

外商投資 企業實務

WAI SHANG
TOUZI QIYE
SHIWU

林大同 招玉芳 編著

廣東旅遊出版社

外商投資 企業實務

葉運平題



前 言

鉴于1988年以前，广东的外资企业（即外商独资企业）绝大部分集中在特区，至1987年底仅批准144家，只是1988年才在省的范围内起步，1989年则迅速发展，一年之内批准了303家，较前10年的总和还要多，1990年又持续增长，累计已达1360家。在这种情况下，有关外资企业方面的实务，已为越来越多的读者关注，故应读者要求，根据实践工作的需要，我们在工作之余，以《中外合资合作实务》为基础，重新增补删节，编著了这本《外商投资企业实务》。

《中外合资合作实务》一书于1987年5月出版，并于1988年10月再版，受到许多外经工作者的好评，还有幸获得“1988年全国优秀图书奖”的奖励。藉此机会谨向所有支持我们编写出版此书的读者及从事外经工作的朋友们致以衷心的感谢！同样，这本资料更新、内容更全面的《外商投资企业实务》，也希望得到诸位更多的支持帮助和指导批评。

本书是专门介绍兴办外商投资企业为主的实务性书籍，对于了解和掌握利用外资的基本知识及有关外商投资企业如何申报、审批等问题，均有较实用的参考价值。

编著者
1991年3月

06 0.2 81

目 录

前言	(1)
----------	-------

第一章 利用外资概述	(1)
------------------	-------

第一节 利用外资概况与特点	(1)
---------------------	-------

§1-1-1 经济改革与对外开放	(1)
------------------------	-------

§1-1-2 利用外资概况	(3)
---------------------	-------

§1-1-3 利用外资特点	(7)
---------------------	-------

§1-1-4 利用外资方式	(13)
---------------------	--------

一、借用国外资金	(14)
----------------	--------

1. 外国政府贷款	(14)
-----------------	--------

2. 国际金融组织贷款	(16)
-------------------	--------

3. 出口信贷	(17)
---------------	--------

4. 外国商业银行或银团贷款	(18)
----------------------	--------

5. 国外发行债券、股票	(19)
--------------------	--------

6. 利用国内银行吸收的外币存款	(20)
------------------------	--------

二、吸收国外投资	(20)
----------------	--------

1. 中外合资经营	(20)
-----------------	--------

2. 中外合作经营	(21)
-----------------	--------

3. 合作开发	(21)
---------------	--------

4. 外商独资经营	(22)
-----------------	--------

5. 补偿贸易	(23)
---------------	--------

6. 加工装配	(24)
---------------	--------

7. 国际租赁	(25)
---------------	--------

§1-1-5 利用外资的投向要求及相应的优惠措施	… (28)
一、产业投向	… (28)
二、投资优惠待遇	… (31)
1. 鼓励发展项目的优惠待遇	… (31)
2. 全省性优惠政策	… (31)
3. 区域性优惠待遇	… (33)
4. “两类”企业优惠待遇	… (35)
5. 港、澳、台、侨胞的认定及其优惠待遇	… (35)
6. “三来一补”优惠待遇	… (38)
第二节 外商投资企业	… (39)
§1-2-1 外商投资企业及其特点	… (39)
一、中外合资经营企业及其特点	… (39)
二、中外合作经营企业及其特点	… (40)
三、外资企业及其特点	… (41)
§1-2-2 外商投资企业三种方式的区别	… (42)
§1-2-3 外商投资企业方式的选择	… (46)
一、选择原则	… (46)
二、区域性选择	… (46)
三、方式的选择	… (48)
1. 中外合资经营方式的优点与不足	… (48)
2. 中外合作经营方式的优点与不足	… (49)
3. 外商独资经营方式的优点与不足	… (50)
4. 方式选择的考虑	… (50)
§1-2-4 外商投资企业的法人资格	… (51)
一、合营者应具备的资格	… (51)
二、伞型企业	… (52)
§1-2-5 外商投资企业的场地申请	… (55)
一、土地使用的范围与使用方式	… (55)

二、场地使用权的申请	(55)
三、场地使用的期限	(56)
四、场地使用费	(56)
§1-2-6 适用法律与仲裁问题	(60)
一、外商投资企业的适用法律	(60)
二、仲裁问题	(62)
第三节 项目谈判	(66)
§1-3-1 合营对象的选择	(66)
§1-3-2 谈判前的准备	(68)
§1-3-3 谈判中应注意的问题	(70)
第四节 附录有关政策、资料	(71)
一、中华人民共和国涉外经济合同法	(71)
二、中华人民共和国中外合资经营企业法	(77)
附：实施条例	(81)
三、中华人民共和国中外合作经营企业法	(106)
四、中华人民共和国外资企业法	(110)
附：实施细则	(113)
五、国务院关于鼓励外商投资的规定	(130)
六、国务院关于鼓励华侨和香港澳门同胞投资的规 定	(134)
七、国务院关于鼓励台湾同胞投资的规定	(138)
八、广东省鼓励外商投资实施办法	(141)
九、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	(147)
十、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	(149)
十一、中华人民共和国广东省经济特区条例	(152)
十二、广东省经济特区涉外公司条例	(156)

第二章 外商投资企业的项目申报与审批..... (186)

第一节 申报要领与程序 (186)

§2-1-1 申报要领 (186)

一、正确选定项目 (186)

二、准确申报 (190)

三、保证文件质量 (190)

§2-1-2 申报程序 (193)

一、合资经营项目的申报 (193)

二、合作经营项目的申报 (195)

三、合资、合作经营项目的报批程序图解 (196)

四、独资企业的报批程序图解 (197)

第二节 申报需提交的文件及其内容 (197)

§2-2-1 申办外商投资企业需提交的文件、资料 ... (197)

一、申办合资、合作经营企业需提交的文件、资料 (197)

二、申办独资企业需提交的文件、资料 (198)

附：中华人民共和国外资企业申请表 (199)

§2-2-2 项目建议书 (202)

一、项目建议书的主要内容 (202)

二、中外合营项目建议书参考格式 (203)

§2-2-3 协议书、合同与章程 (205)

一、协议书（含备忘录、会谈纪要、意向书） (206)

二、合同 (207)

三、章程 (210)

四、协议，合同，章程的异同 (211)

五、中外合资经营企业合同参考格式 (212)

六、中外合作经营企业合同参考格式(工业)	(228)
§2-2-4 可行性研究报告(详见第三章)	(236)
第三节 外商投资企业合同的审批	(236)
§2-3-1 审批权限	(236)
一、国家有关规定	(236)
二、广东省的审批权限	(238)
§2-3-2 审批原则、内容与要求	(239)
一、审批的原则	(239)
二、审查范围	(239)
三、批文应具有的基本内容	(240)
附:合同批文的参考格式	(242)
四、审批工作中应注意的问题	(243)
§2-3-3 几个具体问题的审批	(247)
一、关于外商投资企业各方出资的问题	(247)
二、关于外商投资企业的经营范围和扩展问题	(247)
三、关于外商投资成片土地开发项目的问题	(248)
四、关于合营年限的问题	(248)
五、关于私营企业与外商合营的问题	(250)
六、关于外商投资举办投资性公司的问题	(250)
七、关于外商投资租赁公司的问题	(251)
八、关于中外合资货运代理公司的问题	(251)
九、关于设立外商投资企业分支机构的问题	(252)
十、关于外商投资企业实行全省编码的问题	(252)
§2-3-4 批准证书的申领	(261)
一、申领批准证书的有关规定	(261)
二、批准证书的签发	(263)
§2-3-5 工商登记注册	(264)
一、登记注册的有关规定	(264)

二、营业执照的签发	(266)
三、广东省申领营业执照的步骤	(267)
四、变更登记	(267)
五、批准证书的年审	(268)
第四节 附录有关政策、资料	(269)
一、中华人民共和国技术引进合同管理条例	(269)
二、中华人民共和国中外合资经营企业登记管理办 法	(271)
三、广东省经济特区企业登记管理暂行规定	(273)
四、工商企业名称登记管理暂行规定	(275)
五、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	(277)
六、中华人民共和国中外合资经营企业劳动管理规 定	(280)
七、指导吸收外商投资方向暂行规定	(282)
八、中外合资经营企业合营各方出资的若干规定 ..	(284)
九、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	(287)
十、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	(288)
十一、关于中外合资经营企业内中方干部的管理办 法	(289)
十二、中外合资、合作经营企业中方职工思想政治 工作暂行规定	(292)
十三、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	(295)
十四、关于变更中外合营企业中方合营者有关问题	

的通知	(297)
十五、关于加强外商投资企业用地管理工作的通 知	(298)
十六、中华人民共和国城镇国有土地使用权出证和 转让暂行条例	(300)
十七、外商投资开发经营成片土地暂行管理办法 ...	(307)
十八、广东省私营企业举办中外合资、合作经营企 业暂行规定	(310)

第三章 可行性研究报告..... (312)

第一节 可行性研究报告简述 (312)

§3-1-1 可行性研究报告的任务与作用

§3-1-2 可行性研究的系统性与阶段性

一、可行性研究的系统性

二、可行性研究的阶段性

§3-1-3 可行性研究的主要内容

第二节 可行性研究报告的流程 (318)

§ 3—2—1 市场研究.....

一、市场研究的目的

二、市场预测

三、市场预测方法

§3-2-2 技术性研究

一、技术性研究之流程图

二、技术转让

§3-2-3 组织及管理研究

§3-2-4 财务研究

一、投资费用

1. 投资总额的估算·····	(348)
2. 流动资金需要量的估算·····	(353)
二、资金筹集 ·····	(355)
1. 股本和贷款比例的考虑·····	(355)
2. 信贷资金偿还方式的考虑·····	(357)
三、生产成本 ·····	(362)
1. 产品成本·····	(362)
2. 成本估算·····	(364)
3. 成本管理·····	(365)
4. 进出口商品的经济指标·····	(366)
5. 固定资产的折旧计算·····	(370)
6. 关于职工工资的考虑·····	(376)
7. 关于“三项基金”的提取·····	(378)
四、财务分析 ·····	(378)
1. 通用的分析指标·····	(378)
2. 一般步骤·····	(379)
3. 财务分析方法·····	(380)
(回收期法、折现法、成本效益分析法)	
4. 敏感性与风险分析 (盈亏图、模型图) ·····	(394)
5. 外汇平衡的考虑·····	(399)
(最小外销比例计算的探求)	
五、国民经济效益分析 ·····	(404)
§3-2-5 社会——经济研究 ·····	(406)
§3-2-6 研究报告 ·····	(406)
第三节 附录有关政策资料 ·····	(407)
一、关于编制、审批外商投资项目可行性研究的规定 ·····	(407)
二、中外合营项目可行性研究报告参考格式 ·····	(410)

三、折现系数表和复利现值表 (Table 3-1, 3-2) ...	(431)
四、关于中外合资、合作经营企业产品以产顶进办法	(435)
五、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	(438)
六、中华人民共和国专利法	(439)
七、中华人民共和国商标法	(451)
附：实施细则	(457)
八、中华人民共和国环境保护法	(462)

第四章 外商投资企业相关的事务 (469)

第一节 税务 (469)

§4-1-1 税种 (469)

一、工商统一税 (469)

二、所得税 (471)

1. 中外合资经营企业所得税..... (471)

2. 外国企业所得税..... (472)

3. 个人所得税..... (474)

三、房产税 (475)

四、车船使用牌照税 (476)

五、关税 (476)

1. 货物税及其税额计算..... (476)

2. 进口调节税及其税额计算..... (476)

3. 代征税费及其税费额计算..... (478)

4. 其他..... (479)

§4-1-2 税务管理 (479)

一、有关税务 (479)

1. 国际税收关系·····	(479)
2. 税收管辖权·····	(483)
3. 双重纳税的处理·····	(483)
二、税务的征收与减免·····	(483)
1. 税务管理规定·····	(483)
2. 征收、减免与退税·····	(483)
第二节 银行与外汇管理 ·····	(486)
§4-2-1 银行贷款·····	(486)
一、银行对外商投资企业的贷款·····	(486)
二、国外贷款分类·····	(487)
三、关于贷款担保·····	(489)
§4-2-2 外汇管理·····	(491)
一、外汇管理的有关规定·····	(491)
二、对外商投资企业的外汇管理·····	(493)
第三节 海关 ·····	(494)
§4-3-1 海关的职权与任务·····	(494)
§4-3-2 进出口货物的许可证管理·····	(496)
一、进口货物的许可证管理·····	(496)
二、出口货物的许可证管理·····	(497)
三、进口许可证商品分级管理目录·····	(499)
四、国发〔1985〕90号文附表目录的调整和补充 ·····	(505)
1. 暂停进口的生产装配线·····	(505)
2. 统一归口、联合对外引进生产技术和设备·····	(508)
3. 国家限制进口的机电产品·····	(519)
4. 国家控制进口的产品·····	(520)
五、贸易进口商品分类目录·····	(527)
六、省控制贸易进口商品目录·····	(532)

七、出口许可证商品分级管理目录	(533)
八、实行配额管理供港澳鲜活冷冻商品和中药材 商品目录.....	(533)
九、贸易出口商品分类目录	(537)
§4-3-3 海关对进出口货物的监管规定	(541)
一、监管的原则规定	(541)
二、海关对进出口货样、广告品、礼品和捐赠物品的 监管规定	(542)
三、汽车及机电设备的监管规定	(545)
1. 中外合资、合作经营企业配备轿车标准.....	(545)
2. 相关机电设备的进口规定.....	(545)
§4-3-4 进出口的报关程序	(546)
一、进出口货物的报关程序	(546)
1. 报关.....	(546)
2. 查验.....	(549)
3. 征税.....	(549)
4. 放行.....	(551)
二、台胞入出境签证	(551)
第四节 商品检验	(552)
§4-4-1 商检规定	(553)
一、商检规定要点	(553)
二、商检类别	(554)
三、实施商检商品种类表	(554)
§4-4-2 关于索赔	(562)
§4-4-3 出口商品产地证书	(563)
第五节 附录有关政策资料	(564)
一、中华人民共和国外商投资企业 所得税法	(564)

二、中华人民共和国个人所得税法	(571)
附：施行细则	(573)
三、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	(577)
四、中华人民共和国工商统一税条例	(578)
附：施行细则	(580)
五、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	(586)
六、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	(591)
附：省实施办法	(593)
七、中国银行对外商投资企业贷款办法	(595)
八、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》	(600)
九、境内机构提供外汇担保的暂行管理办法	(601)
附：担保合同参考格式	(603)
十、中华人民共和国外汇管理暂行条例	(605)
十一、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	(611)
十二、违反外汇管理处罚施行细则	(615)
十三、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	(618)
十四、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	(619)
十五、中华人民共和国海关法	(621)
十六、中华人民共和国进出口关税条例	(633)
十七、中华人民共和国海关进出口税则暂行实施条例	

.....	(640)
十八、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	(643)
十九、关于外商投资企业申领进出口许可证的实	
施办法	(646)
二十、中华人民共和国商品检验条件	(647)
附：实施细则	(651)
附录：实行出口许可证管理的商品目录 (226种)	
(1991年 4 月15日起施行)	(663)

第一章 利用外资概述

第一节 利用外资概况与特点

§ 1-1-1 经济改革与对外开放

党的十一届三中全会以后，我国在经济建设方面作出了二项重大决策：

1. 对原来的经济体制实行改革，搞活经济；
2. 对外实行开放，利用外资，加强与国际间的经济合作与技术交流。

自此，在对国内经济体制进行改革的同时，我国在对外开放方面迈出了六大步：

1. 1980年对广东、福建两省经济实行特策、灵活措施，並建立了深圳、珠海、汕头、厦门 4 个经济特区；
2. 1984年开放14个沿海城市，其中广东省有广州、湛江两市（14个沿海城市是：大连、秦皇岛、天津、烟台、青岛、连云港、南通、上海、宁波、温州、福州、广州、湛江、北海）；
3. 1985年开放长江、珠江两个三角洲和闽南三角地带为经济开放区；
4. 1987年底实施沿海地区经济发展战略，並在广东实行经济改革的综合试验；

5. 1988年改海南行政区为省级建制，实行类似经济特区的特殊政策；

6. 1989年开辟上海浦东经济开发区，执行更为特殊、灵活的经济政策。

这一系列措施，形成了一条沿海人口近2亿，工农业总产值占全国一半的开放地带，对我国发展外向型经济，促进现代化的发展步伐，无疑具有重要的意义。

改革、开放，犹如一把金锁匙，启动了广东经济腾飞的引擎，广东这艘海轮，正以她既定的航速，在外向型经济的航线上，驶入国际分工和国际交换的世界经济体系。

回顾历史，广东省早在1866年李鸿章的洋务运动时，便是最早创办现代工业的省份之一，但从1866年到1949年的80多年间，全省累积工业固定资产仅3亿元。1949年全省工业总产值只有6亿元。新中国成立后，广东工业发展仍然缓慢，1978年全省工业总产值仅207.23亿元，1989年第一次突破千亿元大关，1990年跃至1590亿元。现在不足一天半的工业产值就等于1949年全年的工业产值。

工业的发展，有力促进了广东的出口，一大批被称为“广货”的广东轻纺产品声誉鹊起，风行国内，迈出国门，走向世界。目前，全省工业产品出口已占贸易出口的七成以上，出口产品年创汇超1000万美元的有100多种，年创汇100万美元以上的企业近800家。1990年外贸出口首次突破100亿美元，继续位居全国各省市的榜首。

出口的扩大，又为工业发展注入了生机和活力。我省企业在参考国际市场的激烈竞争中，迫使认真解决自身存在的技术落后、产品老化、效益低下等问题；出口创汇还为企业引进先进的技术设备提供了条件。改革开放的前十年，我省已引进设备390.64万台套，用汇58.88亿美元，其中利用外资21.86亿美元，引进技术