



个人独资企业法

与个人独资企业管理

主编

李建中 贾俊玲

国家行政学院出版社

个人独资企业法

与个人独资企业管理

主编

李建中 (国家工商行政管理局 副局长)

贾俊玲 (北京大学法学院教授 博士生导师)

国家行政学院出版社

京新登字 323 号

图书在版编目(CIP)数据

个人独资企业法与个人独资企业管理/李建中,贾俊玲
编著. - 北京:国家行政学院出版社,2000.1

ISBN 7-80140-104-2

I. 个… II. ①李… ②贾… III. ①独资经营-企业法-
法律解释-中国②独资经营-企业管理 IV. D922.291.915

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 13008 号

个人独资企业法与个人独资企业管理

李建中 主编
贾俊玲

*

国家行政学院出版社出版

北京市海淀区厂洼街 11 号(100081)

新华书店总发行

北京燕山印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 开本 17.875 印张 460 千字

2000 年 2 月第 1 版 2000 年 2 月第 1 次印刷

印数:1-10000 册

ISBN 7-80140-104-2/D·47 定价:32.00 元

主 编 李建中 (国家工商行政管理局 副局长)
贾俊玲 (北京大学法学院教授 博士生导师)

副 主 编 王先林 庄文德 施正文

编写人员 李建中 贾俊玲 王先林
庄文德 施正文 华国庆
任胜君 万其刚 徐康平
王会肖 于振恩 张爱民

前 言

1999年8月30日九届全国人大常委会第十一次会议通过了《中华人民共和国个人独资企业法》，自2000年1月1日起施行。这是在社会主义市场经济条件下完善企业立法的又一新成果，它与《公司法》、《合伙企业法》共同构成了我国市场主体的法律框架。

《个人独资企业法》是在总结实践经验、广泛征求意见和借鉴国际通行做法的基础上颁布的，它对于规范个人独资企业的行为，保护个人独资企业投资人和债权人的合法权益，维护社会经济秩序，促进社会主义市场经济的发展，具有重要意义。第一，这部法律明确了个人独资企业在社会经济生活中的法律地位，使它成为一种法定的企业组织形式，为促进各类企业公平竞争提供了法律保障。第二，这部法律体现了鼓励发展的精神。首先是放宽了企业设立条件，没有规定最低注册资金，并简化了登记程序。其次是对企业和投资人的权益作了较有力的保护性规定，例如规定企业可依法申请贷款，取得土地使用权；国家依法保护个人独资企业的财产和其他合法权益；投资人对本企业的财产依法享有所有权，其有关权利可以依法进行转让或继承；任何单位和个人不得违反规定强制个人独资企业提供财力、物力、人力等。这些规定，有利于鼓励中小投资者设立个人独资企业，扩大民间投资，发挥个人独资企业等私营中小企业在发展社会生产力、促进经济发展、扩大就业、增加财政收入、维护社会稳定等方面的积极作用。第三，这部法律规定了个人独资企业的活动准则和必须履行的法律义务。例如，个人独资企业从事经营活动必须遵守法律、行政法规，遵守诚

实信用原则,必须依法履行纳税义务,必须依法保障职工的合法权益等,并对违法行为规定了相应的法律责任,这有利于有关监督管理部门对个人独资企业的组织和生产经营行为进行引导、监督和管理。

当前,认真学习、积极宣传和严格执行《个人独资企业法》,是各级工商行政管理机关等监督管理部门和广大投资者的一项突出任务,应重点抓好以下几项工作:

第一,提高认识,加强领导,切实抓好《个人独资企业法》和《个人独资企业登记管理办法》的学习。各级工商行政管理机关要进一步转变思想观念,充分认识《个人独资企业法》这部重要的市场主体法律的重要性,采取办培训班等多种形式,组织管理人员,认真系统地学习。要对法律的基本精神和具体规定有准确、全面的理解,熟练掌握有关登记和监督管理的法律规定、工作程序和工作规则。

第二,依法登记,把好市场准入关。各级工商行政管理机关要严格遵循法律规定的设立条件和登记程序,既要方便设立,又要依法审查,努力提高依法登记个人独资企业的工作水平,为我国社会主义市场经济的发展塑造合格的企业主体。

第三,加强监管,进一步规范个人独资企业的经营行为。各级工商行政管理机关要加强对个人独资企业登记事项和交易行为的监督管理,及时查处违法案件,保护个人独资企业投资人和债权人的合法权益,维护社会经济秩序,促进个人独资企业健康发展。

第四,认真做好向社会和广大投资者宣传《个人独资企业法》。个人独资企业是广大自然人投资者广泛采用的一种企业组织形式,因此,各级工商行政管理机关要加强宣传,让投资人和社会了解《个人独资企业法》及《个人独资企业登记管理办法》的基本精神和有关规定,以利于投资人申请设立企业和依法开展生产经营活动,自觉运用法律武器来维护自身的合法权益。

《个人独资企业法与个人独资企业管理》一书,正是为配合《个人独资企业法》和《个人独资企业登记管理办法》的学习、宣传和培训而编写的。它是由全国人大、国务院法制办、国家工商局、北京大学、部分省市工商局等单位的立法、理论和实际工作者共同编写的。全书紧紧围绕《个人独资企业法》和《个人独资企业登记管理办法》,结合个人独资企业监督管理和事务管理实际,分别阐述了个人独资企业法的基本理论、个人独资企业的事务管理、国家对个人独资企业的监督管理、《个人独资企业法》条文释义等内容。希望本书的出版对工商行政管理部门等监督部门加强对个人独资企业的登记管理和监督管理,对广大投资者学习《个人独资企业法》、依法开展经营活动起到一定的参考作用。

编者

2000年2月

目 录

第一编 概 述

第一章 现阶段我国个体私营经济基本情况 ·····	(1)
一、我国个体私营经济的发展现状	····· (1)
二、现阶段我国个体私营经济发展的特点	····· (5)
三、现阶段我国个体私营经济持续健康快速发展的原因	····· (6)
第二章 现阶段党和国家发展个体私营经济的方针政策及有关法律规定 ·····	(8)
一、党和国家发展个体私营经济的方针政策及有关法律法规的简要回顾	····· (8)
二、《民法通则》关于个体工商户的规定	····· (12)
三、《私营企业暂行条例》关于私营企业的规定	····· (14)
四、《合伙企业法》关于合伙企业的规定	····· (18)
第三章 《个人独资企业法》制定的背景、过程和若干重要问题 ·····	(21)
一、《个人独资企业法》制定的背景	····· (21)
二、《个人独资企业法》制定的过程	····· (23)
三、《个人独资企业法》的若干重要问题	····· (24)

第二编 个人独资企业法的基本理论

第一章 个人独资企业概述	(28)
一、个人独资企业的概念、特征和法律地位	(28)
二、个人独资企业与个体工商户、合伙企业、 有限责任公司的区别	(32)
三、个人独资企业存在和发展的必然性	(36)
四、个人独资企业的地位和作用	(40)
第二章 个人独资企业法概述	(44)
一、个人独资企业法的概念、性质和作用	(44)
二、个人独资企业法的立法宗旨和基本原则	(54)
三、个人独资企业法的结构	(62)
四、个人独资企业法的渊源	(63)
第三章 个人独资企业的设立	(66)
一、个人独资企业设立的概念和原则	(66)
二、个人独资企业设立的条件	(67)
三、个人独资企业的经营范围	(81)
四、个人独资企业的登记事项	(84)
五、个人独资企业的设立登记	(86)
六、个人独资企业的变更登记	(91)
七、个人独资企业的分支机构登记	(92)
第四章 个人独资企业的投资人及事务管理	(95)
一、个人独资企业投资人的条件	(95)
二、投资人的财产权利与责任	(101)
三、个人独资企业经营管理人员的权利义务	(108)
四、个人独资企业拒绝摊派的权利	(111)

第五章 个人独资企业的解散和清算	(114)
一、个人独资企业解散的概念	(114)
二、个人独资企业解散的原因	(114)
三、个人独资企业的清算	(118)
四、个人独资企业的注销登记	(126)
第六章 违反个人独资企业法的法律责任	(128)
一、法律责任概述	(128)
二、个人独资企业和投资人的法律责任	(131)
三、投资人委托或聘用的管理人员的法律责任	(135)
四、行政管理部門的法律责任	(137)

第三编 个人独资企业的事务管理

第一章 个人独资企业的组织人事管理	(139)
一、个人独资企业组织人事管理概述	(139)
二、个人独资企业的机构设置	(141)
三、个人独资企业经理(厂长)的选聘与培养	(143)
四、个人独资企业职工招募与培训	(146)
五、个人独资企业员工的考核与评价	(148)
六、个人独资企业员工的激励	(149)
第二章 个人独资企业的劳动管理	(151)
一、个人独资企业劳动管理概述	(151)
二、个人独资企业的用工制度	(152)
三、个人独资企业的劳动保护	(156)
四、个人独资企业的社会保险	(160)
第三章 个人独资企业的财务会计管理	(165)
一、个人独资企业财务会计管理概述	(165)

二、个人独资企业财务管理的内容	(169)
三、个人独资企业的会计核算与会计监督	(178)
第四章 个人独资企业的税收管理	(183)
一、个人独资企业税收管理概述	(183)
二、个人独资企业缴纳的主要税种	(185)
三、个人独资企业纳税的程序和要求	(194)
四、个人独资企业偷税、抗税的法律制裁 与合理避税	(197)
第五章 个人独资企业的信贷管理	(201)
一、个人独资企业贷款概述	(201)
二、个人独资企业贷款程序	(208)
三、个人独资企业对贷款的管理	(214)
第六章 个人独资企业的知识产权管理	(219)
一、知识产权概述	(219)
二、商标管理	(220)
三、专利管理	(228)
第七章 个人独资企业的合同管理	(236)
一、合同概述	(236)
二、合同的订立	(238)
三、合同的效力	(241)
四、合同的履行	(242)
五、合同的权利义务终止	(244)
六、违约责任	(245)
七、个人独资企业合同管理	(246)
八、合同争议及其解决	(248)

第四编 国家对个人独资企业的监督管理

第一章 概 述	(251)
一、国家对个人独资企业监督管理的概念和特征	(251)
二、国家对个人独资企业监督管理的作用	(252)
三、国家对个人独资企业监督管理的必要性	(253)
四、国家对个人独资企业监督管理的主体、内容和种类	(255)
五、国家对个人独资企业监督管理的原则和要求	(259)
六、国家对个人独资企业监督管理的体制	(267)
七、国家对个人独资企业监督管理的方法和手段	(269)
第二章 工商行政管理部门对个人独资企业的 登记管理	(271)
一、登记管理概述	(271)
二、登记条件	(276)
三、登记事项	(279)
四、登记程序	(282)
五、名称登记	(285)
六、设立登记	(289)
七、变更登记	(294)
八、注销登记	(297)
九、分支机构登记	(300)
十、登记费	(306)
十一、企业登记代理	(306)

十二、档案管理	(308)
第三章 工商行政管理部门对个人独资企业的	
监督管理	(311)
一、监督管理的概念、内容和形式	(311)
二、对登记事项的监督管理	(313)
三、对交易行为的监督管理	(316)
四、证照管理	(319)
五、日常监督管理	(323)
六、定期回查	(325)
七、年检	(327)
八、重点检查和突击抽查	(332)
九、联合监督检查	(333)
十、违法案件查处制度	(333)
十一、行政复议与行政诉讼	(338)
第四章 其他国家机关对个人独资企业的监督管理	
.....	(341)
一、财政部门对个人独资企业的监督管理	(341)
二、税务部门对个人独资企业的监督管理	(343)
三、劳动保障部门对个人独资企业的监督管理	
.....	(348)
四、银行部门对个人独资企业的监督管理	(353)
五、技术监督部门对个人独资企业的监督管理	
.....	(356)
六、物价部门对个人独资企业的监督管理	(358)
七、行业主管部门对个人独资企业的监督管理	
.....	(360)
第五章 个人独资企业的自律性组织	(361)
一、私营企业协会	(361)

二、工商业联合会	(367)
----------------	-------

第五编 《中华人民共和国个人独资企业法》 条文释义

第一章 总 则	(370)
第二章 个人独资企业的设立	(383)
第三章 个人独资企业的投资人及事务管理	(394)
第四章 个人独资企业的解散和清算	(416)
第五章 法律责任	(431)
第六章 附 则	(457)

附 录

中华人民共和国个人独资企业法	(460)
(1999年8月30日第九届全国人民代表大会常务委员会 第十一次会议通过 1999年8月30日中华人民共和国主席令第20号公布)	
个人独资企业登记管理办法	(467)
(2000年1月13日国家工商行政管理局令第94号公布)	
国家工商行政管理局关于贯彻实施 《个人独资企业登记管理办法》有关问题的通知	(474)
(工商个字[2000]第9号)	
国家工商行政管理局关于启用 《个人独资企业营业执照》的通知	(476)
(工商个字[2000]第8号)	
国家工商行政管理局关于印发 《个人独资企业设立登记申请书》等文书样式的通知 (工商个字[2000]第10号)	(482)

- 中华人民共和国私营企业暂行条例**…………… (520)
(1988年6月25日国务院令 第4号发布)
- 中华人民共和国私营企业暂行条例施行办法**…………… (527)
(1989年1月16日国家工商行政管理局令 第2号公布
1996年12月17日国家工商行政管理局令 第64号修订
1998年12月3日国家工商行政管理局令
第86号第二次修订)
- 城乡个体工商户管理暂行条例**…………… (533)
(国发[1987]71号 1987年8月5日国务院发布)
- 城乡个体工商户管理暂行条例实施细则**…………… (537)
(1987年9月5日工商个字(1987)第231号公布
1998年12月3日国家工商行政管理局令 第86号修订)
- 企业名称登记管理规定**…………… (542)
(1991年5月6日经国务院批准
1991年7月22日国家工商行政管理局令 第7号公布)
- 企业名称登记管理实施办法**…………… (548)
(1999年12月8日国家工商行政管理局令 第93号公布)

第一编 概 述

第一章 现阶段我国个体私营经济 基本情况

一、我国个体私营经济的发展现状

改革开放以来,我国个体私营经济经历了一个虽有曲折但仍是快速发展的过程。1978年,全国城镇个体工商业者仅有14万人。党的十一届三中全会召开后,随着党的工作重点的转移和国家有关方针政策的调整,个体私营经济逐渐恢复和发展。特别是党的十五大报告和九届全国人大二次会议通过的宪法修正案,进一步明确了“个体经济、私营经济等非公有制经济是社会主义市场经济的重要组成部分”的法律地位,我国个体私营经济又迎来了新的快速健康发展时期。

(一) 个体工商户的发展现状

1. 基本情况

截止1998年底,全国个体工商户户数已达3120.2万户,从业人员6114.4万人,注册资金3120.31亿元。个体工商业的发展带来了良好的社会效益,1998年全国个体工商业共创造总产值5960.35亿元,实现营业收入1.75万亿元、社会消费品零售额

9780.46亿元。

2. 城乡发展情况

1998年全国城镇个体工商户户数为1023.8万户,占总户数的37.72%;从业人员2259.31万人,占从业人员总数的36.95%;注册资金1335.63亿元,占注册资金的42.8%。

同期,全国农村个体工商户户数为1943.21万户,占总户数的62.28%;从业人员3856.09万人,占从业人员总数的63.05%;注册资金1784.67亿元,占注册资金总额的57.2%。

3. 地区发展情况

1998年东部地区个体工商户户数为1393.83万户,占总户数的44.67%;从业人员2733.7万人,占从业人员总数的44.71%;注册资金1617.78亿元,占注册资金总额的51.85%。东部地区个体工商户的产业结构比例为:第一产业4.29%;第二产业13.29%;第三产业82.42%。

西部地区个体工商户户数为534.34万户,占总户数的17.13%;从业人员895.54万人,占从业人员总数的14.65%;注册资金404.45亿元,占注册资金总额的12.96%。西部地区的产业结构比例为:第一产业0.54%;第二产业10.63%;第三产业88.83%。

中部地区个体工商户户数为1192.03万户,占总户数的38.2%;从业人员2485.16万人,占从业人员总数的40.64%;注册资金1098.07亿元,占注册资金总额的35.19%。中部地区个体工商户的产业结构比例为:第一产业7.15%;第二产业11.79%;第三产业81.06%。

4. 产业行业发展情况

在1998年全国个体工商业的产业结构中,第一产业147.93万户,占总户数的4.74%;从业人员299.85万人,占从业人员总数的4.9%;注册资金124.16亿元,占注册资金总额的3.98%。

第二产业382.62万户,占总户数的12.26%;从业人员1058.02