

内部资料

南 非

经贸指南

中国对外承包工程商会编译

内部资料

南 非 经贸指南



中国对外承包工程商会编译

出版前言

随着南非共和国国内民族和解和民主化的进展，世界各国与南非的关系趋向缓和，与南非的国际交往逐渐恢复。在这种形势下，我国与南非的经贸活动也随之有所增加。

1993年3月中国对外承包工程商会派出以张希亮会长为团长，有色金属工业对外工程公司吴利生副总经理为副团长的五人考察团对南非进行了短期考察，对南非的经贸、工矿、金融等方面进行了初步了解，收集到一批资料。

为使国内各对外经济技术合作公司及有关经贸部门便于了解南非，考察团特将搜集到的部分较重要的经贸经营方面的资料编译成这本小册子。小册子中主要包括有关南非的投资气候、经贸经营、审计和会计事务、税制以及一般政治经济状况的资料，这些资料对今后有志于在南非开展对外经贸活动的公司或个人是十分有用的。

小册子的编译承中国有色金属工业对外工程公司的大力资助，全部译稿并经该公司副总经理吴利生以及王鸣春、谢克伦同志的认真校阅，在此一并致谢。

中国对外承包工程商会

赴南非考察团

1993.7.30 于北京

目 录

第一部分 投资气候

第一章 南非——简介

地理和气候	(1)
历史	(3)
政治体制	(6)
。新宪法	(7)
法律制度	(8)
。南非的法院	(9)
。律师行业	(10)
人口和社会模式	(11)
。教育	(13)
。就业和生活标准	(14)
经济	(14)
。概况	(14)
。矿产和能源资源	(18)
。农业、林业、渔业	(18)
。制造业	(20)
。运输和通讯	(20)
。对外贸易和国际收支差额	(21)
对来访商人的提示	(22)
。货币	(22)
。国际时间	(23)
。营业时间	(23)
。法定节日	(23)

◦ 度量衡	(24)
◦ 日期和数目	(24)
◦ 商业信息服务	(24)
◦ 地方性术语	(24)

第二章 工商业环境

工业气候	(25)
产业结构	(26)
政府政策的目标	(26)
◦ 私有化趋势	(26)
◦ 地区开发	(26)
公营—私营部门的合作	(26)
劳资关系	(27)
海外贸易关系	(27)
◦ 与各贸易集团的关系	(27)
◦ 出口	(27)
贸易壁垒	(27)

第三章 外国投资和贸易机会

投资气候	(28)
◦ 政府的态度倾向於外国投资	(28)
◦ 潜在的增长地区	(29)
◦ 劳工对外国投资的态度	(30)
特殊的投资机会	(31)
对外国投资者的计划工作指南	(31)
◦ 政府的政策	(31)
◦ 投资的可能性和限制	(31)
◦ 予先批准和注册	(31)
◦ 可能的企业结构	(31)
◦ 创办或收购	(31)
◦ 投资鼓励	(31)
◦ 产业地点	(32)
◦ 金融	(32)

。资本和收益的汇出	(32)
。税务计划工作要考虑的事	(32)
。劳动力和劳工费用	(32)
。信息和帮助	(32)
。趋势	(32)

第二部分 在南非经商

第四章 对投资的鼓励措施

投资政策	(34)
财政补助	(34)
地区的鼓励措施	(35)
。贷款和租赁的方便条件	(36)
。利息和租金补贴	(36)
。住房	(37)
。迁厂补助金	(37)
。培训	(37)
。工资	(38)
。运输费用	(38)
。电力	(38)
。价格优惠	(38)
产业鼓励措施	(38)
关税保护	(38)
出口鼓励措施和方便条件	(39)
。出口信贷保险	(39)
。出口商津贴	(39)
。A. B. C. 三种类别的出口方案	(40)
。新的通用出口鼓励方案	(41)
。出口推销补助方案	(42)
。海关附加费减免	(42)
。以工业为基地的出口刺激措施	(43)
。对发展出口的融资	(43)

金融兰特	(43)
税收刺激措施	(43)
第五章 对外国投资和投资者的限制	
管理气候	(44)
。管理机关	(44)
外汇管理	(44)
。输入的投资	(46)
。外国资本的注册	(46)
。资本和收益的汇出	(49)
。对外汇不能兑换的保证	(51)
对外国投资的限制	(51)
。向私有企业靠拢的产业	(51)
。对外资所有权的限制	(52)
。债务的延期偿付	(52)
政策趋势	(52)
第六章 法规条例环境	
经营条例	(53)
。政府部门	(53)
。立法	(53)
竞争政策	(54)
。垄断和反托拉斯	(54)
。收购与合并	(54)
证券市场—股票交易所	(55)
。上市的条件	(55)
。开发资本市场	(56)
。风险资本市场	(56)
。申报和披露	(56)
进口和出口	(57)
对消费者的保护	(57)
污染控制	(58)
特种行业	(59)

。 银行业和保险业	(59)
。 新产业	(59)
专利、商标和版权	(60)
。 专利	(60)
。 商标和设计	(60)
。 版权	(61)

第七章 银行业务和金融

银行系统	(63)
。 中央银行	(63)
。 商业银行	(64)
。 商人银行	(65)
。 其它金融机构	(65)
人寿保险公司和退休基金	(66)
金融市场	(66)
资金来源	(66)
。 地方筹资	(66)
。 为外国投资者准备的资金	(67)

第八章 向南非出口

对出口商的提示	(68)
。 进关商品的分级	(68)
。 关税同盟	(68)
。 事先的筹划	(68)
进口限制	(68)
。 须取得许可证的货物	(69)
。 可免除许可证的货物	(69)
。 其它进口限制	(69)
进口税	(69)
。 普通关税	(70)
。 附加税	(70)
。 国内消费税	(70)
。 反倾销税	(70)

。销售税	(70)
文件的使用程序	(71)
持照的储存仓库	(71)
进口港和国内运输	(71)
转口贸易	(71)
进口税的减免	(72)
。一般回扣	(72)
。工业回扣	(72)
。附加税豁免	(72)
当地代理	(72)
信息来源	(73)
。有用的机构和部门	(73)

第九章 企业实体

对“做生意”实体的指南	(75)
。公营公司	(75)
。私营控股(持股)公司	(75)
。股份不公开公司	(75)
。外国公司的分支机构	(75)
。普通合伙	(75)
。有限合伙	(75)
。独资经营	(76)
。企业实体的选择	(76)
商业企业的形式	(76)
公营和私营公司	(78)
。组建程序	(78)
。组建公司的费用	(79)
。资本结构	(79)
。股东、董事和职员	(82)
。清偿	(84)
。帐簿和记帐	(84)
。法定审计	(85)

股份有限公司	(85)
保证有限公司	(85)
无限责任公司	(86)
外国公司的公支机构 (外部公司)	(86)
。 组建程序	(86)
。 分支机构的经营	(87)
。 转化成当地股份有限公司	(87)
。 帐簿和记录	(87)
分支机构和私营公司的比较	(88)
股份不公开公司	(88)
合伙公司	(89)
。 普通合伙公司	(89)
。 有限合伙公司	(89)
。 组建公司的程序	(90)
。 股票权和利润分配	(90)
。 清偿	(90)
。 帐簿和记录	(90)
合营企业	(91)
独资经营	(91)
第十章 劳资关系和社会保障	
劳资关系	(92)
。 劳动力的可用性	(92)
。 雇员培训规划	(93)
。 劳工立法	(93)
。 工人委员会	(95)
。 其它就业法规	(95)
。 工会	(95)
。 利润分享	(96)
工作条件	(96)
。 工资和薪金	(96)
。 小额优惠	(97)

◦ 工作小时数	(97)
◦ 节假日和休假工资	(98)
◦ 雇用的终止	(98)
社会保障	(99)
◦ 退休金	(99)
◦ 失业	(100)
◦ 医疗保健	(100)
◦ 病假补贴	(100)
◦ 工伤事故补偿	(100)
◦ 予扣法	(101)
外国人员	(101)
◦ 工作和居留许可证	(102)
◦ 生活条件	(102)
◦ 对就业的限制	(103)

第三部分 审计和会计

第十一章 审计要求和实务

法定要求	(103)
◦ 帐簿和记录	(104)
◦ 经审记的财务报表	(106)
会计行业	(107)
审计标准	(110)

第十二章 会计原则和实务

会计原则	(113)
财务报表的形式的內容	(113)
◦ 基本的财务报表	(113)
◦ 损益表	(115)
◦ 资本	(115)
◦ 资产估价	(117)
◦ 收购其它企业	(117)
◦ 综合报表	(118)

◦ 备付金和储备金.....	(120)
◦ 脚注披露.....	(122)
◦ 收益的入帐.....	(122)
入帐和税收差异.....	(124)

第四部分 税制

第十三章 税制

主要税种.....	(124)
◦ 所得税.....	(124)
◦ 一般营业税.....	(124)
◦ 其它税种.....	(125)
直接和间接的税金负担.....	(125)
纳税保证.....	(126)
法律框架.....	(126)
◦ 成文法.....	(127)
◦ 判例法.....	(127)
◦ 反偷税.....	(128)
◦ 形式与实质.....	(128)
◦ 结算程序.....	(129)
所得税.....	(129)
◦ 所得税概念.....	(129)
◦ 纳税人的类别.....	(130)
◦ 应课税收入.....	(131)
◦ 税源.....	(131)
◦ 征税年.....	(131)
◦ 免税区.....	(131)
◦ 税务司法权.....	(132)
◦ 免税期.....	(132)
资本课税.....	(132)
◦ 公司.....	(132)
◦ 个人.....	(132)

国际方面	(132)
◦ 税源	(132)
◦ 外汇	(133)
第十四章 税务管理	
税务系统的管理机构	(133)
公司纳税人	(133)
◦ 报税单	(134)
◦ 征税估值	(135)
◦ 上诉	(135)
◦ 纳税和收税	(136)
◦ 预扣税款	(136)
◦ 税务审计	(137)
◦ 处罚	(137)
◦ 时间限制 (时效法规)	(138)
个体纳税人	(138)
◦ 税单	(138)
◦ 已婚者	(139)
◦ 纳税和收税	(140)
◦ 外国纳税人	(140)
◦ 出境许可	(140)
委托人	(140)
合伙和合资经营	(141)
第十五章 对公司的课税	
公司税制	(141)
◦ 公司和股东	(141)
◦ 应纳税的实体	(142)
◦ 国土/财源	(144)
总收入	(144)
◦ 定义	(145)
◦ 会计结算期	(145)
◦ 经营利润	(145)

◦ 公司间交易	(146)
◦ 存货估价	(146)
◦ 资本收益	(146)
◦ 利息	(147)
◦ 红利	(147)
◦ 特许权	(147)
◦ 服务费	(147)
◦ 汇兑损益	(149)
◦ 非课税收入	(149)
扣减	(149)
◦ 营业费用	(150)
◦ 折旧	(153)
◦ 租赁协议	(153)
◦ 投资信贷或投资减免	(153)
◦ 折耗	(153)
◦ 利息	(154)
◦ 特许权使用费和服务费	(154)
◦ 雇员报酬	(155)
◦ 保险费	(155)
◦ 公司间的费用	(155)
◦ 退休金、救济基金和福利基金摊款	(156)
◦ 雇员住房	(156)
◦ 法律费用	(156)
◦ 研究和开发	(156)
◦ 捐赠 (慈善捐款)	(156)
◦ 雇员培训计划	(157)
◦ 旅差和娱乐	(157)
◦ 呆帐	(157)
◦ 出口商补贴	(157)
◦ 未来开支	(158)
◦ 不扣减项目	(158)

◦ 损失.....	(158)
税额计算.....	(158)
◦ 净收入.....	(158)
◦ 税率.....	(159)
◦ 税额减免.....	(159)
◦ 综合—合并.....	(159)
其它税.....	(159)
◦ 非居民股东税.....	(159)
◦ 非居民利息税.....	(159)
◦ 地区服务理事会征税.....	(159)
◦ 一般营业税.....	(159)
分支机构和分公司.....	(160)
特殊行业.....	(160)
◦ 金融机构.....	(162)
◦ 投资公司.....	(162)
◦ 信托公司.....	(163)
◦ 租购(分期付款销售).....	(163)
◦ 不动产开发者.....	(163)
◦ 采矿公司.....	(166)
◦ 农场.....	(167)
◦ 农业合作社.....	(168)
◦ 船舶和飞机的所有者和经营者.....	(168)
◦ 电影业.....	(169)
◦ 控股公司.....	(170)

第十六章 对外国公司的课税

税金概念.....	(171)
进口.....	(171)
◦ 无课税协定.....	(171)
◦ 课税协定.....	(171)
服务.....	(172)
分支机构.....	(172)

。税率.....	(172)
子公司收入.....	(172)
。红利.....	(172)
。利息.....	(173)
。特许权使用费.....	(173)
。资本收益.....	(173)
。服务费.....	(173)
。租金.....	(173)
有价证券投资.....	(173)
。红利.....	(174)
。利息.....	(174)
。特许权使用费.....	(174)
。资本收益.....	(174)
国际金融中心.....	(175)

第十七章 对股东的课税

本国股东.....	(175)
。红利.....	(175)
。资本收益.....	(175)
外国股东.....	(175)
。红利.....	(176)
。资本收益.....	(176)
改组.....	(176)
。联合.....	(176)
。合并、联合或其它改组.....	(177)
。清理.....	(178)
。集团合理化.....	(179)
购置.....	(179)
。资产购置.....	(179)
。股票购置.....	(179)
。买方和卖方.....	(180)
。隐名公司股份的处理.....	(181)

第十八章 对外国经营业务的课税

对外国收入的课税	(181)
◦ 前言	(181)
◦ 邻国	(182)
◦ 分支机构的收入	(182)
◦ 外国子公司的收入	(182)
◦ 清算收入、资本所得和红利	(182)
◦ 利息	(182)
◦ 特许权使用费	(183)
◦ 外汇收益和亏损	(183)
双重课税减免	(183)
◦ 外国公支机构和子公司和收入	(184)

第十九章 合伙公司和合资企业

合伙关系	(184)
◦ 前言	(185)
◦ 实体或渠道	(185)
◦ 应课税收入	(185)
◦ 合伙人的应计日期	(185)
◦ 外国合伙人的纳税	(186)
合资企业	(187)

第二十章 对个人的课税

移居国外人员的征税计划	(187)
◦ 国土和居留	(187)
◦ 派驻期前和期后	(187)
◦ 部分业务活动在南非以外进行	(187)
◦ 专用的国外迁移津贴	(187)
◦ 特种税减让	(187)
◦ 外汇管制条件	(187)
◦ 到达和离开时间	(187)
国土和居留	(188)
总收入	(188)