

朱美华 陆伯文 编



外商来沪投资指南

上海交通大学出版社

外商来沪投资指南

朱美华 陆伯文 编著

上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书根据上海权威方面提供的资料,向外商介绍上海的投资环境,有希望的投资项目,以及上海市为吸引外商投资而作出的种种优惠条件、优惠政策。本书还从外商研究在上海投资的可行性开始,到谈判、签约、开业,包括人事、财务、税务、权益分配、外汇处理,以至发生纠纷后的仲裁等,全部投资经营管理的办事程序和有关的政策、法律和规章,提供了全面介绍,是外商来沪投资的最佳指南。本书对从事和准备从事与外商办理合作、合营企业的国内经营管理人员,也很有参考价值。

外商来沪投资指南

出 版: 上海交通大学出版社

(淮海中路 1984 弄 19 号)

印 刷: 上海交通大学印刷厂

开 本: 787×1092(毫米)1/32

印 张: 7 插页: 4

字 数: 155,000

版 次: 1989 年 9 月 第 1 版

印 次: 1989 年 10 月 第 1 次

印 数: 1—1100

沪 目: 173—91

ISBN7—313—00558—X/C. 93

定价: 3.90 元

目 录

1. 上海具有哪些外商投资的基本条件? 1
2. 上海吸收外商直接投资的进展情况如何? 7
3. 外商在上海投资开办的企业目前的生产经营状况怎么样? 9
4. 上海近几年来在改善投资环境方面有哪些比较显著的成绩? 11
5. 上海人的思想观念是否能适应外商来沪投资办企业? 13
6. 上海吸收外商直接投资的前景怎么样? 14
7. 今后若干年, 外商如何把握来上海直接投资的方向? 16
8. 上海有哪些行业和项目鼓励外商投资? 17
9. 上海有哪些行业和项目属于限制或禁止外商投资的? 19
10. 上海的经济、法律见证单位有哪些? 21
11. 上海可供咨询代理的单位有哪些? 22
12. 外商来上海投资兴办企业, 如何进行洽谈, 需要办什么手续? 24
13. 来上海投资的外商一般可采取哪些方式? 25
14. 上海闵行经济技术开发区的概况及其发展的情况如何? 26
15. 外商到闵行经济技术开发区投资, 比在开发区外的投资, 能享受到什么更优惠的条件? 28
16. 上海市漕河泾新兴技术开发区的规划及进展情况

况如何?	30
17. 上海虹桥经济技术开发区的情况如何?	34
18. 上海市外国投资工作委员会负责处理哪些事 务?	36
19. 中国目前采取的紧缩经济政策是否会影响中外 合营企业?	37
20. 中国同哪些国家已签订了避免双方征税的协定?	39
21. 中国涉外税收立法遵循什么原则?	40
22. 有人说, 中国的涉外税法规定“多变”, 怎 样看待这种变化?	41
23. 在工商统一税方面, 对外商有减免优惠吗?	41
24. 《中外合资经营企业所得税法》对课税对象、纳 税义务人和税率是如何规定的?	43
25. 为什么对中外合资经营企业除了征收所得税外, 还要征收地方所得税?	44
26. 中外合资企业所得税方面有哪些优惠规定?	45
27. 以上所述的优惠是国务院有关税法所规定的, 上 海市鼓励外商投资的规定在税收优惠方面还有 哪些地方性的条款?	46
28. 产品出口型和先进技术型的外商投资企业, 在 税收上有什么优惠规定?	47
29. 中外合资企业的外国投资者将分得的利润在我 国再投资时给予退税, 这项退税如何计算?	48
30. 中外合资企业在我国境外分支机构的所得, 仍要 并入总机构所得内汇总缴纳, 如果发生双重征 税问题怎么办?	50
31. 《外国企业所得税法》对课税对象、纳税义务人	

和税率是怎样规定的？	50
32. 对外国企业所得税有哪些优惠规定？	52
33. 对外籍轮船在我国港口装载客货的收入如何征 税？	54
34. 对中外合资企业的征税方法与对外国企业的征 税方法有什么不同？	54
35. 在中国境内工作的外籍人员如何缴纳个人所得 税？税率多少？	55
36. 房产税税率是多少？怎样征收？	57
37. 合资企业报批的项目建议书怎样编制？	58
38. 合资企业报批的可行性研究报告怎样编制？	59
39. 合资企业应该具备哪几种基本文件？	62
40. 已批准的合资企业怎样登记注册？	65
41. 什么是合资企业的投资总额？	67
42. 我国对合资企业的注册资本有何规定？	67
43. 合资企业中外国投资者的比例最少应占多少？ 有无上限规定？	68
44. 合资企业中外国投资者有哪几种投资方式？	69
45. 合资企业交付出资额有何手续？	70
46. 合资企业的固定资产包括哪几方面？	72
47. 现有合资企业的流动资金包括哪几部分？	73
48. 现有合资企业的固定资金和流动资金是怎样进 行管理的？	73
49. 合资企业期满后怎样进行财产清算？	77
50. 合资企业支付技术转让费的方式有哪几种？	78
51. 怎样计算连续支付的技术使用费？	79
52. 合资企业有哪几种技术转让合同？	80

53. 技术转让合同的主要条款是什么?82
54. 《合资法》规定的合资企业的最高权力机构是什么?83
55. 外国投资者为什么不能担任合资企业的董事长?85
56. 合资企业的日常经营管理机构是什么?85
57. 合资企业中是否设立中国共产党组织?86
58. 合资企业是否设立工会?87
59. 合资企业制订会计制度的原则是什么?88
60. 合资企业的会计工作包括哪些内容?90
61. 合资企业的审计工作包括哪些内容?91
62. 合资企业的利润中外双方怎样分配?91
63. 合资企业的利润用于再投资有何规定?93
64. 外方的利润汇出怎样解决外汇问题?95
65. 合资企业的外汇怎样管理?95
66. 合资企业的外汇是否应贯彻收大于支的原则?97
67. 我国政府采取哪些政策帮助合资企业解决外汇不平衡问题?98
68. 在上海市开办的外商投资企业之间调剂外汇如何办理?99
69. 在上海投资, 各种与生产、经营有关的费用标准如何?100
70. 外商投资企业使用土地的费用如何计算?107
71. 上海市外商投资企业物资服务公司如何为外资企业服务?110
72. 外商投资企业财产保险有几种? 保险费率多少?111

73. 外商投资企业中国职工加班费及其假期有什么规定?.....112
74. 外商投资企业中职工保险及福利有何规定?...112
75. 外商投资企业的职工招聘、辞退等有什么规定?.....114
76. 怎样签订合资企业的劳动合同?.....116
77. 合资企业的劳动合同包括哪些内容?.....117
78. 合资企业在工资方面有哪些具体权限?.....118
79. 合资企业中以等级标准工资为主的工资构成内容是什么?.....118
80. 合资企业中以新的岗位工资为主的工资构成有哪些具体内容?.....120
81. 合资企业职工年老退休时, 是否实行劳保工资制度?.....122
82. 合资企业在奖金发放上有哪些权限?.....122
83. 合资企业在什么情况下中止和终止营业?.....126
84. 合资企业有哪几种解决中外双方争议的办法?...128
85. 合资企业的合营期限有何规定?.....129
86. 合资企业解散时怎样进行财务清算?.....131
87. 以产顶进企业的产品及其它合资企业按合同规定的一部分内销产品怎样在国内销售?.....133
88. 外商投资企业生产经营所需的物资有哪些供应渠道?.....134
89. 上海外商投资企业中引进技术消化吸收及国产化情况怎么样?.....136
90. 上海技术密集型、知识密集型的外商投资企业享受哪些减免税优惠?.....137

附录 1	中外合资经营企业合作参考格式	138
附录 2	中外合资经营企业章程参考格式	152
附录 3	飞速发展的上海旅游业	164
附录 4	欢迎与外商合作的工厂企业选介	174

1. 上海具有哪些外商投资的基本条件?

上海是中国最大的经济中心和最大的港口城市，也是世界最大的城市之一。从外商投资的角度来考察，上海有五大特点：

首先是它的地理位置优越。上海位于太平洋西岸、长江三角洲的东端，居中国大陆海岸线的中部，扼长江出海之咽喉，是一个江河海洋相结合的港口城市，是沿海工业带和长江工业带的交汇点；它面对海洋，腹地广阔，是近代中国内外物资交流的经济贸易中心。

上海市的总面积有 6 341 平方公里，其中市区面积为 351 平方公里，郊县面积为 5 865 平方公里，江河湖泊的水面面积为 122 平方公里。

上海的气候良好，属北亚热带海洋季节性气候，四季分明，气候温和湿润；平均气温为 15℃ 左右，全年无霜期约 230 天，年平均降雨量为 1 200 毫米。

上海这种由自然条件和近代发展历史条件形成的位置是不可取代的。它的后面有中国经济发达的长江三角洲以至整个长江流域，它是当今中国对外开放、对内搞活，外引内联所展开的两个扇面的重要轴心，是中国“面向世界、面向二十一世纪、面向现代化”的前沿地带。当前，世界经济中心正逐渐向太平洋地区转移，下一世纪将是“太平洋时代”。中国在“改革、开放、搞活”方针指导下，正积极推进同世界各国和地区的贸易往来，上海为此正努力把自己建成为太平洋西岸最大的经济贸易中心之一。因而，这正是外商投资经营的适当的时间和地点。

紧随着优越的地理位置而来的特点是，上海的交通运输

比较发达，与国内和世界各地有广泛的联系，海陆空运输线路已经形成网络。

上海依江临海，黄浦江横贯市区，是个江河海洋兼备的全功能型港口。黄浦江全长114公里，河道宽400米，水深7~9米，4万吨级远洋轮可以趁潮水进港。全港有泊位98个，万吨级以上的泊位有46个。港口大部分装卸作业已实现了机械化或自动化。上海港所处的长江三角洲地区，河湖密布，且有京杭运河贯穿其间，沟通海河、黄河、淮河、长江、钱塘江五大水系，构成四通八达的水运网，与国内16个省市相联。一年有2万多艘内贸船抵港，吞吐量超过1亿吨。上海港有23条集装箱班轮航线（包括经过）和众多的散装货轮、件杂货轮航线，每月有56艘集装箱班轮开出；上海远洋运输公司还建成了环太平洋的集装箱班轮网络。上海港通过这些航线与世界160多个国家和地区的400多个港口相联，每年有2000多艘外贸船舶抵港。1984年以来，上海港的吞吐量，年年超过1亿吨，1988年达到1.33亿吨。

上海是我国南北铁路交通的枢纽，通过沪宁、沪杭两条干线，北接津浦、陇海，南接浙赣、京广线，延伸全国各地。每天开出客货列车共142对。公路运输近年也有很大的发展，全市有197条长途运输线路，与华东各省市城镇有密切联系。

上海虹桥航空港与世界各地的主要城市都有直接或间接的联系，现有5条国际航线。除中国民航外，还有日本、联合、西北、加拿大、国泰等航空公司，均有定期班机，直接飞往平壤、东京、巴黎、日内瓦、纽约、旧金山、香港等十几个城市。国内航线有61条，可直达北京、广州、乌鲁木齐等20多个城市。

上海还是中国国际和国内邮电通讯的枢纽之一。目前邮路总长 16 万公里。长途电话电路 2156 路，电报 204 路，上海同全国 28 个省市有直通电话，与世界各国（48 个国家）和地区的 100 多个邮局有邮件直封关系。全国通讯业务中，有 1/3 是通过上海卫星地面站和中日海底电缆传递的；沿海 14 个开放城市中，有 11 个城市的国际电讯经上海发出。目前，上海已可与美国、日本、新加坡、澳大利亚、泰国、香港等国家和地区直接通话，并转接世界其他国家和地区。市内电话在 1989 年底将改为 7 位拨号，装机容量将从原来的 44 万门提高到 60 万门。

发达的交通运输，承担着巨量的客货运输任务。以 1988 年为例，全年各种运输工具完成的货物运输总量为 2.78 亿吨。其中，铁路运输量 5322 万吨；公路运输量 10 019 万吨；水上运输量 12 480 万吨；民用航空运输量 6.148 万吨；港口货物吞吐量 1.33 亿吨。全年客运总量为 4409 万人次，其中铁路火车发送旅客 2838 万人次；公路客车发送旅客 717 万人次；水运船舶发送旅客 679 万人次；民用航空发送旅客 175 万人次。1988 年，全市邮电计费业务总量达到 2.57 亿元，比上年增长 25.8%。

第三个，也是上海最重要的一个特点是，工业基础雄厚，工业门类齐全，协作能力强。

上海现有工厂 11812 家（不含郊区乡或村办的企业和个体工业户数），有职工 345.6 万人。工业企业中，大型企业 219 户，占总数的 1.8%；中型企业 459 户，占总数的 3.9%；小型企业 11134 户，占总数的 94.3%。1988 年，全市工业生产实现总产值 1082.7 亿元（按 1980 年不变价格计算），比上年增长 10.5%，在这总产值中，轻工业工业产

值 596.33 亿元，比上年增长 10.1%，重工业产值 486.37 亿元，比上年增长 11%。

上海的工业过去大多集中在市区，经过布局的调整，工厂已向四郊扩散，现已建成了一批近郊工业区和远郊工业卫星城镇。近郊有高桥石油化工区、漕河泾电子、仪表工业区、彭浦机械工业区、桃浦化学工业区、吴淞和周家渡钢铁工业区、五角场综合机械工业区等；远郊工业卫星城镇有嘉定的科研和电子工业、安亭的汽车工业、闵行的电站设备工业、吴泾的焦炭及化工工业、松江的轻纺工业、金山的石油化工工业等；将要开发的有周浦、川沙、北蔡、漕泾、奉贤星火农场等工业卫星城镇。

上海的轻纺工业历史悠久，机械工业基础雄厚，除有冶金、化工、石油化工、医药、机械、造船、电子、仪器仪表、纺织、印染、钟表和自行车等行业之外，近十年来又逐步发展了新型金属材料、高分子合成材料、电子计算机、精密仪器、精密机床、光纤材料、激光、宇航等新兴行业。因此，上海的工业行业越来越齐全。目前，全国有 166 个工业门类，上海就有 157 个，上海工业门类之多，居全国各大城市之首。由于工业门类比较齐全，又有一批大型骨干企业和众多的中小工厂相结合，就形成了互相协作、互相补充的地区内横向和行业内纵向的协作关系。这对于工业的发展和外商的投资，都是十分有利的。

近年来，上海郊区的乡镇工业发展也较快，现有工厂 8000 多家（不含个体工业小作坊），从业人员 100 多万，主要有机械制造、建材、服装、食品、制药、家用电器、日用五金等十多个行业，一千多个品种。其中有 300 多种出口商品，花边、刺绣、草编等手工艺品，是历史悠久的传统出口

产品。

郊区土地平坦、土壤肥沃，河网密布，耕地面积约34万公顷，是全国主要农作物单位面积产量最高的地区之一。郊区已基本上实现了农业生产机械化和半机械化。郊区具有农、牧、渔、副业的雄厚基础，正在继续向现代化迈进，以保证城市的供应和增强出口的能力。

第四个特点是，上海的内贸、外贸商业活动十分活跃，是中国的重要经济中心之一。

上海的商业近年来日趋繁荣，商品销售大幅度增长。1988年，全年社会商品零售总额313.49亿元，比上年增长31.3%，扣除物价上涨因素，实际增长8.7%。在商品零售总额中，消费品零售额295.83亿元，增长31.3%；农业生产资料零售额17.66亿元，增长30.8%。各种经济类型商业全面发展。其中全民所有制经济零售额增长31.4%；集体所有制经济零售额增长29.4%；合营经济零售额增长92.9%；个体经济增长36.7%。

上海市与我国各省市间的商品交流规模也日益扩大。1987年调往市外的商品为174.06亿元；外省调入本市的商品为69.3亿元。

上海对外贸易历史悠久，机构齐全，有经营各类商品的专业进出口公司，有工贸结合的进出口公司，有直接经营进出口业务的企业，还有外贸运输、仓库、包装、广告、保险和保税仓库等一整套对外贸易服务的企业，外贸体制改革迈出了可喜的一步。上海每年春秋两次派出外贸公司到广州参加中国出口商品交易会。从1983年开始，每年三月份上海还在本市举办对外贸易洽谈会、交易会等。上海已同世界60多个国家和地区的客商有经济贸易往来。

1988年，上海市外贸出口得到持续、稳定发展，出口总值已达46亿美元。出口商品的品种繁多，年出口金额在1000万元以上的商品有棉布、棉涤纶布、呢绒、服装、真丝绸、轮胎、钢材、西药原料、化工原料、工具、兔毛等近70种。

目前，华侨、东亚、汇丰和麦加利四家外贸银行在上海开设了分行，另有36家外资金融机构在上海开设了办事处。资金市场进一步开拓，资金融通更加灵活。1987年成立了由中国人民银行上海分行组织和管理下的统一的上海资金市场，开展同业拆借、票据贴现、证券买卖、外汇调剂等业务。全年金融机构相互拆借金额达296亿元；办理票据贴现业务金额36.8亿元；办理贴现金额5亿多元。

上海的旅游业近年也有很大的发展。1978年前，上海能接待海外旅客的宾馆、饭店仅有10座，客房2000间；1987年6月，发展到49座，客房近9000间。目前尚有一批宾馆、饭店在建，至1990年，上海将拥有客房2万余间，年接待客量可达250万人次。

第五个特点，上海是一个科技文化中心，科技力量较强，职工文化技术水平较高。

上海的教育、文化、科技有较好的基础，全市有高等院校50所，在校大学生12.25万，还有在各类成人高校学习的有24万余人，研究生1.1万人。近年来，上海高等学校的国际学术交流活动日益活跃，目前已有14所大学等14个国家和地区的127所大学建立了校际关系，聘有外国专家、教授及教师约250人，接受来自50多个国家和地区的留学生、进修生500多人。各大学也派出留学生，有2000多名。

上海现有各类科技人员64.76万人，技术工人近200万人，其中中、高级技工占30%以上。在激光、光纤通讯、

新型结构材料、微电子、机器人、海洋工程、生物工程等领域内，上海的科技工作者取得了可喜的进展。仅1987年，已经审核准予登记的主要科技成果就有1955项，其中有400多项达到国际水平或属国际首创。

2. 上海吸收外商直接投资的进展情况如何？

自1980年上海出现第一家有外商投资的中外合营企业——中国迅达电梯有限公司上海电梯厂起，至1988年9月底止，全市共有外商投资的企业421家，累计吸收外资20.25亿美元（外商协议投资金额），这些外资来自19个国家和地区。在这些外资中，美国占第一位，香港地区占第二位，日本占第三位，联邦德国占第四位。就投资项目的数量而言，香港地区客商投资的占第一位，美国占第二位，但香港地区客商投资的项目，一般为劳动密集型的项目居多，投资金额一般都不大；而美国客商投资的项目技术密集型的项目居多，一般投资金额也相对较大。

近几年来，上海为了鼓励外商前来投资，在改善投资环境方面做了大量工作，因此，外商来沪投资便逐步增多。1983年以前，在上海开办的外商投资企业仅20家，吸收外资1亿美元，平均每年仅4个项目。1984年，中央批准上海市为14个沿海港口开放城市之一后，为外商投资创造了新的条件。外商投资企业发展的速度才明显加快。1984年这一年，上海批准外商直接投资共44项，吸收外资3.37亿美元，比前5年增长了1.16倍。1985年又批准外商直接项目96个，吸收外资7.6亿美元，又比1984年增长了1.16倍。到1985年底为止，上海市共批准的外商直接投资的中外合营企业已达160家，外商直接投资的协议金额已逾12亿美

元。但是1984~1985这两年批准的外商直接投资项目主要集中于大楼、宾馆等旅游服务行业，其投资额占整个外商直接投资金额的70%。

为什么这两年外商投资的项目集中于宾馆大楼项目？原因有几个方面。其中之一是，上海是全国第一大城市，对外商有较大吸引力；而上海原来的旅馆不多，开放后，大批外国客商涌进上海，住宿极为紧张，形成了外资投入的主要目标；宾馆接待的客人大多是国际人士，外汇容易平衡，称为“无烟创汇工业”。1986年，全市共批准外商直接投资项目92项，吸收外资3亿美元，项目数和吸收外资金额都有所下降。1987年全市共批准外商直接投资项目76项，吸收外资2.4亿美元，批准的项目数和吸收外资金额又比前一年有所下降。但是，应当认为，这样的速度是正常的，这是因为，这两年上海对吸收外资项目的投向作了调整。一是压缩了对外商投资于大楼宾馆项目，1985~1986两年，共批准大楼宾馆项目为33个，吸收外资金额达9.7亿美元，而1987年批准大楼宾馆项目下降为九项，吸收外资仅2亿美元。二是扩大吸收外商投资于工业生产性项目的比重。1985年工业生产性项目的比重仅在10%之内，1986年也只占20%还不到，而在1987年这一年，工业性项目的比重上升到68%。1988年，新批准的外商直接投资项目，工业生产性项目的比重上升85%以上。因此，可以说，上海近几年来，吸收外商直接投资的工作，已进入健康发展的阶段。随着，上海的软、硬投资环境的不断改善，上海这座全国最大、技术最先进、科技力量雄厚、职工素质最高的大城市，利用外商直接投资的工作将发展得更快、更好。外商对这座城市投资的兴趣将会更浓。