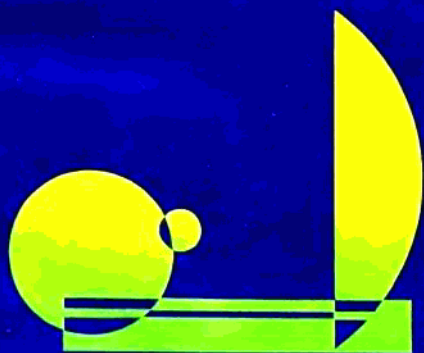


利用外资实务

主编 谢增福



河南人民出版社

前 言

为了利用外资工作的需要,我们编写了这本书。本书是以我国已经颁布施行的涉外经济法律、法规和国家对外公布的政策为根据,结合各个作者实际工作的具体情况而编写的。由于时间仓促,资料有限,书中可能会出现一些错误和缺点,敬请读者赐教。

需要强调的是,在编写过程中,我们借鉴了一些著述的研究成果,在此,我们向其作者表示衷心的感谢。

本书由谢增福主编,郑锦桥、李铁樵、王苏惠为副主编。参加本书撰稿的作者及其分工如下(以章节先后为序):

谢增福 (河南省对外经济贸易委员会)第一章、第二章、第三章、第四章、第七章、第九章、第十章、第十一章、第十二章第一、二、三节、第十三章;

李铁樵 (河南省工商行政管理局)第五章;

郑锦桥 (河南省财政厅)第六章;

陈顺兴、王苏惠、闫西伟、刘 召 (河南省税务管理局)第八章;

杨成荣 (郑州海关)第十二章第四节、第五节。

陈顺兴对全书的编写提了许多宝贵意见。

本书由谢增福统一审定。

谢增福

一九九四年三月五日

目 录

• 1 •

第五节	外商投资企业的承包经营	(101)
第六节	合作企业的组织形式和组织机构	(105)
第七节	外国合作者先行回收投资	(107)
第八节	国际商事仲裁	(110)
第五章	外商投资企业注册登记	(118)
第一节	外商投资企业登记注册的作用	(118)
第二节	外商投资企业登记管理的法律依据	(119)
第三节	外商投资企业的登记程序	(124)
第四节	外商投资企业登记管理原则	(125)
第五节	外商投资企业登记注册事项	(129)
第六节	外商投资企业登记注册需提交的文件、 证件	(135)
第七节	外商投资企业开业登记、变更登记、注销 登记	(138)
第八节	外商投资企业分支机构的登记	(142)
第六章	外商投资企业财务会计管理	(144)
第一节	外商投资企业资产的核算	(144)
第二节	外商投资企业负债的核算	(149)
第三节	外商投资企业所有者权益的核算	(154)
第四节	外商投资企业收入、利润和利润分配 核算	(157)
第五节	外商投资企业会计报表	(159)
第七章	外商投资企业劳动人事管理	(172)
第一节	外商投资企业劳动人事管理	(172)
第二节	外商投资企业职工工资	(178)
第三节	外商投资企业劳动保护和社会福利	(180)
第八章	涉外税收管理	(184)
第一节	总论	(184)

第二节	增值税	(193)
第三节	营业税	(202)
第四节	消费税	(206)
第五节	资源税	(211)
第六节	地方各税	(214)
第七节	外商投资企业和外国企业所得税	(217)
第八节	个人所得税	(245)
第九节	中国对外税收协定	(249)
第九章	“三来一补”和国际租赁	(262)
第一节	对外补偿贸易	(262)
第二节	对外加工装配	(270)
第三节	国际租赁	(274)
第十章	外国政府贷款和国际金融组织贷款	(292)
第一节	外国政府贷款	(292)
第二节	国际货币基金货币贷款	(301)
第三节	世界银行集团贷款	(304)
第四节	亚洲开发银行贷款	(309)
第十一章	出口信贷和其他利用外资方式	(311)
第一节	出口信贷	(311)
第二节	发行国际债券	(316)
第三节	发行人民币特种股票	(321)
第四节	国际银行信贷	(323)
第十二章	海关知识及实务	(327)
第一节	海关概论	(327)
第二节	货运监管	(329)
第三节	海关税收和其他费用	(335)
第四节	外商投资企业海关登记备案和减免税 手续	(339)

第五节	保税仓库、技术改造和担保	(342)
第十三章	进出口商品检验	(347)
第一节	进出口商品检验的任务和原则	(347)
第二节	进口商品检验程序	(350)
第三节	进口商品的监督管理	(355)
第四节	出口商品的检验程序	(358)
第五节	出口商品的监督管理	(363)
第六节	进出口商品鉴定业务	(365)

第一章 利用外资概述

第一节 利用外资的概念和形式

一、利用外资的概念

利用外资,是指我国利用国外的资金进行经济建设或从事经济开发或对外经济贸易的一种活动。所谓外资是指来自国外的资金(包括港澳台地区资金及侨资),即来自国外的非我国所有的资金(在资本主义国家称资本)。它包括国外货币形态资金和机器、设备、技术、工业产权等形态的有形资产与无形资产。

二、利用外资的形式

外国资本家、国家垄断集团或资本主义国家政府,为了获取高额利润,大量地将“剩余资本”转移到国外。这种资本输出通常采取两种形式,即生产资本的输出和借贷资本的输出。由于采取生产资本和借贷资本两种形态输出,所以利用外资相应地采取吸收国外直接投资和利用国外贷款两种基本形式。

当前,我国利用外资的形式,归纳起来不外以下几种:

(一)直接投资(直接吸收外资)

直接投资就是指外国的政府、企业或个人以货币形式或以技术设备、原材料等形式在我国境内直接投资办厂、开采矿产资源或经营其他企业,通过生产经营获得利润。吸收国外直接投资的方式主要有以下几种:

1、合营企业

合营企业是指两个或两个以上的当事人共同投资,共同经

营,共享利润和共担风险和亏损的企业。中外合资经营企业是指外国公司、企业、其他经济组织或个人,与我国合营者在我国境内经我国政府批准,共同投资举办的企业。它是当前我国利用外商直接投资的一种主要形式。

2、合作企业

合作企业是中外合作各方依据中国法律,在我国境内建立的契约式的企业。它一般是由中国合作者以土地使用权、可以利用的厂房、机器设备和公用设施等作为合作条件,外国合作者提供现金、实物、工业产权、专有技术等作为合作条件。合作各方的权利义务、利润分享和风险的承担是按合作企业合同的规定。它也是我国目前吸收外商直接投资的一种主要方式。

3、外资企业

外资企业,是指外国投资者,按照我国法律,经我国政府批准,在我国境内兴办的全部资本由外国投资者投资的企业。其特点是,独立经营、自负盈亏。它亦是目前我国吸收国外直接投资的主要方式之一。

4、对外补偿贸易

对外补偿贸易是指我国企业使用国外厂商直接提供的设备、技术或利用国外资金、贷款采购的设备、技术进行生产,然后以其产品分期偿还设备、技术价款或贷款本息的经济贸易合作方式。

5、对外加工装配

对外加工装配,是指由委托加工装配的国外厂商提供一定的原材料、零部件、包装辅料、元器件,必要时提供某些设备和技术,由我国工厂按对方要求的质量、规格、式样和商标进行加工装配,其成品由委托加工装配方在我国境外销售,我方收取工缴费的一种形式。

6、对外租赁

对外租赁,是指出租方按承租方的要求,提供(购买)机械设备、交通工具等出租给承租方,让其在一定期限内使用,由承租方向出租方定期支付租赁费用的一种贸易方式。对出租人讲,它是一种通过信贷取得利润的方式;而对承租人来讲,则是一种筹措资金的方式。

7、“BOT”方式(即建设并转让方式)

“BOT”方式就是指,外国资本可以进入我国电厂、公路、铁路等产业领域,投资承包建设若干重大工程。项目建成后,若干年的承包期内由外商管理和经营。承包期满后,整个项目归中方所有。在这些领域,外商不但可承建工程,而且还可以提供技术设备和管理人员。

(二)间接投资(间接吸收外资)

间接吸收外资的形式,目前,我国主要有以下几种:

1、外国政府贷款

外国政府贷款是由贷款国政府用国家预算资金直接发生的信贷关系。政府贷款多数是政府间的双边援助贷款,少数是多边贷款。它是国家资本输出的一种形式。这种贷款条件比较优惠,利息较低,期限较长,其赠与成份在 25% 以上,具有双边经济援助的性质。

2、政府混合贷款

政府混合贷款,是指外国政府提供低息优惠贷款或赠款和出口信贷结合使用的一种贷款。政府混合贷款的综合利率比商业银行信贷利率低,但要求借款国使用该项贷款购买贷款国的物资设备。目前,政府混合贷款主要有两种做法:一种是意大利方式,另一种是澳大利亚方式。

3、国际货币基金组织贷款

国际货币基金组织贷款,只对其会员国提供期限不超过五年的贷款,用于解决国际收支困难。国际货币基金组织是一个政

府间的国际金融机构,它有 140 多个成员国。该组织的信贷基金是由会员国按其份额大小所缴纳的款项组成,份额的 25%,用黄金支付(现已用“储备资产”缴纳),75%用本国货币支付。

4、世界银行集团贷款

世界银行又称国际复兴开发银行。世界银行及其附属机构国际开发协会和国际金融公司组成世界银行集团。世界银行成立于 1945 年 12 月 27 日,原是为了帮助受战争破坏的国家恢复和发展经济建立的,后来逐渐成为专门帮助发展中国家发展本国经济的金融机构。世界银行的主要任务是向发展中的成员国提供长期贷款,主要向政府及政府担保的项目贷款,资助它们兴建某些建设周期长、利润率低而又为国民经济发展所必须的建设项目。

5、亚洲开发银行贷款

亚洲开发银行 1966 年 11 月成立,它不是联合国的下属机构,但和联合国有关机构有着密切联系。亚洲开发银行的活动宗旨是通过向亚太区域的发展中成员国(地区)提供贷款和经济援助,促进和加速本区域的经济发展和合作。亚行的贷款对象是亚太区域成员国,主要用于农业、能源、运输、通信和供水等部门。

6、出口信贷

出口信贷是指某一国家的贷款者为输出特定的货物或劳务而提供的资金。出口信贷根据贷款的对象不同,可分为买方信贷和卖方信贷两种。

7、外国商业银行贷款

外国商业银行贷款一般是指国际金融市场的私人银行或银团的贷款。外国商业银行贷款可以分为短期贷款、中期贷款和长期贷款;贷款主要有美元贷款、日元贷款、瑞士法郎贷款和德国马克贷款等。外国商业银行贷款的利率很高。外国商业银行贷

款对贷款的使用没有限制，一般以现汇支付，可以用其自由采购货物。

8、人民币特种股票(B股)

人民币特种股票(B股)是指以人民币标明股票面值，以外币(或人民币)认购和进行交易，专供外国和香港、澳门、台湾地区的投资者买卖的记名式股票。

9、发行国际债券

第二节 利用外资的作用

利用外资对我国社会主义现代化建设的作用，主要表现在以下几个方面：

一、扩大了资金来源，弥补了我国建设资金的不足。资金是建设社会主义的必要条件，引进国外资金作为补充，是我国进行社会主义建设的需要。由于我国的经济比较落后，人口又多，生产力水平较低，因而为建设提供资金有一定的困难。因此，利用国外资金，对于加快社会主义现代化建设具有十分重要的意义。自一九七九年至一九九三年底，我国共利用外资逾 1000 亿美元，其中直接利用外资近 600 亿美元。在一定程度上弥补了我国建设资金的不足。

二、提高了创汇能力，减少了高利外债负担，“救活”了一批大型骨干建设项目。从一九七八年开始，我们与国际货币基金组织达成协议，由他们向我国提供信用贷款，用以支付和平衡我国的外汇逆差。与此同时，我们从借低息或无息贷款来偿还高利外债这种利用外资的方式，逐步发展到采取多种形式和多种渠道，积极开展利用外资工作，从多方面吸引和利用外资。这样，不仅大大减少了我国对国际金融市场的高利外债负担，而且救活了一批大型骨干建设项目。我们有一些骨干建设项目，花费巨额外

汇进口了大批成套设备,但由于国内配套资金不足,无法续建,后来利用了各种形式的外资,才使得这些工程继续进行。

三、发展了工农业生产,扩大了劳动就业,改善了人民生活。截至目前为止,据不完全统计,全国利用外资安排劳动力达几亿人,随着工农业生产的发展和劳动就业的增加,群众的收入大幅度增长,生活得到了显著的改善。

四、增加了出口货源,发展了对外贸易。以河南省为例,一九九三年全省出口创汇十三亿六千万美元,其中利用外资发展的生产出口的产品就达三亿多美元,“三资”企业直接出口创汇达一亿五千多万美元。

五、加快了能源和交通运输等基础设施的建设,增强了社会主义现代化战略重点。从1979年以来,我国先后与美国、英国、德国、意大利等十几个国家的石油公司合作,在面积多达40多万平方公里的南海珠江口、莺歌海、北部湾和南海海域内,利用外资进行了勘探工作,已发现多种类型的可能储油结构474个,其中大型构造有16个。与此同时,我国利用日本海外经济协力基金贷款,建成了秦皇岛、石臼所两个港口和京秦、兖石两条铁路,使山西、山东煤炭运出能力增加4000万吨等。

六、促进了技术设备的引进,推动了企业的技术改造,提高了劳动生产率和经济效益。许多利用外资项目,由于技术设备先进,产品不断更新换代,再加上成本低,质量好,在国际市场上普遍受欢迎,大大提高了企业的经济效益。

七、引进了先进技术和科学的管理方法,培养造就了现代化的管理人才,促进了企业的经营管理现代化。迅达电梯公司和福日电视机厂在与外商合资后,积极改革经营管理方法,制定出十种考核标准,把建立奖励制度与改进思想政治工作结合起来,加强了经济责任制,提高了产品质量和劳动生产率,降低了成本,缩短了生产周期,改善了维修服务工作,有效地提高了经济效

益。

八、促进了我国的宏观体制的变革。一是促进了行政管理体制的变革。传统体制下，我国行政管理条块分割、部门林立、手续繁琐，官气十足，效率低下。外商来华投资时，都曾对高度官僚化的低行政效率表示不满。正是在与周边国家和地区争夺外商的竞争中，中国对外商投资逐步普及“一条龙”式服务或“一个窗口对外”的管理方式，简化了审批程序，节省了立项时间，这种高效率的行政管理体制使市场机制得到充分发挥。二是对外经济体制方面的变革。外商来华投资，其基本特点是要求资源配置全球化，不仅所设企业需要的原材料需要进口，而且所设企业生产的产品也需要出口，外商投资企业在境内外的进一出，要求我们的对外经济体制必须是规范性和灵活性的结合体。三是在人力资本体制方面的变革。长期以来，我国的人力资本体制方面有两大突出弊病：一个是人力资本配置的非流动性；一个是人力资本价值的非真实性。自引进外资后，上述弊病受到很大的冲击。中国目前人才流动性不断加大，外商投资企业起着不可低估的示范效应。外商投资企业工资的浮动性和用工的合同化，都对国内企业的相关改革提供了经验。四是在金融体制方面的改革。长期以来，传统的金融体制形成了业务垄断和融资渠道单一的弊病，而外商投资本身这一国际资本的流动，有着一种要求融资渠道多元化的天性。如B股的发行，为外商在华进行证券投资打开了通道。近几年有选择地引进外资金融机构后，又为中国金融市场注入了竞争机制，打破了中国金融业务由国内企业垄断的局面，推动了中国金融机构的工作效率和业务手段多样化。

九、外商投资具有弥补综合工业竞争力的缺口的作用。首先，外商投资可以弥补市场渠道的缺口。发展中国家在国际竞争中常常处于不利地位，原因固然很多，但在不完全竞争的环境中，信息不灵，销售不畅是原因之一。外商前来投资，给我们带来

了其熟悉的渠道和采购渠道,这对于我国打破国际市场的壁垒是有好处的。例如近年来我国外贸出口发展迅速,外商投资的企业是一支不可忽视的力量。其次,外商投资可以填补技术知识的缺口。我国利用外资的目的之一是引进先进技术。外商前来投资,一般来说都拥有一定的技术优势,为了控制市场,他们必然会使用一些新工序、新专利、新技术,而通过投资,就无形中将相关的制造技术、研究技术、开发技术等适用技术传播给了我们,从而也为我国进入国际市场获得了入门的机会。最后,外商投资可以填补管理才能的缺口。事实证明,单个要素的质量再好,如果没有一套有效的管理才能将多个要素有机地结合起来,照样不能生产出高效率的企业。中国通过吸引外商投资,成功地吸取了相当多西方企业成功的管理方式,为中国的市场经济运作已打了良好的基础。例如外商投资企业中的一整套管理方式,其中包括组织方式、领导方式、决策方式、沟通方式、反馈方式、分类方式等的引入,都为中国企业所需的管理人材提供了培训的机会。

总之,利用外资在发展对外经济贸易关系方面占有重要的地位,它对我国的社会主义四化建设,具有不可替代的促进作用。

第三节 当前利用外资的特点、投向及政策

一、当前利用外资的特点

中国自1979年实行改革开放政策以来,利用外资作为对外开放的最具有代表性的组成部分,取得了举世瞩目的成绩。从1979年至1993年9月底,全国累计批准外商投资项目153580个,协议利用外资金额1692.16亿美元,实际使用外资金额437.5亿美元。特别是1993年,外商投资势头越来越猛,投资项目和金额成倍增加。1—9月,全国共批准外商投资项目62789

个,协议利用外资金额 831 亿美元,实际使用外资金额 150 亿美元。

近年来,中国吸收外资有以下几个特点:

1. 投资来源不断扩大,共计有 100 多个国家和地区前来投资。其中香港客商来大陆投资最为踊跃,其次是美国、日本、台湾等国家和地区的客商。

2. 外商投资的区域分布呈从沿海向内陆地区逐渐延伸的趋势。近两年,内陆地区利用外资的增长速度已大大高于沿海地区。

3. 外商投资的项目规模不断增大,平均每个项目协议外资金额逐年提高,1991 年为 90 万美元,1992 年为 119 万美元,今年 1—6 月为 135 万美元。

4. 许多国际著名的跨国公司积极开展对华投资业务,如美国的摩托罗拉、PPG、IBM、博格华纳、施乐、惠普、荷兰的飞利浦、法国的雪铁龙、阿尔卡特、意大利的 TPL、比利时的杨森制药、贝尔、日本的 NEC、松下、日立、三菱、伊藤忠、三井物产、旭硝子、德国的大众汽车、西门子、汉莎航空等公司。这些大的跨国公司都已在中国投资建立了档次较高的大项目,有的还在不断增加投资。

5. 外商投资的产业结构进一步优化。近年来举办了一大批具有相当规模的交通、能源、基础设施、原材料工业等大型项目以及国民经济发展急需的高技术项目。

6. 外商投资领域不断拓宽。去年以来,中国适当放宽了对外商投资第三产业的限制,金融、保险、商业零售、外贸、旅游、咨询、信息服务、会计师事务所、工程设计、广告服务、货运代理等均有外商投资。

7. 外商投资方式有了新的发展。中外合资股份公司已批准设立 20 多家,在深圳、上海证券交易所挂牌交易人民币特种股

票(B股)的公司已达30多家。这些新方式为境外投资者提供了新的投资途径,也为中国的国有企业进行技术改造增加了融资渠道。

二、我国今后引导外资的投向

吸收外商投资应当是有利于加强我国国民经济的建设,除弥补我们建设资金不足外,还应立足于加强我们的薄弱环节,提高产品质量、档次,增强出口创汇能力,提高生产技术和经营管理水平。为此,我国有关部门规定了外商在我国境内举办中外合资、合作经营项目分为鼓励、允许、限制和禁止四类。

1、鼓励外商投资的是

(1)能生产适应国内外市场需要的新设备、新材料,而国内不能生产的;

(2)能适应国外市场需要,提高产品档次开辟新市场,扩大外销,增加出口创汇的;

(3)能改进产品性能,降低消耗、增加生产能力,提高经济效益,国内急需,技术先进的;

(4)为能源、交通运输和原料工业建设所急需的。

根据我国的十年规划、“八五”计划和国家产业政策,我国鼓励外商投资的优先领域是:

农业综合开发和农业新技术项目。如荒山、荒地、荒坡、滩涂开垦,中低产田改造,农作物优质高产品种和新产品开发,林木良种引进、优良种畜种禽繁育,饲料蛋白资源开发以及为农业服务的高效安全的农药新品种,高浓度化肥等等。

基础设施和基础工业。包括中国急需发展的能源(煤、电力、石油)、交通(公路、铁路、港口)、重要原材料工业(钢铁、有色金属、化工建筑材料)项目。

机械电子、石油化工、汽车制造和建筑业,是中国九十年代

加快发展的支柱产业。欢迎外商前来投资,并提供合作机会。

在技术和现有工厂改造方面,中国欢迎和鼓励下列这些方面的投资项目:

我国急需的先进技术,改造产品性能,节约能源和原材料,提高企业技术经济效益,或者填补中国空白并适应市场需求的新设备、新材料的项目,即先进技术型项目。

适应国际市场需求,提高产品档次,扩大产品外销,增加出口创汇的项目。即举办产品出口型企业,特别是开办高附加值的出口创汇项目。

综合利用资源和再生资源的新技术、新设备项目。如低热值燃料及伴生资源的综合开发利用,工业废弃物的综合利用技术开发等等。

2、限制投向

(1)国内已开发生产或引进先进技术、能力已能满足国内市场需要的;

(2)产品缺乏竞争力,大部分不能出口的;

(3)纯属盈利,没有提供先进技术,以及外汇不能自身平衡的;

(4)单纯引进装配生产线、进口散件组装产品内销,赚取国内外差价的;

(5)生产或加工我国特种工艺美术产品,传统土特产品和传统出口产品的;

(6)国家规定限制的其他项目。如产品出口需要占配额的项目,如棉、毛纺织等等。

3、禁止投资的项目

(1)涉及国家安全或有害于国民经济,社会发展的;

(2)污染自然环境,破坏自然资源和损害人体健康超过国家规定标准的;