

中外合資合作實務

THE GUIDE TO SINO-FOREIGN JOINT-VENTURE AND COOPERATION



中外合资合作实务

林大同 编著
招玉芳

廣東旅游出版社

一九八八年·广州

封面题字：叶选平

责任编辑：赵志彬

责任出版：吴少娟

装帧设计：黄家文

中外合资合作实务

林大同 招玉芳 编著

•

广东旅游出版社出版发行

（广州环市东路淘金坑42—43号）

广东省新华书店经销

广东新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 18印张 4插页 400千字

1988年10月第2版 1988年10月第1次印刷

印数：1—35000册

书号：ISBN7—80521—054—3/F·3

定价：6.00元

（内部发行）

努力學習，勇于探索，

提高利用外資的水平！

楊佳元

一九八六年
十月

如臨臨碑，大膽描摹，
提高利用外方水平。

于
飛
九
十
五
六

2007/1/43/02

前 言

我国实行对外开放政策，已在国家宪法中载明。十二届六中全会通过的《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》中指出：“对外开放作为一项不可动摇的基本国策，不仅适用于物质文明建设，而且适用于精神文明建设”。这一切，表明了我国对外开放的决心和信心，无疑将会加强和促进四个现代化的建设。

吸收外资，举办外商投资企业，是我国对外开放的重要组成部分。而吸收外资举办中外合资、合作经营的方式，具有共同投资，共担风险，共负盈亏，中外双方对企业休戚与共的特点，决定了它不可取代的特殊作用。这种方式，可以吸收更多的国外资金，引进更多为我所用的先进技术、工艺、设备和管理经验，有利于培训人材，开拓国际市场，发展对外经济贸易，对我国经济、技术发展具有重要的推动作用，是社会主义经济中十分必要和有益的补充。

实践证明，贯彻对外开放政策已取得很大进展，并正在显示其作用。目前，已有20多个国家和地区的外商前来投资，所办项目包括工业、农业、交通运输、能源建设、矿产开发加工等各个方面。从1979年至1986年9月，我国已批准中外合资经营项目2888项，合作经营4224项，独资企业138项，海洋石油合作开发89项，共7284项。合同金额约187亿美元，实际投入金额59亿美元。

广东省在对外经济活动中，实行“特殊政策，灵活措施”从1979年至1986年8月已批准中外合资经营项目1186项，合作经营8228项，独资企业114项，共4528项。合同金额91亿美元，实际投入金额22亿美元。已注册登记的企业达4104家（其中：合资1144家，合作2851家，独资109家）。

同期，福建省有“三资”企业760多家，上海203家，北京167家，天津170家，广西170多家，上百家的还有辽宁、江苏、浙江等省。

据广东省对“六五”期间1929项技术设备引进合同的普查，先进水平属七十年代后期的占70%，其中一部分达八十年代初的先进水平。这些先进技术、工艺和设备的引进，发展了新工业，填补了一些产品生产的空白，改造了大批老企业，使产品升级换代，打入国际市场。如中日合资经营的“华强三洋电子有限公司”，其部分产品已进入日本本土和美国等市场；合资经营的“恩平广联泰纺织企业有限公司”，从国外有选择地引进了现代化的生产和检测设备，产品主要指标百分之一百达到我国部颁标准的一等一级水平，最近经送检到日本鉴定，证明达到国际先进品质指标，外销产品供不应求。

鉴于利用外资，兴办中外合资、合作经营企业是一种新的方式，从某种意义上说，它具有更强的政策性，更广的知识性，更大的影响性和更细的工作程序，为研究探讨和做好这项工作，我们认为，所有从事外经工作的同志，必须认真掌握国家的政策原则，刻苦学习，努力钻研，勇于实践，以提高利用外资的水平，适应我国对外开放的需要。为此，我们抱着学习、总结、提高的态度，编写了这本《中外合资合作实务》，以期抛砖引玉，对今后工作有所助益。

本书主要从实践方面，介绍利用外资方式的选择，项目谈判、申报、审批的各个环节，以及有关的工商登记，外汇管理，税收，海关，商检及贷款等问题。还特别针对目前在可行性研究分析中存在问题及订立合同质量不高的现状，作了专门章节的总结论述。编写力求通俗、易懂、实用，以便参与利用外资工作的同志参考。但仍需指出，本书仅供参考，不可作为引用依据。

我们在编写本书过程中，得到广东省人民政府、广东省经贸委领导的大力支持，得到广东省肇庆、惠阳地区外经委及中山、宝安、东莞、新会、顺德、恩平、三水等市县外经委的大力协助，在此表示感谢。

本书出版后得到广大读者的欢迎，现能再版，深为感激。限于水平，错漏之处在所难免，敬请读者赐教。

编著者

一九八六年十月

目 录

前 言	1
第一章 中外合资、合作经营概述	1
第一节 中外合资与合作经营的区别	1
§ 1—1—1 合资经营及其特点	1
§ 1—1—2 合作经营及其特点	2
§ 1—1—3 合资经营与合作经营的区别	4
§ 1—1—4 合资与合作经营方式的选择	7
第二节 中外合资与合作经营的投向问题	9
§ 1—2—1 投资方向的规定和要求	9
§ 1—2—2 国家鼓励、限制和禁止外商 投资行业	10
第三节 中外合营企业的法人资格及其经营 范围问题	12
§ 1—3—1 合营者应具备的资格	12
§ 1—3—2 关于伞型企业	18
第四节 中外合营企业涉及的场地使用问题	16
§ 1—4—1 场地使用权的申请	16
§ 1—4—2 场地使用费	17
第五节 中外合营企业涉及的适用法律和	

仲裁问题	21
§ 1—5—1 适用法律	21
§ 1—5—2 仲裁问题	23
第六节 中外合营企业固定资产的折旧	27
§ 1—6—1 固定资产与折旧	27
§ 1—6—2 折旧费的处理与资产清算	28
第七节 项目谈判	29
§ 1—7—1 谈判对象	29
§ 1—7—2 谈判前的准备	31
§ 1—7—3 谈判中应注意的问题	31
第八节 附录有关文件资料	33
一、中华人民共和国中外合资经营企业法	33
二、中华人民共和国中外合资经营企业法 实施条例	36
三、合资法实施条例名词解释	59
四、中华人民共和国涉外经济合同法	63
五、中华人民共和国技术引进合同管理条例	69
六、中华人民共和国广东省经济特区条例	72
七、广东省经济特区涉外公司条例	76

第二章 合营企业的申报 108

第一节 申报程序	108
§ 2—1—1 中外合资经营项目的申报	108
§ 2—1—2 中外合作经营项目的申报	110
第二节 申报要领	111
§ 2—2—1 正确选定项目和合营者	111

§ 2—2—2 按要求保证文件质量	115
§ 2—2—8 按规定准确申报	118
第三节 申报的文件及其内容	119
§ 2—8—1 项目建议书	119
§ 2—8—2 协议书、合同与章程	120
§ 2—8—8 可行性研究报告	128
§ 2—8—4 可行性研究中涉及经济分析的 问题及其计算	132
一、投资估算	132
二、流动资金需要量的估算	136
三、市场预测	139
四、折旧计算	158
五、成本估算	158
六、贷款资本偿还的考虑	160
七、关于股本和贷款比例的考虑	165
八、关于合营年限的考虑	168
九、关于职工工资的考虑	169
十、关于三项基金的提取	171
十一、关于技术转让	172
十二、财务分析指标的计算	178
十三、敏感性分析和风险分析	190
第四节 附录资料	194
一、中外合营项目建议书参考格式	194
二、中外合营项目可行性研究报告参考格式	196
三、中外合资经营企业合作参考格式	218
四、中外合作经营企业合作参考格式	235

第三章 合营项目的审批与登记244

第一节 审批权限的规定244

§ 8—1—1 全国各省的审批权限244

§ 8—1—2 广东省的审批权限规定245

第二节 审批的原则、范围和内容246

§ 8—2—1 审批的原则和注意问题246

§ 8—2—2 审批的范围和内容250

第三节 批准证书的申领256

§ 8—3—1 申领批准证书的有关规定256

§ 8—3—2 批准证书的签发255

第四节 营业执照的申领256

§ 8—4—1 申领营业执照的有关规定256

§ 8—4—2 营业执照的签发与更改258

第五节 附录有关文件资料260

一、中华人民共和国中外合资经营企业劳动

管理规定260

二、中华人民共和国中外合资经营企业登记

管理办法262

三、广东省经济特区企业登记管理暂行规定264

四、中华人民共和国专利法266

五、中华人民共和国专利法实施细则278

六、中华人民共和国商标法299

七、中华人民共和国商标法实施细则306

八、工商企业名称登记管理暂行规定311

九、关于执行《工商企业名称登记管理暂行

规定>若干问题的意见	213
十、合同批文的参考格式	216
第四章 合营企业的税务	218
第一节 税收	218
§ 4—1—1 税种	218
§ 4—1—2 有关税务	227
第二节 税务管理的有关规定	228
§ 4—2—1 税法（详见本章附录文件资料）	228
§ 4—2—2 税务管理	229
§ 4—2—3 征收管理	229
§ 4—2—4 中外合资、合作经营企业 的税收优惠	332
第三节 附录文件资料	337
一、中华人民共和国中外合资经营企业 所得税法	337
二、中华人民共和国中外合资经营企业 所得税法施行细则	339
三、中华人民共和国外国企业所得税法	345
四、中华人民共和国外国企业所得税法施行细则	349
五、中华人民共和国个人所得税法	353
六、中华人民共和国个人所得税法施行细则	361
七、中华人民共和国工商统一税条例（草案）	365
八、中华人民共和国工商统一税条例施行	

细则(草案)	370
九、中华人民共和国国务院关于经济特区和沿海 十四个港口城市减征、免征企业所得税和工 商统一税的暂行规定	376
十、国务院关于鼓励外商投资的规定	381
第五章 海关与商检	386
第一节 进出口货物的报关	386
§5—1—1 海关	386
§5—1—2 进出口货物的报关程序	388
第二节 进出口货物的许可证制度	393
§5—2—1 进口货物许可证制度	393
§5—2—2 出口货物许可证制度	396
第三节 进出口货物的监管规定	397
§5—3—1 海关对监管货物的原则规定	397
§5—3—2 海关对进出口货物的其他规定	397
§5—3—3 海关对进出口货样、广告品、礼品 和捐赠物品的监管规定	398
第四节 商品检验	401
§5—4—1 商品检验的意义和任务	401
§5—4—2 商检规定要点	402
§5—4—3 关于索赔	403
§5—4—4 出口商品产地证书	404
第五节 附录文件资料	405
一、中华人民共和国海关法	405
二、中华人民共和国进出口关税条例	419

三、中华人民共和国海关进出口税则暂行 实施条例	425
四、中华人民共和国商品检验条例	429
五、中华人民共和国商品检验条例实施细则	433
六、商检机构现行实施检验进出口商品种类表	444
七、实行进口许可证管理商品分级发证一览表	453
八、出口许可证商品分级管理一览表	467

第六章 外汇管理与贷款471

第一节 外汇管理的有关规定	471
§ 6—1—1 我国外汇管理的原则规定	471
§ 6—1—2 外汇管理范围	472
§ 6—1—3 对中外合营企业的外汇管理规定	473
第二节 外汇平衡问题	474
§ 6—2—1 外汇平衡的概念	474
§ 6—2—2 外汇平衡的措施	476
第三节 贷款	477
§ 6—3—1 合营企业的贷款	477
§ 6—3—2 贷款担保	480
第四节 附录文件资料	483
一、中华人民共和国外汇管理暂行条例	483
二、对侨资企业、外资企业、中外合资 经营企业外汇管理施行细则	489
三、违反外汇管理处罚施行细则	494
四、担保合同参考格式	498

五、中华人民共和国海关对外商投资企业履行 产品出口合同所需进口料件管理办法	500
六、中国人民银行发布《关于外商投资企业外 汇抵押人民币贷款的暂行办法》.....	503
七、劳动人事部颁发《关于外商投资企业用人 自主权和职工工资、保险福利费用的规定》.....	504
八、关于外商投资企业购买国内产品出口解决 外汇收支平衡的办法	506
九、关于确认和考核外商投资的产品出口企业 和先进技术企业的实施办法	507
十、贯彻执行国务院鼓励外商投资规定财政部 制定税收优惠条款实施办法	510
十一、关于外商投资企业申领进出口许可证的 实施办法	512
十二、境内机构提供外汇担保的暂行管理办法	514
十三、关于中外合资经营企业注册资本与投资 总额比例的暂行规定	516
十四、关于简化中外合资、合作经营企业中方 人员多次出国（或赴港澳）审批手续的 试行办法	517
十五、国家外汇管理局关于简化“三资”企业开立 外汇帐户和办理汇款的审批手续的通知	519
十六、中国银行对外商投资企业贷款办法	520
十七、国务院关于对来华工作的外籍人员工资、 薪金所得减征个人所得税的暂行规定	525
十八、中外合资经营企业中方投资者分得利润 分配和管理的暂行办法	526

十九、关于中外合资经营企业内中方干部的管理办法	528
二十、中外合资、合作经营企业中方职工思想政治工作暂行规定	530
二十一、关于变更中外合营企业中方合营者有关问题的通知	534
二十二、关于加强外商投资企业用地管理工作的通知	535
二十三、关于中外合资、合作经营企业产品以产顶进办法	537
二十四、国家经委关于中外合资、合作经营企业机电产品以产顶进管理办法	540
二十五、指导吸收外商投资方向暂行规定	542
二十六、关于编制、审批外商投资项目可行性研究的规定	544
二十七、中外合资经营企业合营各方出资的若干规定	547
二十八、中华人民共和国中外合作经营企业法	550
二十九、度量衡换算表	555