会字[1997]30号)	
企业以非现金资产抵偿债务有关会计处理规定	626
(1999年10月26日 财政部 财会字[1999]43号)	
股份有限公司税收返还等有关会计处理规定	629
(2000年7月4日 财政部 财会[2000]3号)	
外商投资企业采购国产设备退税和接受捐赠有关会计处理规定	630
(2000年7月18日 财政部 财会[2000]5号)	
关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定的通知	632
(2001年12月21日 财政部 财会[2001]64号)	

关于外商投资企业对外投资资产评估增减值财务处理问题的通知	636
(2003年7月4日 财政部 财企[2003]181号)	
财税篇——税务：所得税	637
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	637
(1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过)	
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	642
(1991年6月30日 国务院令 第85号公布)	
关于关联企业间业务往来税务管理实施办法	662
(1992年10月29日 国家税务总局 国税发[1992]237号)	
关于外商投资企业和外国企业所得税法若干执行问题的通知	664
(2000年8月21日 国家税务总局 国税发[2000]152号)	
关于取消外商投资企业和外国企业所得税若干审批项目后续管理有关问题的通知	665
(2003年10月24日 国家税务总局 国税发[2003]127号)	
关于进一步加强反避税工作的通知	669
(2004年6月9日 国家税务总局 国税发[2004]70号)	
关于取消及下放外商投资企业和外国企业以及外籍个人若干税务行政审批项目的后续管理问题的通知	673
(2004年6月25日 国家税务总局 国税发[2004]80号)	
关于外商投资企业来源于中国境外所得适用税率和计算税额扣除问题的通知	680
(1993年7月14日 国家税务总局 国税发[1993]39号)	
关于退还外商投资企业改征增值税、消费税、营业税后多缴税款如何计算征收企业所得税问题的通知	681
(1994年6月27日 国家税务总局 国税发[1994]145号)	
关于《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》第七十二条有关项目解释的通知	682
(1994年7月29日 财政部 国家税务总局 财税[1994]51号)	
关于外商投资企业发包经营、出租经营有关税收处理问题的通知	683
(1995年3月7日 国家税务总局 国税发[1995]45号)	
关于外商投资企业获利年度的确定和减免税期限计算问题的通知	685