

中外合資經營企業

中外合资经营企业中方实用手册
Zhong Wai Hezi Jingying Qiye
Zhongfang Shiyong Shouce
杨文通 主编

辽宁人民出版社出版、发行
(沈阳市和平区北一马路108号)
中国人民解放军7212印刷厂印刷

字数: 450,000 开本: $850 \times 1168^{1/32}$ 印张: $16^{1/8}$
印数: 1—3,000

1991年5月第1版 1991年5月第1次印刷

责任编辑: 蓝再平 版式设计: 王之
封面设计: 赵多良 责任校对: 宋 孙

ISBN 7-205-01887-6/F366

登记号: (辽)第1号 定价: 12.00元

前 言

在我国举办中外合资经营企业(以下称合营企业)是我国实行对外开放政策的一个重要方面,是利用外资加速我国社会主义现代化建设的一种重要形式。自1979年我国颁布《中外合资经营企业法》(以下称《合营法》)至1989年的十年间,在我国举办的合营企业已达12,000多家,在引进外国资金、先进技术设备和管理经验,产品出口创汇,提高企业的生产技术水平和管理水平,提高劳动力素质,以及增加就业等方面发挥越来越重要的作用。为了发展这种大好形势,进一步改善投资环境,吸引更多的外商和更多的外资来我国举办合营企业,1990年4月我国进一步修订了《合营法》。可以预料,今后一个时期内在我国举办合营企业将会形成一个更大的高潮。

举办合营企业需要理论指导。为了实现中国石化总公司90年代“在开办合营企业、借用外资、扩大加工进口原油、增加产品出口、发展工程承包和劳务合作、开拓技术出口和引进先进技术等方面全方位、多层次地扩展对外经济贸易技术合作,进而在不长时间内实现跨国经营”的发展战略,我们在全面查阅了我国有关合营企业的法律、法规和规定,对国内一些合营企业进行了调查研究,结合我们几年来从事合营企业工作的经验、教训和体会,并博采众多有关合营企业的书籍资料之长,编写了这本手册,供国内从事合营企业工作的同行参考。

本书在编辑上具有如下特点:

1. 专门性。本书在内容选择上,没有对外商投资企业或对外经济贸易技术合作等诸多内容作面面俱到地阐述,而是专门谈合营企业,且是站在中方合营者的角度,因而为国内同行所专用。

2. 系统性。为了简明扼要和突出重点,本书第一部分至第五部分对举办合营企业的阐述采用了问答的形式。但是,本书以《合营法》及其《实施条例》为主线,以合营企业从前期准备到终止的全过程为内容,在篇章结构和问题顺序的安排上,都具有较强的系统性和条理性。

3. 实用性。本书没有深入探讨举办合营企业的诸多理论问题,而是注重一些实际问题的解决。同时根据举办合营企业实践中的需要,在附录中汇集了一些合营企业常用的资料。

本书由中国石化总公司企业管理工作部法制处和辽阳石油化纤公司发展建设部外经处联合编著。杨文通任主编,于士博、郑之锦任副主编。参加本书部分章节编写工作的还有(以章节先后为序):佟玉仲、袁洪启、刘秀敏、孙磊、肖军、张同波和庄如浩等同志。

由于我们从事合营企业工作时间不长,对合营企业管理的研究不深,加之编写时间短促,内容的遗漏以及编写错误和失当都在所难免,敬请广大读者和同行不吝赐教,批评指正。

编 者

一九九〇年十二月

目 录

第一部分 合营企业引论

1.1 我国利用外资的主要方式及比较

——合营企业的优越性……………(1)

1. 利用外资有何战略意义? ……………(1)
2. 我国利用外资主要采取了哪些方式? ……………(2)
3. 利用外资要掌握什么原则? ……………(3)
4. 什么是政府贷款? ……………(4)
5. 什么叫混合贷款? ……………(5)
6. 什么是国际金融机构信贷? ……………(5)
7. 什么叫出口信贷? ……………(7)
8. 什么叫卖方信贷? ……………(8)
9. 什么叫买方信贷? ……………(8)
10. 什么叫银团贷款? ……………(9)
11. 什么是债券? ……………(9)
12. 什么是补偿贸易? ……………(11)
13. 什么是国际租赁? ……………(12)
14. 什么是对外加工装配(三来)? ……………(13)
15. 什么是合营企业? ……………(14)
16. 什么是合作企业? ……………(15)
17. 什么是外资企业(独资企业)? ……………(16)
18. 借用外国贷款和吸收外国投资有什么不同? ……………(17)
19. 合营企业与合作企业有什么区别? ……………(18)
20. 合营企业和外资企业有什么区别? ……………(20)

21. 什么是许可证贸易?	(21)
22. 合营企业作为技术转让的途径与许可证贸易有哪些区别? ...	(22)
1.2 合营企业法简介	(23)
1. 中外合资经营的法律关系必须遵循哪些基本原则?	(23)
2. 中外合资经营法律关系的概念、性质和范围是什么?	(24)
3. 什么是代位求偿?	(25)
4. 中外合资经营法律关系的法律调整与合 同的法律适用如何?	(25)
5. 合营企业适用的我国法律有哪几类?	(26)
6. 什么是《合营法》? 制定《合营法》的目的是什么?	(27)
7. 《合营法》的性质是什么?	(28)
8. 《合营法》在哪些方面体现了平等互利原则?	(29)
9. 《合营法》的适用范围是什么?	(30)
10. 中国境内的哪些单位可以和外商兴办合营企业?	(30)
11. 有关合营企业的法律、法规对国内的国营企业、 集体企业和私人企业都同样适用吗?	(30)
12. 《合营法》第一条讲的中国的经济组织指的是什么? 什么样的经济组织适用于合营企业法规并享有 合营企业待遇?	(31)
13. 《合营法》讲的经济组织是否包括个体经营企业?	(31)
14. 政府机构、团体组织和学会是否适用《合营法》?	(32)
15. 我国企业在国外的分支机构或在国外登记注册的 经济实体与国内企业合资经营, 是否适用 《合营法》?	(32)
16. 合营企业在我国国内再投资与国内其他企业进行 合资经营, 是否适用《合营法》并享有同 样的优惠待遇?	(33)
17. 外国合营者将其从合营企业获得的利润在国内再 投资, 与国内其他企业进行合资经营办起的 新企业, 是否是合营企业?	(34)

18. 在合营企业中, 外商的股权已全部转让给中方,
此合营企业还算不算中外合资经营企业? 已
免税进口的设备、材料是否需要补税? (34)

第二部分 合营企业的投资环境

- 2.1 合营企业的投资环境总论 (35)
1. 什么是投资环境? (35)
 2. 什么是投资的“硬”环境? (36)
 3. 什么是投资的“软”环境? (36)
 4. 投资环境对外国投资有什么影响? (36)
 5. 在中国设立合营企业的政治环境有什么优越性? (37)
 6. 在中国设立合营企业的经济环境有何优越性? (38)
 7. 在中国设立合营企业的法律环境有何优越性? (39)
 8. 在中国设立合营企业的税收环境有何优越性? (40)
 9. 今后改善投资环境的努力方向是什么? (41)
 10. 在改善投资环境方面, 合营企业的主管部门应注意哪些问题? (42)
 11. 在改善投资环境方面, 地方政府应注意哪些问题? (42)
- 2.2 保护外国投资者的合法权益 (43)
1. 中国法律是否保护外国投资者的合法权益? (43)
 2. 中国政府保护的外国投资者的合法权益指的是什么? (45)
 3. 国际经济法关于征收和国有化问题的原则是什么? (45)
 4. 中国政府是否对合营企业实行国有化或征收? (46)
 5. “在特殊情况下, 根据社会公共利益的需要, 对
合营企业可以依照法律程序实行征收”是什
么意思? (46)
 6. 如何理解在对合营企业实行征收时给予的“相
应的补偿”? (47)
 7. 我国法律对外国投资者的工业产权和专有技术的
独占权是否提供保护? (48)

8. 什么是《保护工业产权巴黎公约》规定的国民待遇原则、优先权原则和专利商标的独立原则? (48)
 9. 我国法律对在《商标法》和《专利法》颁布前外国合营者的工业产权和专有技术如何予以保护? (49)
 10. 什么是投资保护协定? (50)
 11. 我国已与哪些国家签订了投资保护协定? (50)
 12. 什么是避免双重征税协定? (50)
 13. 什么是双重征税? (51)
 14. 国际税收中居民和非居民是如何划分的? (52)
 15. 什么是国际税收抵免? (53)
 16. 什么是国际税收饶让? (54)
 17. 执行避免双重征税协定应注意哪些问题? (55)
 18. 合营企业外籍职工的收入是否可以全部汇出? (56)
 19. 什么叫平等的法人身份? (56)
 20. 外国人是怎样获得平等法人地位和平等民事权利的? (57)
 21. 当我国法律发生变化, 对外国投资者产生不利影响时, 外国投资者可以得到哪些保护? (58)
- 2.3 合营企业的税收和优惠政策** (58)
1. 什么是涉外税法? 我国涉外税法的立法原则是什么? (58)
 2. 什么是税收管辖权? (59)
 3. 我国涉外税收的征收管理都包括哪些内容? (60)
 4. 什么是纳税义务人? (61)
 5. 合营企业违反涉外税法的主要行为有哪些? 对违反税法的行为, 有哪些处罚规定? (61)
 6. 我国政府公布实施的适用于合营企业的税法有哪几种? (62)
 7. 什么是工商统一税? 其纳税人都包括哪些? (62)
 8. 工商统一税税目税率如何适用于新产品? (63)
 9. 工商统一税的课税对象和纳税环节是什么? (63)
 10. 工商统一税应纳税额怎样计算? (64)

11. 我国政府给予合营企业在工商统一税方面有哪些
减免税的优惠? (64)
12. 对经济特区的合营企业在工商统一税方面有哪些
减征、免征的优惠? (65)
13. 对经济技术开发区的合营企业在工商统一税方面,
有哪些减征、免征的优惠? (66)
14. 对经济开放区的合营企业在工商统一税方面有哪
些减征、免征的优惠? (67)
15. 对沿海14个港口城市老市区的合营企业在工商统
一税方面有哪些减征、免征的优惠? (67)
16. 合营企业所得税的纳税人都包括哪些? 其课税对
象是什么? 法定税率是多少? (68)
17. 怎样计算合营企业所得税的应纳税所得额? (69)
18. 什么是汇出额所得税? 为什么要对外国投资者征
收汇出额税? (70)
19. 我国对合营企业所得税优惠规定有哪些? (70)
20. 合营企业的“开始获利年度”是怎样确定的? (71)
21. 我国对外国合营者将其从合营企业分得的利润,
在我国境内再投资部分已缴纳的所得税的退税
有何具体规定? 退税额如何计算? (72)
22. 合营企业的生产经营所得, 全部为外国货币的,
应怎样缴纳所得税? 既有外国货币又有人民币
的, 应怎样缴纳所得税? (73)
23. 我国对经济特区的合营企业在所得税方面有哪些
减、免税的优惠? (74)
24. 对沿海14个港口城市的开发区的合营企业和老市
区合营企业, 在所得税方面有哪些减免税优惠? (74)
25. 对沿海经济开放区的合营企业在所得税方面有哪
些减免税的优惠? (76)
26. 什么是产品出口企业? 什么是先进技术企业? (77)

-
27. 如何确认产品出口企业和先进技术企业? 其具体
事项都包括哪些? (77)
28. 我国对产品出口企业和先进技术企业有何优惠待遇? (79)
29. 什么叫特许权使用费? 它包括哪些内容? (80)
30. 合营企业的外国合营者提供技术服务而收取的费
用如何纳税? (80)
31. 合营企业及其分支机构在中国境外的所得, 依法
应并入总机构汇总缴纳所得税, 如果发生双重
征税应怎样解决? (80)
32. 合营企业及其分支机构的境外所得, 已在外国缴
纳了所得税, 如何计算有抵免的应纳税额? (81)
33. 对于开发资源的合营企业所得税率为什么要另行规定? ... (82)
34. 《个人所得税法》对个人所得税的课税对象、纳
税义务人和税率都有哪些具体规定? (83)
35. 怎样计算个人所得税应纳税所得额和应纳税额? (84)
36. 《个人所得税法》对个人所得税的征收与管理工
作有哪些具体规定? (86)
37. 我国税法对来合营企业工作的外籍人员, 在个人
所得税方面有哪些减征、免征的优惠规定? (87)
38. 什么是关税、关税的种类及我国施行的关税制度? (88)
39. 我国海关关税的课税对象是什么? 关税的纳税
人都有哪些? (88)
40. 《中华人民共和国关税条例》对关税税率的适用
原则有何规定? (88)
41. 如何确定关税的完税价格和怎样计算关税的应纳税额? ... (89)
42. 我国政府在关税方面, 对合营企业有哪些征税和
减免税的具体规定? (90)
43. 合营企业办理关税免税申请须提供哪些文件? (91)
44. 《关税条例》关于关税税款的缴纳、退税和补税
都有何具体规定? (91)

45. 《中华人民共和国房产税暂行条例》对房产税的 征收范围、课税对象和纳税人都有哪些具体规定?	(92)
46. 《房产税暂行条例》对房产税的计税价格、税率 和纳税程序有哪些规定?	(93)
47. 《中华人民共和国车船使用税暂行条例》对车船 使用税的课税对象、纳税人、税率及纳税程序 等都有哪些规定?	(94)
2.4 合营企业的外汇管理和外汇平衡	(96)
1. 我国外汇管理有哪些原则规定?	(96)
2. 对合营企业开立外汇帐户有哪些规定?	(96)
3. 合营企业是否可以在国外或港澳地区开立外汇 存款帐户?	(97)
4. 合营企业在国外或港澳地区的分支机构可否在其 所在地开立外汇帐户?	(97)
5. 合营企业外汇收支管理的原则是什么?	(97)
6. 合营企业国内结算使用货币有哪些规定?	(98)
7. 合营企业外汇汇出有哪些规定?	(99)
8. 什么是合营企业的批汇?	(99)
9. 合营企业批汇有哪些管理制度?	(100)
10. 哪些合营企业可以得到优先批汇?	(100)
11. 哪些合营企业不予批汇?	(100)
12. 合营企业中方投资者分得的外汇如何进行分配?	(101)
13. 什么叫外汇平衡?	(101)
14. 合营企业可以用人民币分配外商利润吗?	(102)
15. 为什么合营企业应多出口、多创汇?	(102)
16. 如何在合营企业间调剂外汇?	(102)
17. 允许合营企业用增加内销比例, 由买方支付外汇 的方法解决外汇平衡问题吗?	(103)
18. 合营企业产品可以实行进口替代吗?	(103)
19. 合营企业可以出口国内其他产品解决外汇平衡	

- 问题吗? (103)
20. 合营企业的产品销往内地企业可否收取外汇? (104)
21. 如何在外国合营者所办的不同合营企业间调剂外汇? (104)
22. 合营企业的人民币利润可以再投资于国内吗? (104)
- 2.5 合营企业的金融和信贷** (104)
1. 合营企业可以从哪些银行或金融机构借款? (104)
2. 合营企业可否以中国国营企业同样的方式从中国
国家银行借款? (105)
3. 中国银行可以向合营企业提供哪些种类的贷款? (105)
4. 向中国银行申请贷款的合营企业应具备哪些条件? (106)
5. 合营企业向中国银行借款的程序是什么? (107)
6. 中国银行的贷款期限、利率和费用是如何规定的? (107)
7. 合营企业向中国银行贷款可提供何种担保形式? (108)
8. 哪些机构可为合营企业外汇贷款提供信用担保? (108)
9. 中国银行对贷款的合营企业提供的信用担保有
什么要求? (109)
10. 合营企业哪些资产可作为向中国银行贷款的抵押
担保? 哪些资产不能用作抵押担保? (109)
11. 中国银行对合营企业办理抵押担保贷款还有什么
要求和规定? (110)
12. 合营企业怎样办理外汇抵押人民币贷款? (110)
13. 合营企业外汇抵押人民币贷款的数额是怎样计算的? (111)
14. 合营企业外汇抵押人民币贷款有几种? 期限如何?
作何用途? (111)
15. 目前可作为外汇抵押人民币贷款的外汇有几种? (111)
16. 怎样结算外汇抵押人民币贷款? (111)
17. 合营企业是否可以向中国境外银行借款? (112)
18. 什么是贷款期限? 用款和还款方法有几种? (112)
19. 什么是贷款的宽限期? (113)
20. 什么是贷款本金? 什么是贷款利息和利率? (113)

21. 什么是单利? 什么是复利? (113)
22. 什么是LIBOR? (114)
23. 什么是固定利率? 什么是浮动利率? (115)
24. 合营企业可否在境外发行债券? (115)
25. 合营企业的产品销售收入能否存入中国境外银行? (115)

第三部分 合营企业的前期准备工作

- 3.1 合营项目和外国合营者的选择 (116)
 - 1 举办合营企业有哪些程序? (116)
 2. 什么是合营企业项目? (117)
 3. 合营项目的选择应遵循哪些基本原则? (117)
 4. 哪些行业允许设立合营企业? (119)
 5. 哪些行业允许优先设立合营企业? (119)
 - 6 哪些行业限制设立合营企业? (120)
 7. 国家禁止设立合营企业的行业和项目有哪些? (121)
 8. 合格的外国合营者应具备哪些基本条件? (122)
 9. 外商在香港或其他自由港建立的公司能否成为合营企业的外国投资者? (123)
 10. 外商为了避免和减少风险, 有时在“自由港”成立一个全部资本归其所有的“挂名公司”与我方合营, 我方应如何对待? (123)
 11. 为什么以贷款作为出资的外国合营者也算合格的合营伙伴? (123)
 12. 外国合营者是否需要出具身份证明? (124)
 13. 哪些证件可以验证外国合营者的身份和资信? (125)
 14. 我国对合营企业的中外合营者数额有没有限制? (125)
 15. 选择外国合营者应遵循哪些原则? (125)
 16. 选择外国合营者应考虑哪些因素? (127)
 17. 如何寻找合营企业的外国合营者? (128)

3.2 合营企业的谈判组织和技巧	(129)
1. 合营企业谈判前要做哪些准备工作?	(129)
2. 合营企业谈判前应该掌握哪些情报?	(129)
3. 如何获得必要的情报?	(130)
4. 如何确定合营企业谈判的目的?	(131)
5. 如何组织谈判班子?	(132)
6. 项目的主管部门和政府机关人员可否参加谈判班 子? 可否参加谈判以至做主谈人?	(132)
7. 如何选择谈判班子的主谈人?	(133)
8. 合营企业谈判应遵循哪些基本原则?	(134)
9. 谈判过程中应注意哪些问题?	(134)
10. 谈判策略指的是什么? 谈判策略在谈判中有什么 作用和局限性?	(136)
11. 谈判开始阶段可以采取哪些策略?	(137)
12. 为争取谈判的主动权有哪些策略?	(138)
13. 在双方讨价还价时有哪些策略?	(139)
14. 打破谈判僵局可以采取哪些策略?	(141)
15. 美国人的谈判特点是什么?	(142)
16. 日本人的谈判特点是什么?	(143)
17. 英、法、德等国在谈判中有什么特点?	(143)
3.3 合营企业的立项和可行性研究	(144)
1. 什么是项目建议书?	(144)
2. 合营企业项目建议书的主要内容是什么?	(144)
3. 什么是立项?	(145)
4. 合营企业项目的立项报批程序是怎样规定的? 需 要提交哪些文件?	(146)
5. 项目建议书具体由哪些主管部门批准?	(146)
6. 对项目建议书的审批权限, 国家是怎样规定的?	(147)
7. 如要举办的合营企业属于国家限制的或禁止的项 目, 需要履行什么批准手续?	(147)

8. 中央在地方的直属企业及跨省、市的企业, 其审批程序如何规定?	(147)
9. 合营企业在国外设立分支机构如何审批?	(148)
10. 什么是可行性研究?	(148)
11. 怎样组织可行性研究的队伍?	(149)
12. 什么是可行性研究报告? 其主要作用是什么?	(150)
13. 合营企业可行性研究报告的主要内容是什么?	(151)
14. 合营项目可行性研究的财务评价的主要指标有哪些?	(153)
15. 什么叫不贴现的现金流量法? 什么叫贴现的现金流量法?	(153)
16. 什么叫投资回收期?	(153)
17. 什么是投资利润率?	(154)
18. 什么是内部收益率 (IRR)?	(154)
19. 什么是净现值 (NPV)?	(156)
20. 什么是负债与资本比率, 流动比率和速动比率?	(156)
21. 进行可行性研究、编制可行性研究报告时应注意哪些问题?	(157)
3.4 合营企业的协议、合同和章程	(158)
1. 什么是合营企业的协议? 它包括哪些主要内容?	(158)
2. 什么是合营企业合同?	(159)
3. 合营企业合同包括哪些主要内容?	(159)
4. “合同就是法律”、“合同可以代替法律”是什么意思?	(161)
5. 签订合营企业合同应注意哪些问题?	(162)
6. 什么是“法律冻结”条款?	(165)
7. 美国、西欧的一些大公司在我国搞合营企业, 往往以上其在自由港临时注册的子公司作为合营一方在合营合同签字。这些子公司能否作为合同主体? 他们在合同上签字是否具有法律效力?	(166)
8. 可以在合营合同中规定税率和减免税事宜吗?	(166)

9. 合营企业合同能否在国外签约? 具备什么条件才能在国外签约? (167)
10. 合营企业的合营一方因不履行合同而造成损失, 应承担什么责任? (167)
11. 什么是合营企业章程? (167)
12. 合营企业章程包括哪些主要内容? (168)
13. 订立合营企业章程应注意的问题是什么? (169)
14. 合营企业的合同和章程内容条款是否可以不一致? (169)
15. 合营企业协议与合同有抵触时应如何处理? (170)
16. 合营企业协议、合同、章程和法律的关系是怎样的? (170)
17. 合营企业的文件只用外文书写行吗? (170)

3.5 合营企业的批准和登记 (171)

1. “合营企业的批准”的含义是什么? (171)
2. 合营企业合同和章程的审批机构是哪些单位? (171)
3. 合营企业合同和章程的审批权限是怎样规定的? (172)
4. 国家对内地省、自治区、计划单列市和国务院有关部门审批外商投资企业合同、章程有哪些规定? (173)
5. 外商以“技术或设备出口, 需得到政府批准”为由, 要求合营合同亦要得到外方政府批准才能生效, 如何处理? (174)
6. 合营企业设立的报批程序是怎样规定的? 需要提交哪些文件? (174)
7. 合营企业董事会人选名单由谁审批? (175)
8. 作为合营合同附件的“技术转让协议”何时签字? 如何审批? (175)
9. 在审批合营合同时, 是否必须有确切的购买设备清单和价格? (176)
10. 合营合同签字后, 审批机构发现有些条款不合理, 如何处理? (176)
11. 合同审批机构批准了合同, 是否就意味着合营企业正式

- 成立? (177)
12. 合营企业办理注册登记的管理机构是什么单位? (177)
13. 合营企业注册登记程序是怎样规定的? (177)
14. 合营企业办理登记手续需要向工商行政管理局提交哪些文件? (178)
15. 我国对合营企业名称和企业名称登记有哪些规定和要求? (180)
16. 中华人民共和国营业执照对合营企业有什么意义? (182)
17. 合营企业营业执照的有效期如何计算? (182)
18. 合营企业登记项目发生变动时是否要办理变更登记手续? 如何办? (182)
19. 合营企业的投资总额已全部用于设备购置, 又在银行贷款作为流动资金, 后增加的流动资金算不算增加投资总额? 需不需要报批并重新登记? (184)
20. 合营企业登记注册费及变更登记费是如何规定的? (184)
21. 合营企业如何办理分支机构的登记? (185)
22. 合营企业取得营业执照后, 还要办理哪些手续? (186)
23. 合营企业在厂房筹建和设备安装阶段需要办理哪些手续? (187)
24. 合营企业进行基本建设要通过什么手续? (187)
25. 招标和投标的程序如何? (188)

第四部分 合营企业的经营管理

- 4.1 合营企业的经营自主权 (189)
1. 合营企业的法律地位是什么? (189)
2. 合营企业是中国法人还是外国法人? (189)
3. 合营企业有哪些经营自主权? (190)
4. 怎样确保合营企业的经营自主权? (191)
5. 合营企业可否在国内或国外设立分公司或子公司? 在国内设立的子公司是否享受合营企业的优惠待遇? (192)