

引进利用外资 操作指南

高洪涛 徐洪龙
胡大鹏 奚晨

主编

YIN JIN LI YONG WAI ZI

主编：高洪涛 徐洪龙

胡大鹏 奚 晨

编委：(以姓氏笔划为序)

孙学君 李 政 张本胜

张文宝 洪 波 胡大鹏

高洪涛 徐洪龙 奚 晨

戚春晓 韩希江

目 录

第一部分 “三资”企业的创办与管理

- 1、什么是中外合资企业？我国哪些行业
 允许设立合资企业？ (1)
- 2、我国对申请设立中外合资企业有何要求？ (1)
- 3、组建中外合资企业的基本过程是什么？ (3)
- 4、设立合资企业、合作企业的具体程序是什么？ (4)
- 5、创办合资企业需要准备哪些书面文件？ (5)
- 6、如何选择合资对象？ (7)
- 7、什么是利用外资的项目意向书？主要包括
 哪些内容？ (8)
- 8、什么是利用外资的项目建议书？它包括
 哪些内容？ (9)
- 9、对投资项目进行可行性研究的内容有哪些？ (10)
- 10、对投资项目进行可行性研究的工作步骤
 有哪些？ (12)
- 11、什么是利用外资项目的可行性研究报告？如何
 撰写研究报告？ (14)
- 12、如何进行合资企业的项目谈判？ (15)
- 13、对项目进行投资估算的内容有哪些？ (18)
- 14、对项目所有投资进行估算的常用方法有哪些？ (19)
- 15、如何进行合营企业项目经济效益的初步估算？ (21)
- 16、什么是合资企业的协议、合同和章程？它们

分别包括哪些内容?	(23)
17、举办合资企业时,中方为什么必须进行 资产评估?	(26)
18、进行资产评估的程序有哪些?	(26)
19、在“资产评估”的过程中,有关各方的职能和 作用是什么?	(28)
20、中外合资企业组建的方式有几种?	(29)
21、什么是“一厂两制”? 它有哪些具体形式?	(29)
22、为什么说“一厂两制”是我国大中型企业利用 外资的一种有效方式?	(30)
23、当前“一厂两制”实践中存在哪些问题?	(32)
24、“一厂两制”企业中如何处理合营企业与老厂的 关系?	(33)
25、合资企业的注册资本与投资总额有何区别?	(35)
26、对合资企业的注册资本与投资总额的比例 何规定?	(36)
27、合资企业的双方应以什么方式出资? 我国对外 方的出资比例有何规定?	(37)
28、中外合资经营时,外方以技术作投资应具备 什么条件?	(38)
29、合资企业的注册资本是否可以转让时应 遵循哪些原则?	(38)
30、合资双方未能按约出资应作何处理?	(40)
31、影响合资企业负债经营规模的因素有哪些?	(41)
32、如何分析评价合资企业的偿债能力?	(42)
33、合资企业双方如何进行投资回收?	(43)
34、合资企业如何制定产品外销决策?	(44)
35、解决合资企业外汇平衡问题有哪些可行措施?	(47)

36、合资企业享有怎样的经营自主权？	(48)
37、中外合资企业如何设置经营管理机构？	(49)
38、合资企业的董事会有哪些职权？	(49)
39、如何当好合资企业的董事？	(50)
40、合资企业的管理方式有几种？各有什么特征？	(52)
41、由于文化背景的差异，中外合资双方在企业管理方面 存在哪些分歧与矛盾？如何解决这些问题？	(56)
42、对合资企业的合营期限有何规定？	(61)
43、中外合资企业终止的条件是什么？	(62)
44、合资企业的终止与解体的类型有哪几种？	(62)
45、终止合资企业有哪些可供选择的方式？	(63)
46、我国对合资企业使用土地有何规定？	(65)
47、什么是中外合作企业？它与合资企业有 什么不同？	(66)
48、什么是非法人中外合作经营企业？	(68)
49、合作经营企业的投资或合作条件是什么？	(70)
50、合作经营企业对双方出资有何要求？	(71)
51、合作经营企业合同包括哪些内容？	(71)
52、签订中外合作经营合同时应该注意哪些问题？	(72)
53、合作经营企业的组织管理形式有几种？	(77)
54、合作经营企业的分配形式主要有几种？	(78)
55、合作经营企业各方回收投资的方式有哪些？	(79)
56、中外合作企业终止时如何进行清算？	(79)
57、合资或合作双方的争议如何解决？	(80)
58、什么是外商独资企业？建立外商独资企业的一般 程序是什么？	(80)
59、外商独资企业享有哪些权利和义务？	(81)
60、外商投资企业的验资和查账应由谁来进行？	(82)

61、外商投资企业怎样在境外开立帐户？	(82)
62、国家劳动部对“三资”企业的劳动管理有 哪些规定？	(84)
63、合资企业如何辞退职工？	(87)
64、合资企业如何实施对职工的奖惩？	(88)
65、如何签订合资企业的劳动合同？	(88)
66、我国关于合资企业的劳动工资政策有哪些？	(89)
67、合资企业的会计核算应遵循什么原则？	(90)
68、“三资”企业如何申办进出口许可证？	(90)
69、外商投资企业对外借款如何寻求银行担保？	(91)

第二部分 “三来一补”业务及其他利用外资方式

70、什么是来料加工？其主要形式和做法有哪些？	(94)
71、什么是来件装配？其主要形式和做法有哪些？	(94)
72、什么是来样加工？	(95)
73、为什么对外加工装配是对外资有较强吸引力的 一种方式？	(95)
74、开展加工装配业务的具体程序是什么？	(96)
75、对外加工装配业务中，定作方和承揽方的权利和 义务各是什么？	(99)
76、对外加工装配合同的内容有哪些？	(100)
77、我们在签订对外加工装配合同时存在 哪些问题？	(102)
78、对外加工装配的工缴费包括哪些项目？我国计算 工缴费的形式有几种？	(102)
79、在制定工缴费标准时应注意哪些问题？	(103)

- 80、当前我国进行工缴费结算的方式主要有几种? ... (104)
- 81、如何防止外商的赖帐和拖欠帐款行为? (105)
- 82、对外加工装配过程中容易出现哪些走私行为? ... (105)
- 83、什么是保税货物?
- 我国对哪些货物实行保税制度? (106)
- 84、什么是保税工厂? 申请建立保税工厂必须具备哪些条件? (106)
- 85、什么是保税仓库? 建立保税仓库必须具备的条件是什么? (107)
- 86、什么是报关? 对外加工装配的进出口货物如何报关? (107)
- 87、什么是“集中报关”和“分片管理”? (107)
- 88、对报关单位的报关人员有何要求? (108)
- 89、海关对来料加工剩余料、件加工成品内销有什么规定? (108)
- 90、什么是补偿贸易? 这种贸易方式有什么特点? ... (109)
- 91、补偿贸易有几种形式? 它们各有什么优缺点? ... (110)
- 92、选择补偿贸易项目应遵循什么原则? (112)
- 93、在确定补偿贸易项目之前应进行哪些可行性研究? (113)
- 94、如何进行补偿贸易合同的谈判? (116)
- 95、常用补偿贸易合同的格式有哪几种? (118)
- 96、对补偿贸易所提供的信贷种类有哪些? (121)
- 97、对补偿贸易业务如何实行保险? (122)
- 98、在我国,补偿贸易产品是否可以转销第三方? (122)
- 99、国外政府贷款的方式有哪些? (123)
- 100、国际金融组织对外贷款的种类有哪些? (124)
- 101、国际金融机构项目贷款的一般程序是什么? (127)

102、与外贸相结合的信贷方式有哪几种？	(130)
103、如何利用外国商业银行贷款？	(131)
104、如何对外发行股票和债券？	(132)
105、我国对外借款应注意哪些问题？	(133)
106、国际租赁有哪几种方式？	(135)
107、租赁合同的主要内容是什么？	(136)
108、开展国际租赁业务的一般程序是什么？	(136)
109、开展国际租赁业务应注意哪些问题？	(136)
110、如何进行中外合作开发？	(137)

第三部分 技术引进实务

111、什么是技术引进？	(139)
112、我国确定技术引进项目的标准是什么？	(139)
113、我国进行技术引进的方式有哪些？	(139)
114、我国对技术引进项目进行管理的 具体做法是什么？	(140)
115、什么是技术论证？其主要内容有哪些？常用的 论证方法有几种？	(141)
116、对引进技术和设备进行可行性研究的内容 是什么？	(142)
117、引进技术谈判步骤是什么？	(142)
118、引进技术的对外商务谈判有什么技巧？	(143)
119、技术引进合同的内容有哪些？它有几种 形式？	(145)
120、签订技术引进合同应注意哪些问题？	(146)
121、我国审批技术引进合同的机关是什么？	(147)

122、技术引进合同的审批程序是什么？	(148)
123、什么是技术合同的履约？	(149)
124、什么是技术贸易？它包括哪些主要内容？	(150)
125、什么是许可证贸易？许可证贸易保有	
哪些种类？	(151)
126、各种许可证协议分别有什么特点？	(152)
127、在确定许可证贸易价格时必须考虑	
哪些因素？	(157)
128、技术转让费用的支付方式有哪几种？	(164)
129、技术引进中的提成支付应注意哪些问题？	(165)
130、什么是“利润分享”定价原则？	(168)
131、什么是技术诀窍？什么样的技术诀窍可作为贸易	
对象？	(170)
132、什么是专利？它与技术诀窍有什么区别？	(171)
133、什么是工业产权？它包括哪些内容？	(172)
134、什么是技术反馈和技术反馈权？	(173)
135、什么是成套设备贸易？它有哪些形式？购买	
成套设备有哪些方法？	(174)
136、“交钥匙”引进方式有哪些弊端？	
如何克服这些弊端？	(175)
137、成套设备或项目的引进中、	
外方提供的承包方中有哪些？	(176)
138、如何通过国际招标选择国外承包商？	(177)
139、进口成套设备如何进行国际结算？	(181)
140、什么是银行保函？其主要内容包括哪些？	(181)
141、进口贸易中常用的银行保函几种？	(182)
142、什么是技贸结合？它有哪些方式？	(184)
143、什么是引进技术的消化、吸收和创新？	(184)

第四部分 利用外资的优惠政策及规定

- 144、我国对“三资”企业的税收有哪些优惠政策？…… (186)
- 145、新税法对“三资”企业的税收负担有何规定？…… (187)
- 146、中外合资企业进口货物享有哪些关税优惠？…… (187)
- 147、海关对合作经营企业进口货物的关税规定是
什么？…… (188)
- 148、什么是外商投资的产品出口企业和先进
技术企业？…… (189)
- 149、如何报批“两类企业”即产品出口企业和
技术先进企业？…… (189)
- 150、“两类企业”享有哪些优惠待遇？…… (190)
- 151、合资企业所需国内物资的优惠供应政策
有哪些？…… (191)
- 152、国家对中外合资建设港口、
码头有哪些优惠政策？…… (192)
- 153、国家对“三来一补”项目的税收优惠有哪些？…… (192)
- 154、技术引进过程中如何对外商征收所得税？…… (193)
- 155、我国对专有技术使用费减征、
免征所得税的优惠政策有哪些？…… (194)
- 156、对台湾同胞来大陆投资的地区及形式
有何规定？…… (196)
- 157、对台胞投资企业有哪些优惠待遇？…… (197)
- 158、我国向外商和港台同胞提供土地的方式
是什么？…… (197)
- 159、我国对外商及港、澳、台胞投资从事成片土地开发
经营有哪些规定？…… (199)

- 160、目前，中国银行办理外汇贷款的种类有哪些？ … (200)
- 161、如何向中国银行办理外汇贷款？ …… (201)
- 162、什么是短期外汇贷款？
其贷款对象和使用范围是什么？ …… (202)
- 163、什么是特种甲类外汇贷款？ 特种乙类外汇款？
它们的使用范围分别是什么？ 申请使用两类
贷款应具备什么条件？ …… (202)
- 164、什么是外汇贷款配套人民币贷款？ 其使用范围
是什么？ 贷款手续及审批程序是什么？ …… (203)
- 165、什么是外汇投资贷款和人民币投资贷款？ …… (204)
- 166、申请和审批外汇投资和人民币投资贷款的
程序是什么？ …… (204)
- 167、什么是引进国外技术设备国内配套贷款？ 其贷
款对象及范围是什么？ …… (205)
- 168、中外合资企业贷款的申请和审批程序
是什么？ …… (206)
- 169、引进国外技术设备国内配套贷款的申请和审批
程序是什么？ …… (207)
- 170、什么是买方信贷外汇贷款？ 其发放对象和使用
范围是什么？ …… (207)
- 171、办理买方信贷外汇贷款的程序是什么？ 要注意
哪些问题？ …… (208)
- 172、什么是中外合资企业贷款？ 其贷款种类
有哪些？ …… (209)
- 173、对外商投资企业贷款的货币种类、贷款期限及利
率有何规定？ …… (209)
- 174、对外商投资企业外汇抵押人民币贷款
有何规定？ …… (210)

- 175、外商投资企业贷款担保有哪几种? (211)
- 176、对“三资”企业及其人员的外汇管理
有何规定? (211)
- 177、“三资”企业与我国境内的机关、企业或个人之间能
否用外汇进行结算? (212)
- 178、对外商投资企业购买国内产品出口解决外汇收支
平衡有何规定? (212)
- 179、中国银行对“三资企业”的主要贷款业务有哪些其
基本做法是什么? (213)
- 180、为鼓励外商投资,中国银行对合资企业贷款采取
哪些措施? (214)
- 181、目前国际贸易支付的方式主要有哪些? (215)
- 182、涉外企业管理的国际惯例有哪些? (217)
- 183、外商投资企业、三来一补企业的出口产品申请签发
GSP 产地证书应具备什么条件? (221)
- 184、申请 GSP 产地证书的程序是什么? (221)
- 185、什么是外资的统借统还、统借自还、
自借自还? (222)
- 186、山东省鼓励外商投资的优惠措施有哪些? (223)
- 187、山东省对开展“三来一补”业务的规定及优惠措施
有哪些? (224)
- 188、山东省鼓励台胞投资优惠措施有哪些? (225)
- 189、山东省对台胞投资的土地优惠政策是什么? (227)
- 190、大连经济技术开发区对“三资”企业的优惠政策
是什么? (227)
- 191、广州经济技术开发区对“三资”企业的优惠政策
是什么? (228)

192、天津经济技术开发区对“三资”企业的优惠政策 是什么？	(230)
193、国务院关于鼓励华侨和港、澳、台胞投资的规定 有哪些？	(231)
194、与台胞投资有关的海关管理规定有哪些？	(234)

附录一 利用外资有关的主要涉外经济机构概况

中国国际信托投资公司	(236)
中国银行	(237)
中国人民保险公司	(240)
中国投资银行	(240)
中国租赁有限公司	(242)
中国技术进口总公司	(243)
中国国际经济咨询公司	(245)
中国对外经济贸易咨询公司	(246)
中国银行信托咨询公司	(247)
中国国际贸易促进委员会	(249)

附录二 与利用外资有关的法律法规选编

中华人民共和国中外合资经营企业法	(251)
中华人民共和国中外合作经营企业法	(255)
中华人民共和国外资企业法	(260)
中华人民共和国涉外经济合同法	(263)
中华人民共和国进出口商品检验法	(269)
中华人民共和国海关法	(275)

关于鼓励外商投资的规定	(288)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业	
所得税法	(292)
外商投资开发经营成片土地暂行管理办法	(299)
后记	(303)

1、什么是中外合资企业？我国哪些行业允许设立合资企业？

由外国公司、企业和其他经济组织或个人依照中国有关法律，在中国境内与中国公司、企业或其他经济组织共同投资组建的，以盈利为目的的企业。

我国允许私营企业举办合资企业。《中华人民共和国私营企业暂行条例》第22条规定：“私营企业按照国家法律、法规的规定，可以同外国公司、企业和其他经济组织或个人举办中外合资经营企业、中外合作经营企业，可以承揽来料加工、来样加工、来件装配，从事补偿贸易。”

允许设立合资企业的主要行业包括：

- ①能源开发，建筑材料工业，化学工业，冶金工业；
- ②机械制造工业，仪器仪表工业，海上石油开采设备的制造业；
- ③电子工业，计算机工业，通讯设备的制造业；
- ④轻工业，纺织工业，食品工业，医药和医疗器械工业，包装工业；
- ⑤农业、牧业、养殖业；
- ⑥旅游和服务业。

2、我国对申请设立合资企业有何要求？

申请设立的合资企业应注意经济效益，符合下列一项或数项要求：采用先进技术设备和科学管理方法，能增加产品品种，提高产品质量和产量，节约能源和材料；有利于企业技术改造，能做到投资少、见效快、收益大；能扩大产品出口，增加外汇收入；能培训技术人员和经营管理人员。

申请设立合资企业有以下情况之一的，审批机关不予批准：有

损中国主权的；违反中国法律的；不符合中国国民经济发展要求的；造成环境污染的；签订的协议、合同、章程显失公平、损害合营一方权益的。

3、组建中外合资企业的基本过程是什么？

1. 选择项目。其中有主动选项目和被动选项目之分。主动选项目是根据国家的需要和国内企业的需要去寻找国外愿意在这个项目投资的合作者。被动选项目，是由国外合作者提出其想投资的项目，然后再到国内寻找合适的项目。头几年，我们主要是处于被动选项目的局面，现在已经开始过渡到主动选项目的阶段。

2. 选择合作者，也有主动与被动之分。（详见 6。）

3. 第一次洽谈，表示合作各方合作的意愿，并签订意向书或谅解备忘录等书面文件。

4. 初步立项。根据项目的规模大小，向国内企业的主管部门提出报告，确立此项目可以对外继续洽谈和开展工作。

5. 第二次会谈。深入讨论各方所进行项目的情况和各种经济数据，并签订初步合作协议书或原则协议书、书面文件，并在文件中规定合作各方为项目的初步可行性研究应做的工作。

6. 编制初步的项目可行性分析（也叫经济效果预测）和正式的项目建议书（主要是中方向上级立项的需要）。

7. 正式立项。向上级主管部门正式报告项目建议书并列出项目的经济预测，以求得上级主管部门的批准。

8. 第三次会谈，交流初步的项目可行性研究结果，如合作各方均认为项目可以继续进行，则应达成相互认真考察的谅解。

9. 中方合资者组织考察小组去外方合资者的工厂或有关工厂做技术、设备先进性的考察并写出报告。

10. 第四次会晤。合作各方讨论如何进行正式的可行性研究报

告。其中既包括项目的经济可行性,又包括技术的可行性。

11. 上报正式的可行性研究报告(经合作各方共同签订的),以求得政府主管部门的正式确认与批准。

12. 洽谈合同和章程草案以及与合资企业有关的其他书面文件。如技术转让协议、商标使用协议等等。这些文件虽然不用合营各方签订,而是由外国合营者向合营企业签订,但在签订合同和章程时,同时要各方对此文件条款加以认可。

13. 正式签订合同和章程。

14. 上报政府主管外资的部门对合同和章程予以批准,领取批准证书。

15. 上报领取营业执照。

16. 合资企业正式成立。

我国的一些企业到国外投资也大致经历了以上过程,只不过国外法律程序更为复杂而已。

4、设立合资企业、合作企业的具体程序是什么?

设立合营企业按下列程序办理:

1. 由中国合营者向企业主管部门呈报拟与外国合营者设立合营企业的项目建议书,主要内容应包括:合作对象、合营项目、经营范围、生产规模、投资总额、投资方式、引进先进技术和进口设备、经济效果以及合营的基本条件等计划纲要。经主管部门审查同意并转报负责审批合营项目的机构核准后,合营双方才能正式开始谈判,进行以可行性研究为中心的各项工作。

2. 在合营双方充分协商,彼此对举办合营企业在技术和经济上的可行性分析初步取得一致的基础上,由中方合营者草拟可行性研究报告,向企业主管部门呈报。经企业主管部门审查同意并转报负责审批机构核准后,合营双方才能进一步谈判和签署协议、合