

經濟日報大陸法律財稅實務專欄

劉芳榮 著

5

外商獨資貿易公司 運作實務

用大陸法律財稅幫你賺錢

大陸投資實務(五)
——外商獨資貿易公司運作實務

劉芳榮／著

大陸投資實務(五)：外商獨資貿易公司運作實務

2003年7月初版

定價：新臺幣250元

2004年4月初版第二刷

有著作權・翻印必究

Printed in Taiwan.

著	者	劉	芳	榮	
發	行	人	劉	國	瑞

出版者 聯經出版事業股份有限公司

責任編輯 顏惠君

台北市忠孝東路四段555號

校對 呂佳真

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1-2F

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 雷射彩色印刷公司

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 957-08-2589-8 (平裝)

聯經網址 <http://www.linkingbooks.com.tw>

信箱 e-mail: linking@udngroup.com

大陸投資實務(五)：外商獨資貿易公司

運作實務/ 劉芳榮著．--初版．

--臺北市：聯經，2003年

240面；14.8×21公分．

ISBN 957-08-2589-8 (平裝)

〔2004年4月初版第二刷〕

I．貿易商-中國大陸 II．投資-中國大陸

558.8

92007592

序一

看清大陸法令與投資實務間的落差

幫別人寫序，這是頭一遭，即使是幫像劉芳榮這樣年輕有爲的人寫序，也還輪不到我在書裡湊上一腳的地步，畢竟這個社會上知名的賢達比比皆是；況且，推薦序請有名望的人來執筆，也可以讓讀者多買上幾本。

不過，劉芳榮的書能從《經濟日報》兩岸版的「大陸投資實務」專欄結集而成，自然與我和前任主編熊傳慧關係密切。從這個角度來想，我來推薦本書是義無反顧。

當初因爲有熊傳慧的識人之明，先向劉芳榮邀稿，使後來《經濟日報》的兩岸版難能可貴地擁有一位勤快、認真、努力，且文筆流暢的專業作者。這樣的認知，是我長期觀察後的心得。

我主跑兩岸新聞多年，對兩岸經貿相關領域的人士多少有點接觸，當初看劉芳榮的稿子，剛開始是抱著「試一試」的心態。沒想到，他寫的幾篇有關談稅、談大陸買房……等問題的專欄，竟引起讀者的熱烈回響，使我對劉芳榮不得不另眼相看。

「讀者的眼睛是雪亮的」，作者從讀者的角度尋找報導題材，讀者的回饋也會清楚地反映出題材選擇是否恰當，若用這個標準來檢視劉芳榮的文章，答案已經十分清楚了。

過去這麼長的時間，每星期日都定時向劉芳榮要稿，有時下班後還與他相約討論專欄的方向，不免覺得自己催稿催得有點不通情理，但是看到一篇篇剖析大陸投資實務的文章陸續刊登出來，而且受到讀者的支持與熱愛，相信劉芳榮可以諒解我急切催稿的壓力。

《大陸投資實務》這套系列叢書最大的特色，在於能幫讀者看清大陸法令與投資實務間的落差，並提供實際解決之道。我相信，劉芳榮的專業能力必定可以接受讀者的檢定與認同。

《經濟日報》兩岸版主編

A handwritten signature in black ink, appearing to read '劉芳榮' (Liu Fangrong), written in a cursive style.

序二

為兩岸經貿提供更透明的 有利空間

聽劉芳榮說他要寫《大陸投資實務》這套系列叢書，已經有一、兩年的時間了。在這段期間裡，除了知道他因為不滿意，而不斷推翻前一次的內容、重寫之外，還知道他當顧問力求完美的職業病，也讓這套書的出版時間一延再延。

每次劉芳榮到北京，我們除了討論在北京一些案子的進度外，我總不免關心他出書的情況，但問多了，怕他壓力大，不問嘛，又不知道他是不是重寫了N次，好不容易，這才盼到他現在手上的最後定稿。

我和台灣朋友相處，算算也有十年的時間，認識劉芳榮則有七年多，說我看著劉芳榮在大陸一步一步地走過來，其實並不為過。

你不管在什麼時候、什麼地方看到劉芳榮這個年輕人，他總是一副精神奕奕、充滿活力的模樣。

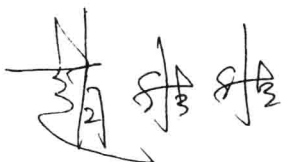
我曾在上海領教過他一天面談十多位客戶、和客戶約時間排到半夜的耐力，也曾被他感染到從事顧問這個行業的熱情。

看過這麼多台灣朋友在大陸投資的故事後，我常想，如果能再多幾個像劉芳榮這樣的年輕人，台商在大陸的投資也許會更加順利一些。

每次在處理台商或其他外商的投資案件時，我最感慨的，就是台商對一些法令條文的基礎認知不夠，因而造成許多不必要的困擾。

相信透過劉芳榮這幾年在台灣《經濟日報》不斷努力地寫專欄，也透過這套千呼萬喚始出來的《大陸投資實務》系列叢書的出版，將外商投資大陸時，所會遇到的各種法律財稅問題，逐一詳細分析，肯定會減少外商(特別是台商)對大陸投資環境的誤判，也會為兩岸經貿提供更透明的有利空間。

富蘭德林諮詢(上海)有限公司 副董事長



自序

有次在北京外經貿部處理一位客戶的執照審批問題時，與我打交道的大陸官員一看到我的名片，劈頭就問我不是台灣《經濟日報》上每星期一發表「大陸投資實務專欄」的主筆，我很驚訝連北京外經貿部都會看台灣的《經濟日報》，而且隨後這位官員還誇了一句話說：「你的分析比我們自己制訂條文的人，都還來得清楚。」

在這個系列專欄刊登的兩年裡，許多大陸各地的開發區、地方政府、律師事務所、會計師事務所，以及其他香港、台灣的同業，一直透過電子郵件及各種管道，向我們索取之前已刊出的專欄內容。我這才了解到，不論是在大陸或台灣，真正針對大陸涉外法律及財稅的實務分析，真的是少之又少，大部分只是把一大堆條文彙總在一本書內，或只是摘錄兩岸法律條文進行比較，並沒有涉及客戶真正想要的實務

解答。多不可思議啊！這麼多的外商在大陸投資，但市場上卻沒有這方面的資訊，可見實務研究的不足。

因為這樣，哪怕是颶風下雨，哪怕是我人在北京、上海，或是在大陸的任何一個角落，甚至是遠在德國，過去兩年中，只要是星期天一大清早，我都得乖乖地爬起來寫隔天的專欄文章，因為下午五點一到，不管我在何方，《經濟日報》兩岸版的主編劉秀珍小姐一定會準時打我手機問道：「劉芳榮，你的稿子呢？」這種截稿壓力及劉秀珍「定時不定點」的跟催，使我這兩年幾乎沒怎麼好好享受過星期天的悠閒愜意。不過，也幸虧這樣，這個專欄系列才得以持之以恆地維持了這麼長的時間。

在這套專欄的合集中，除了過去兩年專欄的整理之外，還另外寫了三至五篇不等的註解，希望能讓讀者對於這些外商在大陸最常遇到的投資問題，有深入且全面的了解。

另一方面，既然重點是實務，所以我又在專欄合集之前，另外寫了第一本《換個想法，賺遍大陸》的實務經驗談，期待能讓讀者從另一個非法規的軟性角度去了解大陸。

回顧過去，要先感謝《經濟日報》兩岸版前主編熊傳慧小姐，是她在六年前第一次邀我寫了一系列外蒙古的主題專欄，兩年前又再邀我寫後來的「大陸投資實務專欄」系列。

我也要謝謝現任主編劉秀珍小姐，她除了隨時叮嚀我不要偷懶，一定要準時交稿外，還不時在半夜和我在台北、上海兩地熱線討論下星期專欄的題目及內容；其他幫助很大的朋友還包括《經濟日報》總編輯顏光佑先生、總編輯特助周正賢先生、聯經出版公司總編輯林載爵先生及主編顏惠君小姐，因為他們的支持，才能讓這一套系列叢書的想法得以付梓。

在大陸待了這麼多年，現在我每星期都要在台北、上海、昆山、北京往返通勤，每個月也都要在兩岸面談超過100位以上的客戶，我很清楚大陸市場對台灣的重要，也深刻體會到大部分的台商最迫切想解決的問題，如果這一系列的專欄及這套叢書能帶給讀者一些幫助，那麼就算星期天再早起床寫專欄、就算美好的上海星期天都要與主編劉秀珍小姐的手機鈴聲一起度過，我也心甘情願。

劉芳榮

目次

序一 看清大陸法令與投資實務間的落差／劉秀珍	i
序二 為兩岸經貿提供更透明的有利空間／趙維維	iii
自序	v
第一章 外商獨資貿易公司如何設立？	1
一、內外資貿易公司比較	4
二、外商獨資貿易公司附加功能	8
三、外商獨資貿易公司成本預期	10
四、華東地區各保稅區優惠政策	18
第二章 外商獨資貿易公司三種功能	23
一、類型一——純國際貿易型公司	26
二、類型二——生產加工型貿易公司	29

三、類型三——倉儲分撥型貿易公司	32
四、保稅區內、外加工型企業的比較分析	35
五、大陸出口加工區的政策特點	38
 第三章 外商獨資貿易公司特殊稅收分析	43
一、外商獨資貿易公司如何開立和收取增值稅 專用發票?	46
二、大陸增值稅剖析	51
三、外商如何正確計算和繳納增值稅?	55
四、折扣銷售和銷售折讓的增值稅處理	59
 第四章 外商獨資貿易公司出口退稅剖析	65
一、出口貨物增值稅「先徵後退」的介紹及計 算方法	69
二、進料加工復出口貨物「免抵退」的稅收政 策分析	72
三、加工貿易手冊的進口辦理	76
四、加工貿易手冊核銷	80
五、外商出口貨物收匯核銷應注意的事項	83

第五章 外商在保稅區外設辦事處剖析	89
一、不經登記，貿易公司區外辦公風險大	92
二、保稅區企業區外辦事處設立、運作應注意 的問題	95
三、辦事處和分公司——外商投資企業設立分 支機構的兩種選擇	99
四、從代表處到外商投資企業——談外商投資 金融行業的漸進過程	102
 第六章 辦事處搭配進出口公司，不如獨資貿易公司 ..	107
一、貿易公司、進出口經營權兩碼事！	110
二、上海浦東新區和蘇州新區企業獲得進出口 經營權的最新政策	115
三、入世後，大陸企業進出口經營權的開放問題 ..	119
四、大陸報關制度簡介	122
 第七章 保稅區獨資貿易公司外匯管制	129
一、大陸海關如何對商品進行估價？	132
二、如何審訂特殊進口貨物的完稅價格？	136
三、國際貿易中進口索賠的三種類型	140

第八章 在大陸如何設立合資貿易公司？	145
一、在大陸如何設立外商投資批發、零售商業 企業？	148
二、外商投資批發、零售企業出口退稅新政策	152
三、外商在上海設立餐飲企業分析	155
四、外商投資大陸廣告業之法律重點	158
第九章 不同出口方式操作分析	163
一、談特殊的委託代理法律關係——外貿代理 法律關係	166
二、出口項下佣金的計算及匯出分析	170
三、大陸出口貨物一般原產地證明制度	174
四、普惠制原產地證明制度	177
第十章 外商從事出口貿易最新法律剖析	181
一、可以從事收購出口的外商投資企業的出口 退稅問題	185
二、自動進口許可證	188
三、大陸出口貿易信用證審核剖析	191
四、出口貿易押匯介紹	194

第十一章 內外資貿易公司進出口權剖析	199
一、如何適用進出口關稅稅則?	202
二、大陸暫時免稅進口制度	205
三、有毒化學品的進口環境登記	209
附錄 講座介紹	213

第一章

外商獨資貿易公司如何設立？

保稅區內設立外商獨資的貿易公司，是目前除了「中」外合資貿易公司外，外商合法操作貿易業務且可自己收錢，自己發貨，開自己的發票的唯一選擇。

這種以在保稅區內設立貿易公司進行外貿或內貿的作法，雖然不是完美無缺，例如發票必須到保稅區內生產資料市場代開，或是成立的貿易公司仍須與保稅區內有進出口權的半官方貿易代理公司配合，但是這些不便仍不影響其合法性，且符合外商對貨物、貨款、發票自己掌握，以及獨資的優點。

大陸官方批准，從北方大連到南方海南島海口的15個保稅區中，外商個人或企業都可以合法設立獨資的貿易公司，