

美 森
MASON

投资指南系列

Investment

境内外投资 热点问答

赵清 张龙◎主编

 中国金融出版社



投资指南系列

境内外投资 热点问答

赵清 张龙◎主编

 中国金融出版社

责任编辑：亓霞

责任校对：张志文

责任印制：陈晓川

图书在版编目(CIP)数据

境内外投资热点问答 (Jingneiwai Touzi Redian Wenda) / 赵清, 张龙主编. — 北京: 中国金融出版社, 2018.5

ISBN 978-7-5049-9377-9

I. ①境… II. ①赵… ②张… III. ①投资—问题解答
IV. ①F830.59-44

中国版本图书馆CIP数据核字 (2018) 第020187号

出版

发行

中国金融出版社

社址 北京市丰台区益泽路2号

市场开发部 (010) 63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 北京市松源印刷有限公司

尺寸 143毫米×210毫米

印张 9.375

字数 220千

版次 2018年5月第1版

印次 2018年5月第1次印刷

定价 48.00元

ISBN 978-7-5049-9377-9

如出现印装错误本社负责调换 联系电话(010) 63263947

本书编委会

主 编：赵 清 张 龙

副主编：毕 波 冯 佳 胡蓓卿

编 委：刘宝丽 马 卓 段 博 李 雪

刘 艳 张倩华 唐梓轩 肖家凤

姜 竹 唐佳俐 贺诗萌 郭锦芝

陈俊明 彭丽娟

序言

赵清女士是我的师姐，也是北京航空航天大学北京校友会常务副会长兼秘书长。她在北航学的是发动机专业。在 30 多年前，北航的女生屈指可数，一些班甚至被称为“和尚班”。在这种情况下，要学好专业最难的发动机，并且使用的是英文教材，对仅有的几位女学生来说，不啻是巨大的挑战。

好在重庆妹子赵清从来都是不服输的性格。靠着顽强的自律，以及不耻下问的精神，她最终在发动机系坚持下来并脱颖而出。她的毕业论文《一个预测航空发动机喷流噪声的半理论、半经验模型及计算结果》竟然斩获了北航的校级优秀奖。

毕业后，赵清女士改行并尝试为外资企业投资中国搭建桥梁。要搭建这样的桥梁，必须拥有精深且广博的金融、法律、商务、政府监管乃至外交方面的知识。对普通人而言，要集以上知识之大全，太过困难。然而对学发动机出身、仅最难的力学就学过好多门的赵清来说，简直是探囊取物、如履平地。新知识、新专业，只要进入她的兴趣范围，她就会拥有无比强劲的学习动力。

自 20 世纪 90 年代赵清女士和合伙人张龙先生共同创办北京美森信息咨询有限公司开始，随着时间的悄然流逝，美森公司展现的专业能力，在业界越来越引人注目。当前，无论是国人想投资或配置海外资产，还是外国人欣然欲进入中国；无论是中资想在海外设立 VIE 结构，还是企业去境外上市，美森公司都能在符

合各国法律法规的框架之内，最大限度地为客户提供满意的服务。

如今的美森，依靠创始人赵清女士和张龙先生的大力拓展，帮助众多外资、中资金融机构，著名企业进行国内和国外业务的完美整合，并为他们一路保驾护航。

赵清女士频频受邀为顶级投资银行、律师事务所和金融机构的座上宾。侃侃而谈间，赵清女士将她清晰的逻辑、精深的专业、无缝的跨界才能如水银泻地般倾洒给听众。听者如醍醐灌顶，受用无穷，啧啧称赞不绝于耳。此时的赵清，也给北航的理工科女生们挣足了范儿。

本书绝对是一本跨资本、法律、企业、金融、监管和境内外操作各种专业知识的实操指南。对很多只拥有单一维度专业能力的读者来说，细读本书，慢慢琢磨后再融会贯通，将大有裨益。世界变化是如此迅速，地球正变得如此之小，不懂跨界，今后将没有未来。在跨界的年代，能跨得深、跨得准、跨得稳，当然是最了不起的。

寥寥数语，郑重荐书。

黄瑞勇

北京航空航天大学校友总会副秘书长

北航金融俱乐部创始人暨理事长

前言

从业 19 年来，作为美森咨询集团创始合伙人，在项目服务中，我多次被投资公司、律师事务所、客户、政府招商局等机构问及一个问题：“美森公司是做什么的？”我们既不是一家律师事务所，也不是一家会计师事务所，投资咨询是一个非常大的概念。美森公司到底提供什么服务？这是一个有关市场服务定位的问题。

美森咨询集团创立于 1999 年，是一家专业提供外国投资者投资中国，以及中国境内企业境外投资、融资及上市的法律和财税方案设计、法律财税构架设计、投融资法律专题咨询、投融资法律专题培训、企业日常法律和财税合规健康管理、投融资项目落地法律和财税服务的公司，辅导多家境内企业在境内外挂牌上市。

美森公司创始之初有两名合伙人——张龙先生和我。张龙先生是首都体育学院体育系毕业生，我是北京航空航天大学飞机发动机系理工科毕业生，家庭教育、学校教育和自我勤勉决定了我们的思维模式和行事风格。

我们进入投资咨询这一行业是一个偶然的时机，这离不开我国经济发展的大势和机遇。20 世纪 90 年代初期，我国正值经济发展的昌盛时期，大量的外国投资者涌入中国投资，寻找资本增值的各种机会，从最早为外国投资者提供他们关注的外资企业落

户中国的相关法律法规、选址推荐、税收政策、人员用工成本计算、政府审批申报文件起草并获得审批等一系列投资落地方案设计 & 实施的服务中，我们发现：一端是客户的商业需求，另一端是国家各行政机关对于同一个商业需求的横向（不同监管部门）及纵向（不同时期）监管要求，客户需要的是一个既能最大限度满足其投资商业需求，又能符合国家法律法规监管要求，而且确实能落地的实施方案，这是一个巨大的服务市场。如果以三维坐标来说明，那么 X 坐标代表客户商业需求，Y 坐标代表不同政府监管机构，Z 坐标是不同时期监管政策，一个最佳的投资落地方案设计 & 实施，就是要基于 X、Y、Z 坐标的合集制定。

从此我们开始了美森咨询集团专一的市场定位和产品设计服务，这一干就是 19 年。其实，世界上很多道理非常朴实简单，两万小时定律是一定能出成效的，在一个行业用心深耕就是专业。

根据宏观或微观经济调控的需要，不同经济发展时期，不同地域的法律法规规定和监管窗口指导意见是有一定区别的；而同一政策在不同地区监管细则也是有区别的。我们忽然发现为客户设计投资落地方案和搞科研没有区别，每当为客户解决一个又一个难题，成就感油然而生。

在美森咨询集团一路走来的 19 年中，感谢与我们合作的各级政府招商机构、境内外投资公司、券商、投行、保险公司、律师事务所、会计师事务所、企业、友商等机构的信任和支持，是你们成就了今天的美森。

在这个飞速发展的知识分享时代，我们策划出版了这本《境内外投资热点问答》。书中的内容都是我们在平时工作中最容易被关注和咨询的地方，我们衷心希望把我们在服务全国各地企业

的丰富翔实案例和实操经验总结并分享给那些关注这些内容的客户群。该书采用了简单、明快的问答方式，希望读者可以通过图书目录迅速查找其关注的内容，利用碎片化时间了解在境内外投资中的热点问题。

一滴水虽小，解渴就好；一句话虽短，解惑即可。小即大，足矣。

赵清

美森咨询集团创始合伙人

2018年3月28日于北京

索引说明

1. 内资企业

阐述了内资企业各种企业类型在设立、变更、注销、年检过程中的易错点、特点需要提醒的事项。

2. 外商投资企业

解析了外商投资企业在设立、变更、注册、年检及运营过程中注意要点及实操详情。

3. 外国（地区）企业常驻代表机构

详尽解读了外国（地区）企业常驻代表机构日常运营过程中的要点提示。

4. 股权出质

解析办理股权出质登记中常遇到的问题。

5. 外债

解析外债登记、展期、注销的常见问题。

6. 跨境担保

解析内保外贷与外保内贷的登记常见问题。

7. 境内居民个人境外投资

阐述了外汇管理局对于境内居民个人境外投资外汇登记实操经验。

8. 境内居民参与境外未上市 / 上市公司股权激励计划

阐述了境内居民参与境外公司股权激励计划登记方式、注意事项。

9. 境内企业境外投资

解析 2016 年 12 月境外投资加强真实性审核前后的备案 / 核准要点。

10. 私募基金管理人登记及产品备案

阐述了私募证券投资基金登记、变更、定期更新及注销事项。

11. 行业许可

阐述了增值电信业务经营许可证、食品经营许可证以及建设项目环境影响评价报告的审批要求。

12. 知识产权及政府扶持资金

阐述了商标、高新技术产业以及政府扶持基金认定流程、审批要求。

13. 海外在岸公司

阐述了海外在岸公司的注册、变更、年检、注销、财税及资质申请等相关事宜。

14. 海外离岸公司

阐述了海外离岸公司的注册、变更、年检及资质申请等相关事宜。

目录

1. 内资企业

1.1 内资有限责任公司	2
设立	2
1. 如何合理确定公司注册资本数额及认缴期限?	2
2. 什么组织或个人不能成为企业的投资人/股东?	2
3. 关于一人有限责任公司的股东有何特殊要求?	3
4. 因出境注销户口的中国公民是否可以提交护照作为身份证明成为企业股东?	3
5. 关于内资有限责任公司法定代表人、董事、监事、经理等高管人员的任职资格有何限制?	4
6. 选择内资有限责任公司住所(经营场所)时应注意哪些问题?	5
7. 领取到营业执照后,企业要自行公示哪些信息?	8
8. 领取到营业执照后,企业需要刻制哪些印章?	9
变更	10
9. 变更名称需要注意哪些问题?	10
10. 内资有限责任公司名称去掉行政区划是否直接向国家工商总局提交申请?	11
11. 股权转让需要注意哪些问题?	11
12. 出资转让协议是否需要明确转让对价?	11
13. 变更经营范围时涉及许可项目的公司需要提交什么文件?	11
14. 有限责任公司减少注册资本需要登报多久后才可以办理工商变更登记?	11

15. 注册资本实缴的部分是否可以进行减资?	11
16. 各股东是否需要同比例进行减资?	12
17. 企业补领营业执照时, 应该注意什么?	12
注销	14
18. 内资公司注销公告内容有何要求?	14
19. 清算组成员如何组成?	14
20. 哪些情况下可以按照简易注销流程办理内资企业 注销登记?	14
21. 营业执照或公章丢失了可以直接办理注销登记吗?	15
22. 被吊销的内资公司是否还需要办理企业注销登记?	15
23. 被吊销的公司是否可以恢复营业执照?	15
1.2 内资合伙企业	15
设立	15
1. 内资合伙企业的类型有几种?	15
2. 内资合伙企业名称核定有何特殊注意事项?	16
3. 哪些企业不得成为内资合伙企业的普通合伙人?	16
4. 有限合伙企业的执行事务合伙人为机构时应注意什么?	16
5. 执行事务合伙人委派代表是否可以同时向内资合伙 企业出资作为内资合伙企业有限合伙人?	16
6. 内资合伙企业执行事务合伙人委派代表任职资格有何限制?	17
7. 合伙人的出资方式有哪些?	17
8. 选择内资合伙企业住所(经营场所)时应注意哪些问题?	17
变更	17
9. 原合伙人全部退出、新合伙人加入需要签署出资转让协议吗?	17
10. 有限合伙企业普通合伙人退伙, 仅剩有限合伙人时 应该怎么办?	18
11. 合伙企业减少合伙金额是否需要登报?	18

注销	18
12. 内资合伙企业注销是否需要刊登注销公告?	18
13. 内资合伙企业可以按照简易注销流程办理注销吗?	18
14. 营业执照或公章丢失了可以办理注销登记吗?	18
15. 被吊销的内资合伙企业是否还需要办理企业注销登记?	18
16. 被吊销的内资合伙企业是否可以恢复正常状态?	19
1.3 内资有限责任公司分公司	19
设立	19
1. 分公司怎么起名?	19
2. 选择住所(经营场所)时应注意哪些问题?	19
3. 分公司的经营范围是否可以超过总公司的经营范围?	19
4. 关于分公司负责人的任职资格有何限制?	19
5. 分公司和子公司在法律地位和税收上有什么区别?	20
变更	20
6. 分公司变更经营年限时应注意哪些问题?	20
7. 分公司变更注册地址时应注意哪些问题?	20
8. 分公司变更经营范围时应注意哪些问题?	20
9. 分公司变更负责人时应注意哪些问题?	20
10. 分公司可以转换为公司制企业法人吗?	21
注销	21
11. 被吊销的分公司是否还需要办理企业注销登记?	21
12. 被吊销的分公司是否可以恢复营业执照?	21
1.4 内资股份有限公司	21
设立	21
1. 一个发起人可以成立内资股份有限公司吗?	21
2. 发起人首次出资是非货币形式的,需要提交什么文件?	21
3. 内资股份有限公司董事会和监事会有何特殊要求?	22

4. 关于内资股份有限公司法定代表人、董事、监事、 经理等高管人员的任职资格有何限制?	22
5. 选择内资股份有限公司住所(经营场所)时应注意哪些问题?	22
6. 涉及许可项目的公司需要提交什么文件?	22
变更	22
7. 股份有限公司的哪些变更事项仍然在工商局进行登记?	22
8. 股份有限公司股权变更登记的办理机构是什么?	23
9. 股份公司股份转让有哪些特殊限制?	23
10. 股份有限公司在北京股权登记管理中心办理股权变更 登记前还需办理什么手续?	23
1.5 个人独资企业	24
设立	24
1. 什么是个人独资企业?	24
2. 个人独资企业对投资人(股东)有何特殊要求?	24
3. 个人独资企业在起名时有何特别要求?	24
4. 选择个人独资企业住所(经营场所)时应注意哪些问题?	24
变更	24
5. 个人独资企业是否可以增加股东?	24
6. 个人独资企业是否可以变更投资人?	25
7. 个人独资企业是否可以变更出资方式?	25
注销	25
8. 注销个人独资企业是否收缴公章?	25
9. 个人独资企业是否需要刊登注销公告?	25
1.6 中关村示范区企业登记优待政策	26
1. 企业是否可以在名称中使用阿拉伯数字,有何使用规则?	26
2. 企业申请园区内的集中办公区作为工商注册地址需满足 什么条件?	26

3. 中关村园区内的企业对经营范围有何优惠政策?	26
4. 企业投资人是否可以用知识产权、科技成果等无形资产入股的方式在示范区设立企业?	27
5. 园区内企业满足什么条件可以申请集团公司?	27
6. 园区内企业是否可以转换组织形式?	27
1.7 工商年报	27
1. 工商年报每年应在什么时间进行申报?	27
2. 企业如何进行工商年报的申报?	27
3. 企业工商年报需要填报什么信息?	27
4. 工商局是否对企业填报的网站信息进行审核?	28
5. 企业通信地址是填报注册登记的地址还是实际经营的地址?	28
6. 工商局是否对年报申报内容进行核查, 主要会有哪些问题及处罚?	28
7. 企业是否必须参加工商年报? 如企业没有经营活动或者亏损, 是否仍需进行工商年报? 若企业没有及时参加工商年报, 会有什么后果?	28
2. 外商投资企业	
2.1 外商独资企业	30
设立	30
1. 一个外国(地区)自然人设立的一人有限公司可以再投资新的一人有限公司吗?	30
2. 外国投资者怎么缴付注册资本?	30
3. 外商独资企业是否可以用注册资本进行股权投资?	31
4. 外国投资者合法资格证明有何要求?	33
5. 关于外商独资企业法定代表人、董事、监事、经理等高管人员的任职资格有何限制?	35
6. 外商独资企业经营范围有何限制?	35

7. 《外商投资产业指导目录（2017版）》比起旧版（2015版）有何新的变化？ 35
8. 选择外商独资企业住所（经营场所）时应注意哪些问题？ 35
9. 外商独资企业在设立时，哪些项目属于商务部门管理，哪些项目属于备案管理？ 36
10. 外商投资企业在商务部门备案时，外商投资企业实际控制人及投资者实际控制人如何追溯？ 37
11. 外商投资企业在名称中使用“（中国）”，需要满足什么条件？ 37
12. 设立外商投资融资租赁公司有什么特殊注意事项？ 37
- 变更** 40
13. 外商独资企业发生注册资本、经营范围、经营年限等事项变更时由哪个权力机关出具相关决议？ 40
14. 外商投资企业注册资本实际缴付后是否需要出具验资报告？ 41
15. 外商投资企业减少注册资本是否先去商务部门备案？ 41
16. 外商投资企业注册资本已经实缴的部分是否可以进行减资？ 41
17. 外商投资企业的减资公告有何要求？ 41
18. 外商投资企业减少注册资本是否需要向登记机关提交公司债务情况说明？ 41
19. 外商投资企业经营年限到期后如何处理？ 41
20. 外商投资企业的境外投资方信息发生变更时，是否需要在各政府登记备案部门办理变更备案/审批手续？ 42
21. 外商投资企业变更为内资企业时，以外币登记的注册资本怎么核算为人民币？ 42
22. 外商投资企业分立时，存续企业和新设企业是否可以同时办理工商登记？ 45
- 注销** 46
23. 外商独资企业注销公告有何要求？ 46