

主编 姚梅镇 副主编 张勇

HAI WAI TOU ZI

FA LU SHI WU

海外投资 法律实务

法律出版社

海外投资法律实务

主 编 姚梅镇

副主编 张 勇

法 律 出 版 社

(京)新登字 080 号

海外投资法律实务

主 编 姚梅镇

副主编 张 勇

法律出版社出版发行

(北京宣武区广内登莱胡同17号)

新华书店经销

北京宏伟胶印厂印刷

850×1168毫米 32开本 28.75印张 770,000字

1993年6月第一版 1993年6月第一次印刷

印数 00,001—5,000

ISBN 7-5036-1349-1/D·1089

定价 20.00 元

本书编写人员

- 姚梅镇 武汉大学法学院教授、博士生导师(总论)。
- 张 勇 讲师、法学硕士、武汉大学国际经济法博士研究生(总论第五节,香港、法国、加拿大、联邦德国、俄罗斯各国税收协定)。
- 黎 晖 武汉大学法学硕士、国际经济法博士研究生(泰国部分以及荷兰、法国、泰国、联邦德国的投资保护协定)。
- 陆效龙 讲师、武汉大学法学硕士、国际经济法博士研究生(新西兰、韩国部分以及日本、美国、澳大利亚、英国、加拿大的投资保护协定)。
- 张敬前 武汉大学国际经济法博士研究生、安徽大学法律系国际经济法教研室主任(越南、印尼、菲律宾、新加坡、马来西亚、老挝部分)。
- 姜 辉 律师、大连华夏律师事务所主任(东欧各国部分)。
- 王 捷 外交学院法学硕士(美国、日本部分),现在美国加州某律师事务所工作。
- 许军利 中国政法大学法学硕士(澳大利亚部分),现在国家计委工作。
- 石 昕 中国政法大学法学硕士(英国部分)。
- 黎晓光 中国政法大学法学硕士(法国部分)。
- 董立群 中国政法大学法学硕士(荷兰部分)。
- 倪红焰 武汉大学国际经济法硕士(韩国部分)。

前 言

自 80 年代以来,国际投资迅速增长,不仅发达国家相互投资,双向对流的趋势日益扩大深化,世界主要资本输出国对外直接投资达到前所未有的规模;而且长期来以引进外资为主的发展中国家也纷纷步入对外直接投资行列,积极发展海外投资,这一趋向已形成当代国际投资的新格局,普遍引起世人瞩目。

对外直接投资,实际上是利用外资的另一个重要侧面,只不过利用外资的场所、形式有所不同而已。运用国际资金,只有做到有进有出,相互促进,才有利于加速本国经济的发展,并增进国际经济的合作与交流。发达国家已长期受惠于此,对发展中国家的对外经济发展战略,更是一个重要课题。亚洲几个经济发展水平较高,工业化程度较高的发展中国家和地区,如新加坡、韩国、台湾、香港乃至印度的经验,也充分证明了这点。我国在积极利用外国投资的同时,近年来已重视对外直接投资,发展外向型经济,迈向生产国际化、经营国际化,致力于促进国际间,特别是发展中国家间经济、技术的合作与交流,已逐步形成一种发展趋势,前景乐观。

但近几年来,常常碰到这样的问题:到英国、美国去投资办厂,怎么办?到日本、香港去投资兴办合营企业,怎么办?等等。海外投资的问题,比较复杂,是否有利可行,取决于国内外各种条件,并因国别而不同。既要依据本国对外经济发展战略的方针和国力条件,更要了解国外环境、国际投资动态,特别是投资目标国的投资环境。譬如目标国的地理情况、自然资源状况、经济发展水平、社会秩序、政治情况、市场情况、金融体制、管理机制、进出口管制、外汇管理、税收制度、尤其是法制环境,外资政策与立法、外资进入条件、对外资的限制

与鼓励、审批程序、经营方式以及目标国与投资者本国的关系(包括通商协定、投资保护协定、税收协定)等“软”、“硬”投资环境和外部条件,都直接影响投资的可行性,盈利性,安全性,所以在对外直接投资决策之前,必须事先作充分调查,认真分析。总之一句话,外国人来我国投资,要按我国的法制和办法办,我国到外国去投资,要按外国的法制和办法办。我们编写这本《海外投资法律实务》的目的,是试图回答这一问题,希望能对读者有所帮助。

本书叙述的范围,包括 19 个国家和地区,其中发达国家 9 个,发展中国家和地区 10 个,横跨四大洲,亚洲为日本、韩国、泰国、新加坡、印度尼西亚、马来西亚、菲律宾、越南、老挝和香港地区;欧洲为法国、德国、荷兰、英国、俄罗斯;大洋洲为澳大利亚、新西兰;北美洲为加拿大、美国,同时将东欧一些国家的最新外资法作为一章进行了介绍。

本书编写内容和体例,分为两种。总论一章为国际投资的基本知识;各论 20 章,按国别(地区)分述其投资环境,其中以各国国内(地区区内)法制环境为核心,并及基于条件所形成的国际法制环境。各国(地区)内容的介绍,采取统一体例叙述,以便对照,基本上可归纳下列 7 项主要内容。一、一般概况,包括地理、气候、人口、语言、政府(中央政府与地方政府)、政党、国家机关(行政、司法、立法)、经济(包括同代生产总值与经济增长、工、农、商业状况、交通、运输、通讯等基础设施等)、社会生活、工作条件、文化、教育、科教、医疗、卫生、旅游、娱乐、外国人入境签证与劳动许可等情况。二、外国投资,包括外资政策与立法、外资审批程序、外资限制与鼓励、外汇管理、货币体制、银行与金融关系、保险机构、市场情况,证券(股票)市场与交易、筹资方式、进出口管制、关税等。三、企业组织形式,包括外国公司海外办事处(代表处)、外国公司分公司、外国公司子公司与合营企业以及各种公司形态(股份有限公司、有限责任公司、无限公司、两合公司、上市公司、非上市公司等)与合伙。四、企业设立、开业及有关重要事项,包括企业登记、注册、备案、费用、专利、商标、技术转让、反垄断规定,劳

动关系与工会组织、社会保险等。五、税收,包括公司所得税,个人所得税、企业税、利润汇出税、居民税、预提税、增值税等其他税种、应税所得、扣除项目、税率、税款扣除等项。六、会计与审计,包括财会制度、会计要求、会计帐簿,财务报表和公示,申报义务、审计制度、审计原则和法定要求等项。七、关于海外投资国际法制上的保护,包括双边投资保护协定,税收协定等。最后附录,包括常用商务上联络地址与电话号码及有关税率、税务计算图表及其他资料、格式等。

本书编写的主要参考资料有:安永国际财务、税收、经营咨询公司(Ernest & young International)编《环球经商手册》(Doing Business Around the World)有关各个手册(如《在日本经商》,《在法国经商》等);泽田寿夫编《国际交易手册——海外事业经营实务》(日文版,1984年);朝日新和会计社与阿瑟扬(Author Young)编《海外投资实务手册——12个主要国家和地区公司法,税制与会计概况》(日文版,1988年);铃木正贡编《国际交易法务战略》(日文版,1986年)及其他有关重要资料。

参加本书编写人员,分工撰写(分工情况见首页),相互审稿最后由主编总审定稿。张勇、黎晖、陆效龙三位同志在编辑、整理及审稿方面,协助主编做了大量工作,使本书得以早日出版。由于本书篇幅大,涉及面广,资料不足,编者水平有限,疏漏错误之处,均所不免,希望读者批评指正,以便再版时修订。

姚梅镇

1992 于武汉大学法学院

国际法研究所

目 录

总 论	(1)
第一章 海外投资的基本知识	(1)
第一节 海外投资的概念、特征、作用	(1)
一、海外投资的概念与特征	(1)
二、海外投资的作用	(3)
第二节 当前国际投资的趋势与海外投资战略	(4)
一、当前国际投资的趋势	(4)
二、海外投资战略	(8)
第三节 投资环境与投资保护	(11)
一、投资环境的概念及其评估	(11)
二、投资抉择与事前调查	(14)
三、法制环境	(25)
四、海外投资的法制保护	(35)
第四节 海外投资企业形态的法律问题	(41)
一、代表办事处	(41)
二、外国公司分公司	(43)
三、作为当地法人的外国子公司	(44)
四、合营企业(合营公司)	(45)
第五节 我国海外投资概况及问题	(61)
一、我国海外投资概况	(61)
二、发展我国海外投资的意义	(63)
三、目前存在的问题	(64)
各 论	(67)
第二章 香 港	(67)
第一节 香港简介	(67)

一、地理与气候	(67)
二、官方语言	(68)
三、主要工业部门	(68)
四、经济条件	(69)
五、宪法与政府	(73)
六、营业作息时间	(74)
七、住所的建立	(74)
八、香港的时差	(74)
九、在香港生活	(75)
第二节 外国投资	(77)
一、外汇管制	(77)
二、货 币	(77)
三、银行和金融公司	(78)
四、债券市场和商品市场	(79)
五、进出口限制	(79)
六、投资鼓励	(80)
七、租 赁	(80)
第三节 商业组织形式	(81)
一、有限责任公司	(81)
二、独资公司与合伙	(82)
三、外国公司的分公司	(82)
第四节 企业设立与开业	(83)
一、注 册	(83)
二、专利和商标	(84)
三、股东和董事	(84)
四、劳动力和劳资关系	(84)
五、社会保险	(86)
第五节 税 收	(86)
一、简 介	(86)
二、利润税	(88)
三、薪俸税	(91)
四、财产税	(92)

五、利息税	(93)
六、个人税收计算	(93)
七、其它税收	(93)
八、利润税计算说明	(95)
九、年度折旧补贴率	(96)
十、薪金税——税率与补贴	(97)
第六节 审计和会计	(98)
一、法定要求	(98)
二、会计职业	(99)
三、年度审计要求	(99)
四、申报和公示	(100)
附录 常用商务联络地址和电话号码	(101)
第三章 日 本	(113)
第一节 日本概况	(113)
一、地理和气候	(113)
二、人口和语言	(113)
三、政 府	(114)
四、经 济	(115)
五、交通运输和通讯	(117)
六、在日本生活	(117)
第二节 外国投资	(122)
一、政府政策和立法	(122)
二、外国直接投资	(122)
三、外汇管理	(123)
四、货 币	(123)
五、银行与金融	(124)
六、股票交易	(129)
七、进口与出口	(130)
八、政府管制	(131)
九、鼓励投资措施	(133)
第三节 商业组织形式	(134)

一、代表处	(134)
二、外国公司的分公司	(134)
三、子公司与合营企业	(135)
第四节 企业设立及有关事项	(137)
一、外国公司的分公司	(137)
二、股份公司	(139)
三、董 事	(142)
四、专利、商标、技术转让协议	(142)
五、反垄断规定	(144)
六、劳动力供应与劳动关系	(145)
七、社会保障	(150)
八、办公设施	(151)
第五节 税 收	(153)
一、公司所得税	(153)
二、个人所得税	(158)
三、税收条约	(169)
四、其它税收	(169)
第六节 财会与审计	(171)
一、帐簿、记录、财务报表	(171)
二、审 计	(172)
三、股东大会	(173)
四、申报与公示	(173)
五、会 计	(173)
第七节 海外投资的国际法制保护	(175)
一、中日投资保护协定	(175)
二、中日避免双重征税协定	(176)
附录一：常用商务联络地址和电话号码	(178)
附录二：日本的主要金融机构	(185)
附录三：有关设立分公司等的通知	(186)
附录四：关于取得股份的通知	(190)
附录五：设立可认购的公司的程序	(194)

附录六:公司所得税计算样本	(195)
附录七:个人所得税计算样本(国民和居民)	(197)
附录八:个人扣除项目	(198)
附录九:居民税	(199)
附录十:税收条约中的税率	(200)
第四章 韩 国	(201)
第一节 韩国概况	(201)
一、地理与气候	(201)
二、人口、语言与宗教	(202)
三、政 府	(203)
四、经 济	(203)
五、入境签证与工作许可证	(204)
六、在韩国生活	(205)
第二节 外国投资	(207)
一、外汇管理	(207)
二、货 币	(208)
三、银行与金融	(208)
四、股票交易所	(210)
五、进出口限制与程序	(210)
六、外国投资政策、程序与优惠措施	(214)
第三节 商业组织形式	(225)
一、公司种类	(225)
二、联络处(代表处)	(226)
三、分支机构(分公司)	(226)
四、合营企业	(227)
第四节 企业设立与开业	(227)
一、注册登记	(227)
二、专利与商标	(227)
三、股东与董事	(229)
四、劳 动	(229)
第五节 税 收	(231)

一、公司所得税	(231)
二、个人所得税	(243)
三、税收条约	(251)
四、预提税	(253)
五、其它主要的国家税	(254)
六、主要地方税	(256)
第六节 会计和审计要求	(259)
一、法定的帐簿、记录和会计报表	(259)
二、会计原则	(260)
三、年度审计	(262)
四、申报与公示	(262)
附录一:常用商务联络地址和电话号码	(263)
附录二:行业的级别分类	(266)
附录三:预提税率条约	(267)
附录四:免税行业	(269)
第五章 泰 国	(271)
第一节 泰国概况	(271)
一、地理、气候和人民	(271)
二、官方语言	(271)
三、经济条件	(271)
四、宪法和政府	(272)
五、营业时间	(272)
六、谋 职	(273)
七、泰国时间	(273)
八、在泰国生活	(273)
九、全国性节假日	(274)
第二节 外国投资	(274)
一、对于外国投资股权参加的限制	(274)
二、外汇管制	(275)
三、货 币	(275)
四、银行和金融公司	(275)

五、证券市场	(275)
六、进出口限制	(276)
七、投资鼓励	(276)
八、出口鼓励	(277)
九、土地所有权和办公室租金	(278)
第三节 商业组织形式	(278)
一、有限责任公司	(278)
二、合 伙	(279)
三、合营企业	(279)
四、外国公司的分公司	(279)
第四节 企业设立与开业	(279)
一、设立有限责任公司的程序	(279)
二、外国公司的注册	(280)
三、股东和董事	(280)
四、专利和商标	(281)
五、劳 工	(281)
六、社会保险	(281)
第五节 税 收	(282)
一、公司所得税	(282)
二、分公司利润汇出税	(283)
三、营业税	(283)
四、个人所得税	(284)
五、其他税收	(285)
六、预提税	(285)
七、避免双重征税协定	(286)
第六节 会计和审计规则	(286)
一、帐簿和会计记录	(286)
二、年度审计要求	(287)
三、申报	(287)
四、会议和审计职业	(287)
第七节 海外投资的国际法制保护	(288)
一、中泰关于促进和保护投资的协定	(288)

二、中国和泰国避免双重征税协定	(289)
附录一：常用商务联络地址和电话号码	(290)
附录二：对外国资本投资的限制	(298)
附录三：计算未列名于泰国证券交易所的公司的公司 所得税样本	(301)
附录四：计算列名于泰国证券交易所的公司的公司所 得税样本	(303)
附录五：计算外国公司分支机构公司所得税和分支机 构利润汇回税样本	(304)
附录六：公司所得税所允许的最大折旧率	(305)
附录七：计算个人所得税样本(雇员所支付和承受的税)	(306)
附录八：计算个人所得税样本(雇主所支付和承担的税)	(307)
附录九：新毕业生工资级别起点	(308)
附录十：工作人员平均基本工资级别	(309)
第六章 新加坡	(310)
一、概 况	(310)
二、商业组织形式	(311)
三、外国投资法律	(311)
四、投资鼓励措施	(312)
五、税收优惠	(313)
六、国际投资的法制保护	(314)
第七章 印度尼西亚	(315)
一、概 况	(315)
二、外国投资法律	(316)
三、投资鼓励措施	(317)
四、税收优惠	(318)
五、劳动雇佣和工资水平	(319)
六、出口加工区	(319)
第八章 马来西亚	(320)
一、概 况	(320)

二、外国投资基本法律规定	(321)
三、投资保护	(322)
四、税收优惠	(322)
五、劳动雇佣和工资水平	(323)
六、自由贸易区	(324)
第九章 菲 律 宾	(325)
一、概 况	(325)
二、外国投资基本法律规定	(326)
三、税收优惠	(327)
四、劳动雇佣和工资水平	(327)
五、出口加工区	(327)
第十章 越 南	(329)
一、概 况	(329)
二、外国投资法律	(330)
三、投资鼓励和保护	(331)
四、税收优惠	(332)
五、出口加工区	(332)
第十一章 老 挝	(333)
一、概 况	(333)
二、外国投资法律	(334)
三、投资鼓励与保护	(335)
四、税收优惠	(335)
五、劳动雇佣和工资待遇	(335)
第十二章 法 国	(336)
第一节 法国概况	(336)
一、地理与气候	(336)
二、人口与语言	(336)
三、首都、行政区划、宗教	(336)
四、国家机构	(337)
五、资 源	(337)
六、经济状况	(337)

七、主要工业部门	(338)
八、教 育	(339)
第二节 商业组织形式	(339)
一、简 介	(339)
二、股份有限公司	(340)
三、有限公司	(351)
四、公司的特殊类型——经济合作集团	(354)
第三节 企业的设立	(355)
一、股份有限公司的设立	(355)
二、有限公司的设立	(358)
三、经济合作集团的设立	(359)
四、外国公司的设立	(359)
第四节 税 收	(360)
一、公司税收	(360)
二、个人税收	(364)
第五节 海外投资的国际法制保护	(371)
一、避免双重征税条约	(371)
二、中法避免双重征税协定	(371)
三、中法关于相互鼓励和保护投资的协定	(372)
第十三章 联邦德国	(374)
第一节 联邦德国概况	(374)
一、地理与气候	(374)
二、人口和语言	(374)
三、政 府	(375)
四、经 济	(376)
五、在德国生活	(378)
六、签证和工作许可	(381)
第二节 外国投资	(382)
一、外汇和价格管制	(382)
二、货 币	(382)
三、银行业和股票交易所	(383)
四、进出口限制与程序	(383)