

三资企业实用手册

李丽丽 主编

浙江大學出版社

三资企业实用手册

李丽丽 主编

浙江大学出版社

(浙)新登字 10 号

三资企业实用手册

李丽丽 主编

责任编辑 李慧华

* * *

浙江大学出版社出版

浙江大学出版社计算机中心电脑排版

浙江省财政印刷厂印刷

浙江省新华书店经销

* * *

850×1168 32 开 11.5 印张 309 千字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数:0001—5000

ISBN 7-308-01246-8/F·150 定价:8.80 元

序

对外开放,是我国长期的基本国策。中共十一届三中全会以来,回顾实行改革开放的14年,我国在各个领域都取得了巨大成就,尤其是经济领域呈现一派蓬勃发展的繁荣景象。中共十四大后,我国改革开放的步伐进一步加快,积极引进、利用外资,兴办三资企业,扩大对外经济合作,已发展形成一股强烈的势态,为我国国民经济的迅猛发展带来了勃勃生机。

当前,中央和地方所属各部门、企业单位利用外资合办的项目越来越多。三资企业即中外合资、合作经营企业、外资企业的创建已成为我国吸收外资,引进国外先进技术、先进经验的重要途径。为加强引进、利用外资的管理,维护中外各方在合资合作中的合法权益,从1979年以来,我国已相继颁发、公布了“外资企业法”、“中外合资经营企业所得税法”等法律、法规及政策的办法,根据这些法律、法规,与之相适应的海关、金融、工商、财税、商检、外贸等部门也相继出台了一些具体的政策规定。《三资企业实用手册》本着实用性和可操作性,采用问答形式,对1979年至1992年14年间与其有关的法律、法规等有关规定进行了比较全面的系统的整理,并着重选编了近年来国家和沿海省市鼓励引进外资的一系列优惠政策和成功经验。还例举一些具体操作程序、范例说明,以供读者参考和借鉴。希望这本书对从事引进和利用外资工作的部门和有关人员,有所帮助。本书八章的撰写是这样分工的:第一、八章李丽丽;第二、三章庄平能;第四章王文媛;第五章王丽萍;第六、七章章关洋。在编写过程中,得到有

关领导和专家的帮助指导,并提出了许多宝贵意见,谨此一并致谢。由于我国经济发展迅速,与之有关的规定正不断更新变化,如有遗漏错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 企业的设立

一、投资选择

1. 设立外资企业必须符合哪些条件？哪些行业禁止、限制设立外资企业？ (1)
2. 我国对外商投资项目分为鼓励、允许、限制和禁止四类，具体有何内容？ (2)
3. 什么叫外商投资开发经营成片土地？ (3)
4. 外商投资成片开发是否要成立开发企业？ (4)
5. 台湾投资者在大陆可以用什么形式进行投资？ (4)
6. 对台湾投资者的投资项目的确定有什么规定？ (4)
7. 台胞投资企业是否享受外商投资企业的待遇？ (5)
8. 台湾投资者可否在大陆委托代理人，有何手续？ (5)
9. 国家对台湾同胞投资者的投资地区是怎样规定的？ (5)
10. 国家对台湾同胞投资领域有何规定？ (5)
11. 国家对台湾投资者定居和亲属就业问题有何规定？ (6)
12. 华侨、港澳同胞投资企业是否享受外商投资企业的待遇？ (6)
13. 华侨、港澳投资者可否在境内委托代理人？有何手续？ (6)
14. 台湾投资者在大陆的投资等，是否可以转让和继承？ (6)
15. 华侨、港澳同胞投资者在境内的投资等，是否可以转让

- 和继承? (7)
16. 华侨、港澳投资者在浙江省可以什么形式进行投资?
..... (7)
17. 华侨、港澳投资者在浙江投资是否可以安排其亲属就
业? (7)
18. 华侨、港澳投资者在浙江投资并要求定居的问题如何
解决? (8)
19. 设立涉外房地产企业,必须具备哪些条件? (8)
20. 华侨、港澳投资者在浙江投资办企业的申请由哪个部
门受理? (9)
21. 浙江省对华侨投资企业规定享受哪些优惠待遇? (9)
22. 浙江省涉外房地产开发经营是指什么? (9)
23. 浙江省涉外房地产开发经营的主要项目有哪些? 其行
政主管部门是谁? (10)
24. 海南岛的出入境手续怎么办理? (10)
25. 海南岛的矿藏资源依法实行有偿开采,其具体有何规
定? (11)
26. 海南岛国家所有的土地实行有偿使用,具体有何规定?
..... (11)
27. 国家鼓励境内外投资者到海南以何形式投资? (11)
28. 申请设立外资银行、中外合资银行、合资财务公司应
当具备哪些条件? (12)
29. 上海外资金融机构、中外合资金融机构主要指哪些机
构? 主管机关是谁? (12)
30. 上海浦东新区产业导向和投资指南有哪些方面? (13)
31. 在上海浦东新区举办哪些中外合资经营企业、中外合
作经营企业和外商独资企业可以优惠? (15)

二、合同的签订和审批

1. 国务院关于授权省、自治区、直辖市、经济特区和计划

- 单列市人民政府审批外资企业有何具体规定? (16)
2. 设立外资企业由哪个部门批准? (16)
3. 设立外资企业向哪个部门申请? 报送哪些文件? 其内容
有哪些? (17)
4. 中外合资、中外合作企业的设立需由哪个部门批准? 合
资企业形式如何? 外国合营者投资比例有否规定? ... (19)
5. 何谓中外合资经营企业协议、合同、章程? (21)
6. 中外合资经营企业合同有哪些内容? (21)
7. 中外合资企业章程主要有哪些内容? (22)
8. 设立中外合资企业按何程序办理? (22)
9. 外国投资者有意在中国设立合资企业, 但无具体合作对
象, 怎么办? (23)
10. 台湾投资者举办企业由哪个部门审批? 怎样领取营业
执照? (23)
11. 华侨、港澳同胞投资者的投资项目的确定有什么规定?
..... (24)
12. 华侨、港澳同胞投资者举办企业由哪个部门审批? 怎样
领取营业执照? (24)
13. 外商投资开发经营成片土地项目由哪个部门批准?
..... (25)
14. 1988年国务院办公厅转发国家计委、国家旅游局“关于
严格执行合资、合作建设旅游饭店审批程序的请示的通
知”, 有什么内容? (25)
15. 经营性涉外楼堂馆所项目如何报批? (27)
16. 如何严格执行中外合资合作建设旅游饭店审批程序?
..... (27)
17. 浙江省利用外资项目, 按何程序审批? (28)
18. 1990年浙江省哪些外商投资项目审批权限得到调整?
..... (30)

19. 1992年浙江省哪些外商投资项目审批手续得到简化? (30)
20. 设立开发经营房地产的外商投资企业,怎样办理审批手续? (31)
21. 台湾投资者的认定机关是谁?台湾投资者的适用范围是哪些? (31)
22. 台湾投资者认定应出具哪些证件? (32)
23. 《台湾投资者确认书》的使用和管理有何规定? (32)
24. 台湾投资者的认定有什么样的程序? (33)
25. 浙江省关于华侨、港澳投资者认定问题是如何规定的? (33)
26. 在经济特区如何设立外资银行、中外合资银行? (34)
27. 设立外资银行、中外合资银行或者合资财务公司应分别提交哪些证件、资料? (36)
28. 外资金融机构、中外合资金融机构从申请到被批准营业,有哪些程序? (37)
29. 外资金融机构、中外合资金融机构有哪些情况之一的,须经中国人民银行核准? (38)
30. 设立融资租赁公司必须按照哪些审批程序和权限报经批准? (38)
31. 在上海浦东新区设立外商投资企业,审批程序如何进行?审批期限是多少? (39)
32. 在上海浦东新区设立外商投资企业,申请条件、审批部门和审批权限主要有哪些? (39)
33. 国家对经济特区和辟有沿海经济开放区的省、市吸收外商直接投资的审批权限有何规定? (40)
34. 在海南岛投资兴办各项经济和社会事业,由哪个部门批准? (41)

三、注册资本

1. 中外合资企业的组织形式与注册资本是怎样规定的？
..... (41)
2. 国家对中外合资经营企业注册资本与投资总额比例如何规定？ (42)
3. 企业实现利润能否用来补充投资者未缴足的资本？
..... (43)
4. 外商投资企业的注册资本未按规定如期缴清，如何办理？
..... (43)
5. 外资银行、合资金融机构的注册资本和营运资金有何规定？ (44)
6. 设立融资租赁公司必须具有哪些实收的货币资本金？
..... (45)

四、出资方式及期限

1. 企业的经营期限如何确定？其董事会如何设立？ (45)
2. 华侨、港澳同胞投资企业的经营期限如何确定？其董事会如何设立？ (46)
3. 中外合资经营企业，合营期限有否规定？ (46)
4. 设立外资企业的出资方式与期限有何具体规定？ (48)
5. 中外合资经营企业，合营各方出资方式有何规定？ (49)
6. 什么叫引进技术？技术转让协议书必须符合哪些规定？
..... (50)
7. 设立中外合资企业，合营各方出资额逾期未缴或未缴清怎么办？合营各方缴付出资额后，应由什么部门验资并出具出资证明？ (51)
8. 外商投资企业，外方以人民币投资是否允许？ (51)
9. 中外合营企业外方资本投入前老企业所获利润的处理，有何规定？ (51)
10. 浙江省中外合资经营企业中方投资者资产转移有何规定？ (52)

五、董事会与经营管理机构

1. 什么是中外合资企业董事会？如何设立？有何职能？
..... (53)
2. 中外合资企业的经营管理机构如何设立？ (56)
3. 外资银行、合资金融机构的业务范围有哪些？ (56)
4. 经济特区外资银行、中外合资银行经营中应遵守哪些规定？ (58)
5. 经济特区外资银行、中外合资银行可经营哪些业务？
..... (59)

六、企业设立登记

1. 外商投资企业登记应具备哪些条件？ (60)
2. 外商投资企业登记的主要内容有哪些？ (60)
3. 对外商投资企业名称登记有哪些具体规定？ (61)
4. 设立外资企业的申请被批准后，如何登记领照？ (63)
5. 对审查外商投资企业登记的有关文件和应注意的问题
有哪些规定？ (63)
6. 外商投资企业在什么情况下应申请变更登记？如何办
理变更登记？ (65)
7. 外商投资企业经营期满或提前歇业，该如何办理手续？
..... (65)
8. 外商投资企业需要变更登记注册的名称等如何办理手
续？ (66)
9. 对中外合营企业和外国企业常驻代表机构交纳登记费
和开立帐户有何规定？ (66)
10. 外合资企业、全国性公司在各地设立的分公司或分支机
构、代表处的登记有何规定？ (67)
11. 1990年浙江省外商投资企业的工商登记管理有否调整？
..... (68)
12. 浙江省外商投资企业登记主管机关有哪些？ (69)

13. 浙江省外商投资企业怎样办理登记手续? (69)

第二章 企业的经营

一、计划、购买、销售

1. 中外合资经营企业的计划、购买、销售怎样规定? (71)
2. 对中外合作设计项目有什么规定? (73)
3. 如何计算中外合资企业的其本建设规模? (76)
4. 外商投资企业为生产出口产品所需进口物资的申请如何
处理? (76)
5. 怎样确认外商投资的产品出口企业和先进技术企业?
..... (78)
6. 被确认为产品出口企业和先进技术企业的外商企业可
享受哪些特别优惠待遇? (79)
7. 华侨和香港、澳门同胞投资企业在购买物资和出口销售
上有什么优惠政策? (80)
8. 外资企业的购买与销售有什么规定? (80)
9. 中外合资、合作经营企业进口自备用车有何规定? (82)
10. 符合哪些条件,企业产品的原产地为中华人民共和国?
..... (84)
11. 对外商投资企业在浙江的物资供应中有何规定? (84)
12. 浙江省对外资企业的进口货单审核有什么要求? (85)
13. 浙江省为鼓励台湾同胞投资,对台商在浙企业的产品
销售、购买物资有什么优惠政策? (86)
14. 浙江省鼓励华侨和香港等外商在浙江投资企业在购买
物资和出口销售方面有什么优惠政策? (87)
15. 上海市鼓励外商投资浦东新区在出口销售和购买进口
物资上有什么优惠政策? (89)
16. 1988年,国务院鼓励外商企业投资开发海南岛对购买
物资等有何优惠政策? (90)

二、财务、会计

1. 1981年,中外合资企业中的中方投资部分财务如何处
理? (91)
2. 中外合资企业会计机构和会计人员的配备有何要求?
..... (93)
3. 关于中外合资企业中会计核算的一般原则是什么?
..... (94)
4. 关于中外合资企业投入资本的核算是怎样规定的?
..... (95)
5. 对中外合资企业资金及往来款项的核算有什么规定?
..... (96)
6. 中外合资企业的存货如何核算? (97)
7. 对中外合资企业长期投资及长期负债如何核算? (99)
8. 对中外合资企业的固定资产如何核算? (99)
9. 对中外合资企业的无形资产及其他资产如何核算?
..... (101)
10. 对中外合资企业的成本和费用如何核算? (101)
11. 对中外合资企业的销售和利润如何核算? (104)
12. 对中外合资企业的会计科目和会计报表有什么规定?
..... (106)
13. 对中外合资企业的会计凭证和会计帐簿有何规定?
..... (107)
14. 三资企业是否要设立会计帐簿? (108)
15. 中外合资企业中的中方投资者的利润分配如何规定?
..... (111)
16. 1990年《中华人民共和国外资企业法实施细则》对财
务会计有何规定? (112)
17. 财政部解答有关外资企业的财务问题时作了哪些规
定? (114)

第三章 外汇管理

一、外汇帐户管理

1. 国家对外商投资企业在中国境内开设帐户及帐户的管理有什么规定? (117)
2. 对公单位现汇帐户的管理有何规定? (119)
3. 对公单位现汇帐户使用不当有何规定? (120)
4. 浙江省对外资企业在境内外汇帐户的管理有什么规定? (120)
5. 浙政[1992]8号对外汇帐户的管理如何规定? (122)

二、外汇平衡、结汇、管理

1. 1980年国家对三资企业外汇管理有何规定? (123)
2. 1983年发布的三资企业外汇管理施行细则主要内容是什么? (124)
3. 1986年国务院对中外合资经营企业的外汇收支平衡有何规定? (128)
4. 外商投资企业可否通过购买国内产品出口解决外汇缺额? 具体怎样规定? (130)
5. 1989年我国对中外合资、合作经营企业的中方投资者的外汇管理问题怎样规定? (131)
6. 国家计委对产品以产顶进的合资、合作企业有何规定? (132)
7. 中外合资、合作经营企业机电产品以产顶进管理办法有什么规定? (135)
8. 《中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例》对外汇管理有何规定? (136)
9. 1990年《中华人民共和国外资企业法实施细则》对外汇管理有什么规定? (137)
10. 什么是套汇、逃汇、扰乱金融? 对违反外汇管理条例

- 有什么处罚措施? (138)
11. 外商投资企业在境内承包工程时结算币种有什么规定? (141)
12. 三资企业如何办理出口收汇核销手续? (141)
13. 1991年国家对三资企业在境外投资的外汇管理有何规定? (143)
14. 1988年浙江省对鼓励外商来浙投资在外汇政策上有什么规定? (144)
15. 浙江省外汇管理局对外资企业调出外汇、划汇手续有什么规定? (145)
16. 浙江省对外商投资企业的外汇收支年检内容指哪些? (145)
17. 浙政〔1992〕8号文中在外汇收支及外汇平衡方面对外资企业如何规定? (146)
18. 外商投资企业中的中方人员出国用汇如何规定? (148)
19. 上海市在承办租赁业务时的外汇管理怎样规定? (149)

第四章 金融

一、开设帐户、存款

1. 哪些单位可以开设甲种外币存款帐户,可存入哪些货币? (152)
2. 如何申请开设和使用甲种外币存款帐户,开设甲种外币存款帐户应注意哪些事项? (152)
3. 中国银行甲种外币存款有哪些种类,存款利息如何计算? (153)
4. 哪些单位和个人可以开立特种人民币存款帐户,存入哪些货币? (154)

5. 开户行应具备哪些条件? 履行哪些职责? (154)
6. 外资企业在何处开户? (155)
7. 哪些机构、企业、团体, 可以在中国农业银行开立外币存款帐户? (155)
8. 外币存款单位如何在农行申请开户? (155)
9. 哪种外汇可以存入中国农业银行的外汇存款帐户? 存款利率如何执行? (156)
10. 农行外币存款分几种? 货币种类有哪些? (156)
11. 在农行开户的外币存款帐户如何使用? 定活期存款如何支取? (157)
12. 在农行开户的存款单位如遗失存单、存折、支票、印鉴等, 如何挂失? 存款帐户清户有何要求? (157)

二、贷款

1. 哪些短期外汇贷款符合优惠利率范围? (158)
2. 对于违约的中外合资经营的借款企业, 银行将采取什么措施? (158)
3. 中国银行对外商投资企业办理哪些贷款? (159)
4. 外商投资企业申请贷款应具备哪些条件, 贷款的程序和担保的规定有哪些? (160)
5. 中国银行如何管理外商投资企业的贷款? (161)
6. 中国银行对外商投资企业贷款的期限和利率是怎样规定的? (161)
7. 中国银行对外商投资企业贷款有哪几个币种? (162)
8. 中国银行和外商投资企业各自的权责有哪些? (162)
9. 中国银行公布了《中国银行对外商投资企业贷款办法》后, 原《暂行办法》是否继续有效? (163)
10. 中国投资银行对中外合资经营企业项目贷款有哪些规定? (163)
11. 中国银行办理联营股本贷款的对象和条件是什么?

- (164)
12. 华侨、港澳同胞投资企业可否向境内、境外金融机构借款? (165)
13. 华侨、港澳同胞投资企业可否向中国银行或其他金融机构申请贷款? (165)
14. 哪些企事业单位及外商投资企业可以在建设银行申请外汇流动资金贷款? (165)
15. 建设银行外汇流动资金贷款的使用范围是什么? 贷款期限和利率怎么确定? (166)
16. 在建设银行申请外汇流动资金贷款, 借款单位必须具备哪些条件? 提供哪些资料? (166)
17. 建设银行外汇流动资金贷款如何使用? 如何偿还? (167)
18. 外汇转贷款指哪类外汇资金? (169)
19. 使用外汇转贷款的单位, 应办理哪些登记手续? (169)
20. 外汇转贷款的登记、管理、还本付息的审批工作由什么部门负责? (169)
21. 外汇转贷款到期如何还本付息? (170)
22. 中外合营企业可否直接向外国银行筹措资金? (170)
23. 中外合作企业与金融机构建立联系, 应该了解哪些事宜? (171)
24. 境内机构签订国际商业贷款协议后, 需办理什么手续? (171)
25. 什么样的外商投资企业可享受信贷资金优先贷放的優惠? (171)
- 三、外汇抵押贷款
1. 中国人民银行对外商投资企业外汇抵押人民币贷款有哪些规定? (172)
2. 关于外汇抵押人民币贷款的审批、发放有何规定?