

注册会计师
经济法
冲刺班

授课教师：章珩

第四编 经济法律制度

第十二章 涉外经济法律制度

第十二章 涉外经济法律制度

专题一 涉外投资法律制度

知识点概要

专题一	要点	考试频率
涉外投资法律制度	外商投资项目和组织机构	★★★
	外商出资方式	★
	外国投资者并购境内企业	★★★
	外商投资纠纷案件的审理	★★
	对外直接投资法律制度	★

第十二章 涉外经济法律制度

知识点一 外商投资项目和组织机构

外商直接投资的投资项目

1. 鼓励类外商投资项目

(1) 属于农业新技术、农业综合开发和能源、交通、重要原材料工业的；

(2) 属于高新技术、先进适用技术，能够改进产品性能、提高企业技术经济效益或者生产国内生产能力不足的新设备、新材料的；

第十二章 涉外经济法律制度

(3) 适应市场需求，能够提高产品档次、开拓新兴市场或者增加产品国际竞争能力的；

(4) 属于新技术、新设备，能够节约能源和原材料、综合利用资源和再生资源以及防治环境污染的；

(5) 能够发挥中西部地区的人力和资源优势，并符合国家产业政策的。

提示：产品全部直接出口的允许类外商投资项目，视为鼓励类外商投资项目。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 限制类

(1) 技术水平落后的；

(2) 不利于节约资源和改善生态环境的；

(3) 从事国家规定实行保护性开采的特定矿种勘探、开采的；

(4) 属于国家逐步开放的产业的。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 禁止类

(1) 危害国家安全或损害社会公众利益的；

(2) 对环境造成污染损害，破产自然资源或损害人体健康的；

(3) 占用大量耕地，不利于保护、开发土地资源的；

- (4) 危害军事设施安全和使用效能的；
- (5) 运用我国特有工艺或技术生产产品的。

第十二章 涉外经济法律制度

4. 允许类

不属于鼓励类、限制类和禁止类的外商投资项目，均为允许类外商投资项目。

提示：产品出口销售额占其产品销售总额 70%以上的限制类外商投资项目，经批准可以视为允许类外商投资项目。

第十二章 涉外经济法律制度

(三) 外商投资项目管理分为核准和备案两种方式

(1)《外商投资产业指导目录》中有中方控股(含相对控股)要求的总投资(含增资)10 亿美元及以上鼓励类项目； (2) 总投资(含增资)1 亿美元及以上限制类(不含房地产)项目	国务院投资主管部门核准
总投资(含增资)20 亿美元及以上项目	报国务院备案
《外商投资产业指导目录》限制类中的房地产项目和总投资(含增资)小于 1 亿美元的其他限制类项目	省级政府核准
《外商投资产业指导目录》中有中方控股(含相对控股)要求的总投资(含增资)小于 10 亿美元的鼓励类项目	地方政府核准

第十二章 涉外经济法律制度

(四) 外商直接投资的准入管理

1. 我国长期以来对外商直接投资的市场准入实行“审批制”。

商务部于 2016 年发布《外商投资企业设立及变更备案管理暂行办法》，外商投资企业的设立及变更不涉及国家规定实施准入特别管理措施的，适用该办法。

2. “国务院商务主管部门”负责统筹和指导全国范围内外商投资企业设立及变更的备案管理工作。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 属于《暂行办法》规定的备案范围的外商投资企业，发生以下变更事项的，在变更事项发生后 30 日内办理变更备案手续：

- (1) 外商投资企业基本信息变更；
- (2) 外商投资企业投资者基本信息变更；
- (3) 股权(股份)、合作权益变更；
- (4) 合并、分立、终止；
- (5) 外资企业财产权益对外抵押转让；
- (6) 中外合作企业外国合作者先行回收投资；
- (7) 中外合作企业委托经营管理。

第十二章 涉外经济法律制度

(五) 外商投资企业的组织形式和组织机构

1. 合营企业的组织形式和组织机构

(1) 组织形式：有限责任公司。

【提示】中外合资股份有限公司是按照股份有限公司形式组织的合营企业。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 董事会的职权

合营企业不设股东会，董事会是合营企业的最高权力机构，根据合营企业章程的规定，讨论决定合营企业的一切重大问题。

董事长是合营企业的法定代表人。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 合作企业的组织形式和组织机构（P515）

中外合作经营企业的组织形式取决于是否具有法人资格：具有法人资格的，其组织形式为有限责任公司；

不具有法人资格的，其合作各方的关系是一种合伙关系。

提示：中外合资经营企业的组织形式为有限责任公司。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 外资企业

外资企业的组织形式为有限责任公司。

经批准也可以为其他责任形式。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点二 外商投资企业的出资方式

1. 现金出资

外国投资者以现金出资时，通常应当以外币缴付出资。

提示：根据有关规定，外国投资者可以合法获得的境外人民币依法在中国境内开展直接投资。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 实物、工业产权、专有技术

作价	协商或第三者评定
机器设备出资	①为企业生产所必需； ②作价不得高于同类机器设备或者其他物料当时的国际市场价格； ③报审批机构批准。
工业产权出资	①能显著改进现有产品的性能、质量，提高生产效率； ②能显著节约原材料、燃料、动力； ③报审批机构批准。
其他财产权利	包括国有企业的经营权、国有自然资源的使用经营权、公民或集体组织的承包经营权、公司股份等。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 中外投资者应当按照合同或章程规定的出资期限缴清各自认缴的出资额。

提示：逾期未缴或未缴清的，应当按规定支付迟延利息或者赔偿损失。

4. 中外投资者缴付出资额后，应当由中国的注册会计师验证，出具验资报告后，由外商投资企业据以发给出资证明书。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点三 外国投资者并购境内企业

（一）外国投资者并购境内企业的要求

1. 境内公司、企业或者自然人以其在境外合法设立或控制的公司名义并购与其有关联关系的境内的公司，应报商务部审批。

提示：当事人不得以外商投资企业境内投资或其他方式规避上述要求。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 外国投资者并购境内企业并取得实际控制权，涉及重点行业、存在影响或可能影响国家经济安全因素或者导致拥有驰名商标或中华老字号的境内企业实际控制权转移的，当事人应就此向商务部进行申报。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 债权债务的承继

4. 并购当事人应对并购各方是否存在关联关系进行说明。

如果有两方属于同一个实际控制人，则当事人应向审批机关披露其实际控制人，并就并购目的和评估结果是否符合市场公允价值进行解释。

股权并购	并购后所设外商投资企业承继
资产并购	出售资产的境内企业承担

第十二章 涉外经济法律制度

（二）外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司

1. 股权并购的要求

条件	(1) 股东合法持有并依法可以转让； (2) 无所有权争议且没有设定质押及任何其他权利限制； (3) 境外公司的股权应在境外公开合法证券交易市场（柜台交易市场除外）挂牌交易； (4) 境外公司的股权最近1年交易价格稳定。 提示：上述第（3）、（4）项不适用于特殊目的的公司。
期限	自营业执照颁发之日起6个月内，如果境内外公司没有完成股权变更手续，则加注的批准证书自动失效。
限制	境内公司取得无加注的外商投资企业批准证书和外汇登记证之前，不得向股东分配利润或向关联公司提供担保，不得对外支付转股、减资、清算等资本项目款项。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 特殊目的公司

特殊目的公司：是指中国境内公司或自然人为实现以其实际拥有的境内公司权益在境外上市而直接或间接控制的境外公司。

第十二章 涉外经济法律制度

程序	向商务部申请办理核准手续。获得企业境外投资证书后，设立人或控制人应向所在地外汇管理机关申请办理相应的境外投资外汇登记手续。	
发行值	特殊目的公司境外上市的股票发行价总值，不得低于其所对应的经中国有关资产评估机构评估的被并购境内公司股权的价值。	
证书期限	自营业执照颁发之日起 1 年内，如果境内公司不能取得无加注的批准证书，则加注的批准证书自动失效。 【提示】一般以股权为支付手段并购境内公司是 6 个月内加注的批准证书自动失效。	
调回	境外上市融资收入调回境内方式	(1) 向境内公司提供商业贷款； (2) 在境内新设外商投资企业； (3) 并购境内企业。
	调回境内期限	获得的利润、红利及资本变动所得外汇收入：自获得收入之日起 6 个月内调回境内

第十二章 涉外经济法律制度

(三) 并购安全审查

1. 并购安全审查范围：

(1) 外国投资者并购境内军工及军工配套企业，重点、敏感军事设施周边企业，以及关系国防安全的其他单位；

(2) 外国投资者并购境内关系国家安全的重要农产品、重要能源和资源、重要基础设施、重要运输服务、关键技术、重大装备制造等企业，且实际控制权可能被外国投资者取得。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 审查内容（国防+经济+秩序+研发）

(1) 并购交易对国防安全（国防需要的国内产品生产、服务提供能力和设备设施）影响；

(2) 并购交易对国家经济稳定运行的影响；

(3) 并购交易对社会基本生活秩序的影响；

(4) 并购交易对涉及国家安全关键技术研发能力的影响。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 工作机制：

联席会议在国务院领导下，由发展改革委、商务部牵头，根据外资并购所涉及的行业和领域，

会同相关部门开展并购安全审查。

第十二章 涉外经济法律制度

4. 并购安全审查程序

(1) 外国投资者并购境内企业，应按照规定，由投资者向商务部提出申请。

提示：两个或者两个以上外国投资者共同并购的，可以共同或确定一个外国投资者向商务部提出并购安全审查申请。

(2) 外国投资者并购境内企业，国务院有关部门、全国性行业协会、同业企业及上下游企业认为需要进行并购安全审查的，可以向商务部提出进行并购安全审查的建议。

第十二章 涉外经济法律制度

(3) 联席会议组织对并购交易的安全评估，并结合评估意见对并购交易进行审查，意见基本一致的，由联席会议提出审查意见；

存在重大分歧的，由联席会议报请国务院决定。

(4) 在并购安全审查过程中，申请人可向商务部申请修改交易方案或撤销并购交易。

第十二章 涉外经济法律制度

(四) 自由贸易试验区外商投资国家安全审查

1. 审查范围包括：

(1) 外国投资者在自贸试验区内投资军工、军工配套和其他关系国防安全的领域，以及重点、敏感军事设施周边地域；

(2) 外国投资者在自贸试验区内投资关系国家安全的重要农产品、重要能源和资源、重要基础设施、重要运输服务、重要文化、重要信息技术产品和服务、关键技术、重大装备制造等领域，并取得所投资企业的实际控制权。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 审查内容

(1) 外商投资对国防安全，包括对国防需要的国内产品生产能力、国内服务提供能力和有关设施的影响；

(2) 外商投资对国家经济稳定运行的影响；

(3) 外商投资对社会基本生活秩序的影响；

(4) 外商投资对国家文化安全、公共道德的影响；

(5) 外商投资对国家网络安全的影响；

(6) 外商投资对涉及国家安全关键技术研发能力的影响。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 自贸试验区外商投资安全审查工作，由外国投资者并购境内企业“安全审查部际联席会议”具体承担。

第十二章 涉外经济法律制度

(五) 外商投资企业合并与分立

1. 审批登记机关

一般情况	经公司原审批机关批准并到登记机关办理登记
拟合并公司的原审批机关或登记机关有两个以上	由合并后公司住所地省级商务主管部门和国家工商行政管理总局授权的登记机关作为审

	批和登记机关
拟合并的公司至少有一家为股份有限公司	商务部审批

第十二章 涉外经济法律制度

2. 条件:

在投资者按照公司合同、章程规定缴清出资、提供合作条件且实际开始生产、经营之前，公司之间不得合并，公司不得分立（缴清出资+实际开始生产经营→合并分立）。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 方式:

- (1) 有限责任公司+有限责任公司→有限责任公司
- (2) 股份有限公司+股份有限公司→股份有限公司
- (3) 上市的股份有限公司+有限责任公司→股份有限公司
- (4) 非上市的股份有限公司+有限责任公司→股份有限公司 or 有限责任公司

第十二章 涉外经济法律制度

4. 比例：外国投资者的股权比例不得低于分立后（合并后）公司注册资本的 25%。

5. 投资者已经按照公司合同、章程规定缴付出资、提供合作条件的，公司可以与中国内资企业合并。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点四 外商投资纠纷案件的审理

（一）关于外商投资企业的设立和出资

1. 行政审批对合同效力的影响

第十二章 涉外经济法律制度

未审批的后果	<p>（1）未审批，未生效（NOT 无效）：当事人在外商投资企业设立、变更等过程中订立的合同，依法律、行政法规的规定应当经外商投资企业审批机关批准后才生效的，自批准之日起生效；未经批准的，人民法院应当认定该合同未生效。当事人请求确认该合同无效的，人民法院不予支持。</p> <p>（2）未生效，仍报批：上述合同因未经批准而被认定未生效的，不影响合同中当事人履行报批义务条款及因该报批义务而设定的相关条款的效力。</p>
审批与无效、可撤销的关系	<p>人民法院在审理案件中，发现经外商投资企业审批机关批准的外商投资企业合同具有法律、行政法规规定的无效情形的，应当认定合同无效；该合同具有法律、行政法规规定的可撤销情形，当事人请求撤销的，人民法院应予支持。</p> <p>【解释】批准是合同生效的必要条件，但并非充分条件。也就是说，经过审批批准的合</p>

	同未必有效，合同有效还必须符合《合同法》等法律法规规定的其他条件。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 股权转让中的股东同意权、优先购买权的处理：

(1) 股东同意权：

外商投资企业一方股东将股权全部或部分转让给股东之外的第三人，应当经其他股东一致同意，其他股东以未征得其同意为由请求撤销股权转让合同的，人民法院应予支持，但下列情形之一的除外：

第十二章 涉外经济法律制度

①有证据证明其他股东已经同意；

②转让方已就股权转让事项书面通知，其他股东自接到书面通知之日起 30 日未予答复；

③其他股东不同意转让，又不购买该转让的股权。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 优先购买权：形成权

“其他股东”以该股权转让侵害了其优先购买权为由请求撤销股权转让合同的，人民法院亦应予以支持；

但其他股东在其知道或者应当知道股权转让合同签订之日起 1 年内未主张优先购买权的除外；

“转让方、受让方”以侵害其他股东优先购买权为由请求认定股权转让合同无效的，人民法院不予支持。

第十二章 涉外经济法律制度

(二) 关于外商投资合同的法律适用

在中国领域内履行的下列合同，专属适用中国法律：

(1) 中外合资经营、合作经营、合作勘探开发自然资源合同；

(2) 中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业股份转让合同；

(3) 外国自然人、法人或者其他组织承包经营在中国领域内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业的合同；

第十二章 涉外经济法律制度

(4) 股权并购：

①外国自然人、法人或其他组织购买中国领域内的非外商投资企业股东的股权的合同；

②外国自然人、法人或者其他组织认购中国领域内的非外商投资有限责任公司或者股份有限公司增资的合同。

(5) 资产并购：外国自然人、法人或者其他组织购买中国领域内的非外商投资企业资产

第十二章 涉外经济法律制度

知识点五 对外直接投资法律制度

目前我国还没有专门调整对外直接投资行为的法律或行政法规，所依据的法律规范主要是国家发改委、商务部、国资委、国家外汇管理局等部委发布的部门规章。

第十二章 涉外经济法律制度

(一) 商务部的核准和备案

1. 企业境外投资涉及敏感国家和地区、敏感行业的，实行核准管理；

提示：企业其他情形的境外投资，实行备案管理。

第十二章 涉外经济法律制度

(1) 实行核准管理的国家：指与中华人民共和国未建交的国家、受联合国制裁的国家，必要时商务部可另行公布其他实行核准管理的国家和地区的名单；

(2) 实行核准管理的行业：指涉及中华人民共和国限制出口的产品和技术的行业、影响一国（地区）以上利益的行业。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 企业境外投资不得有以下情形：

- (1) 危害我国国家主权、安全和社会公共利益，或违反我国法律法规；
- (2) 损害我国与有关国家（地区）关系；
- (3) 违反我国缔结或者参加的国际条约、协定；
- (4) 出口我国禁止出口的产品和技术。

第十二章 涉外经济法律制度

(二) 国家发改委的核准和备案

涉及敏感国家和地区、敏感行业的境外投资项目	国家发改委核准
中方投资额 20 亿美元及以上	发改委提出审核意见报国务院核准
(1) 中央管理企业实施的境外投资项目； (2) 地方企业实施的中方投资额≥3 亿美元境外投资项目	国家发改委备案
地方企业实施的中方投资额<3 亿美元境外投资项目	省级政府投资主管部门备案

第十二章 涉外经济法律制度

(三) 对外投资备案（核准）的报告制度

根据商务部等七部门联合制定发布的《对外投资备案（核准）报告暂行办法》下称《办法》规定内容如下：

第十二章 涉外经济法律制度

1. 《办法》建立了“管理分级分类、信息统一归口、违规联合惩戒”的对外投资管理模式。

- (1) “商务部”牵头对外投资备案（核准）报告信息统一汇总；
- (2) 商务、金融、国资等主管部门依各自职能依法开展境内投资主体对外投资备案（核准）报告等工作，按照“横向协作、纵向联动”的原则，形成监管合力。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 《办法》明确“凡备案（核准）必报告”的原则。

(1) 境内投资主体报送的信息包括但不限于以下信息：

- ①根据《对外直接投资统计制度》规定应填报的月度、年度信息；
- ②对外投资并购前期事项；
- ③对外投资在建项目进展情况；
- ④对外投资存在主要问题以及遵守当地法律法规、保护资源环境、保障员工合法权益、履行

社会责任、安全保护制度落实情况等。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 人民银行、国务院国资委、银监会、证监会、保监会对负责的境内投资主体报送的对外投资信息，每半年后 1 个月内通报商务部统一汇总。

【提示】商务部定期将汇总信息反馈给上述部门。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 《办法》明确对外投资备案（核准）按照“鼓励发展+负面清单”进行管理。

【提示】目前，商务部等部门实行“备案为主、核准为辅”的管理方式。

第十二章 涉外经济法律制度

相关主管部门应对所负责的对外投资进行监督管理，对以下对外投资情形进行重点督查：

- (1) 中方投资额等值 3 亿美元（含 3 亿美元）以上的对外投资；
- (2) 敏感国别（地区）、敏感行业的对外投资；
- (3) 出现重大经营亏损的对外投资；
- (4) 出现重大安全事故及群体性事件的对外投资；
- (5) 存在严重违规行为的对外投资；
- (6) 其他情形的重大对外投资。

第十二章 涉外经济法律制度

专题二 对外贸易法律制度

知识点一 对外贸易法的适用范围和原则

知识点概要

专题二	要点	考试频率
对外贸易法律制度	对外贸易法的适用范围和原则	★
	对外贸易经营者	★
	货物进出口与技术进出口	★
	国际服务贸易	
	对外贸易救济	★

第十二章 涉外经济法律制度

1. 对外贸易法的适用范围

解释：目前我国单独关税区有中国香港、中国澳门和中国台北。

从对象上看	货物进出口、技术进出口、国际服务贸易以及与此相关的知识产权保护
从地域范围看	中国内地。 提示：不适用于香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区

第十二章 涉外经济法律制度

2. 《对外贸易法》的原则

- (1) 统一管理原则；
- (2) 公平自由原则；
- (3) 平等互利原则；
- (4) 区域合作原则；
- (5) 非歧视原则（最惠国待遇和国民待遇原则）；
- (6) 互惠对等原则。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点二 对外贸易经营者

1. 概念

- (1) 对外贸易经营者包括：法人、其他组织和个人。
- (2) 对外贸易经营无需专门许可。

提示：依法办理了工商登记或其他执业手续的单位和个人均可从事外贸经营。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 对外贸易经营者的管理

(1) 备案管理体制

从事货物进出口或者技术进出口的对外贸易经营者，应当向商务部或者其委托的机构办理备案登记；

但是，法律、行政法规和商务部规定不需要备案登记的除外。

对外贸易经营者未按照规定办理备案登记的，海关不予办理进出口货物的报关验放手续。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 国营贸易管理：专门的货物、专门的企业（个别例外）

国营贸易：指国家设立的国有企业以及国家给予排他性特权的私营企业所进行贸易。

【提示】国营贸易企业的判断标准并非所有制形式。

第十二章 涉外经济法律制度

专门的货物	只对部分而非全部货物实行国营贸易管理，且此类货物通过目录方式让公众周知。目录由商务部会同国务院其他有关部门确定、调整并公布
专门的企业	一般由经授权的企业经营。根据具体情况，允许部分数量的国营贸易管理货物的进出口业务由非授权企业经营

第十二章 涉外经济法律制度

知识点三 货物进出口与技术进出口

禁止、限制货物或技术进出口问题

采取的措施	对货物或技术进出口采取措施的依据《对外贸易法》第 16、17 条原文
限制或禁止进口或出口	(1) 为维护国家安全、社会公共利益或者公共道德；

	<p>(2) 为保护人的健康或者安全, 保护动物、植物的生命或者健康, 保护环境;</p> <p>(3) 为实施与黄金或者白银进出口有关的措施;</p> <p>(10) 依照法律、行政法规的规定, 其他需要限制或者禁止进口或者出口的;</p> <p>(11) 根据我国缔结的条约, 需要限制或者禁止进口或者出口的</p>
限制或者禁止出口	(4) 国内供应短缺或者为有效保护可能用竭的自然资源, 需要限制或者禁止出口的

第十二章 涉外经济法律制度

限制出口	<p>(5) 输往国家或者地区的市场容量有限, 需要限制出口的;</p> <p>(6) 出口经营秩序出现严重混乱, 需要限制出口的</p>
限制进口	<p>(7) 为建立或者加快建立国内特定产业, 需要限制进口的;</p> <p>(8) 对任何形式的农业、牧业、渔业产品有必要限制进口的;</p> <p>(9) 为保障国家国际金融地位和国际收支平衡, 需要限制进口的</p>
采取任何必要的措施	国家对与裂变、聚变物质或者衍生此类物质的物质有关的货物、技术进出口, 以及与武器、弹药或者其他军用物资有关的进出口, 可以采取任何必要的措施, 维护国家安全。在战时或者为维护国际和平与安全, 国家在货物、技术进出口方面可以采取任何必要的措施
限制方式	国家对限制进口或者出口的货物, 实行配额、许可证等方式管理; 对限制进口或者出口的技术, 实行许可证管理

第十二章 涉外经济法律制度

知识点四 国际服务贸易

1. 我国对于国际服务贸易不实行统一的备案登记制, 而由相关行业主管部门分别予以管理。
2. 对国际服务贸易的进出口的管理

第十二章 涉外经济法律制度

措施	(采取措施的依据)《对外贸易法》第 26、27 条原文
限制或禁止的理由	<p>(1) 为维护国家安全、社会公共利益或者公共道德;</p> <p>(2) 为保护人的健康或者安全, 保护动物、植物的生命或者健康, 保护环境;</p> <p>(5) 依照法律、行政法规的规定, 其他需要限制</p>

	或禁止的；(6) 根据我国缔结或者参加的国际条约、协定的规定，需要限制或禁止的	
限制	(3) 为建立或者加快建立国内特定服务产业，需要限制的； (4) 为保障国家外汇收支平衡，需要限制的	
采取任何必要的措施	国家对与军事有关的国际服务贸易，以及与裂变、聚变物质或者衍生此类物质的物质有关的国际服务贸易，可以采取任何必要的措施，维护国家安全。 在战时或者为维护国际和平与安全，国家在国际服务贸易方面可以采取任何必要的措施	

第十二章 涉外经济法律制度

知识点五 对外贸易救济

(反倾销措施、反补贴措施和保障措施)

(一) 反倾销措施

1. 倾销：指在正常贸易过程中进口产品以低于其正常价值的出口价格进入我国市场的贸易行为。

调查和确定倾销的国家机关是商务部。

提示：正常价值、出口价格和倾销幅度是确定倾销的三个基本因素。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 确定损害的审查内容：

- (1) 倾销进口产品的数量；
- (2) 倾销进口产品的价格；
- (3) 倾销进口产品对国内产业的相关经济因素和指标的影响；
- (4) 倾销进口产品的出口国（地区）、原产国（地区）的生产能力、出口能力，被调查产品的库存情况；
- (5) 造成国内产业损害的其他因素。

第十二章 涉外经济法律制度

提示：商务部负责调查和确定损害，其中涉及农产品的反倾销国内产业损害调查，由商务部会同农业部进行。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 反倾销调查

(1) 调查的发起有两种方式：

- ①依据国内产业的申请；
- ②依据调查机关的自主立案职权。

提示：商务部应当自收到申请人提交的申请书及有关证据之日起 60 天内，对申请是否由国内产业或者代表国内产业提出、申请书内容及所附具的证据等进行审查，并决定立案调查或者不立案调查。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 原则上反倾销调查应当自立案调查决定公告之日起 12 个月内结束。特殊情况下可以延长，但是延长期不得超过 6 个月。

第十二章 涉外经济法律制度

(3) 有下列情形之一的，反倾销调查应当终止，并由商务部予以公告：

- ① 申请人撤销申请的；
- ② 没有足够证据证明存在倾销、损害或者二者之间有因果关系的；
- ③ 倾销幅度低于 2% 的；
- ④ 倾销进口产品实际或者潜在的进口量或者损害属于可忽略不计的；
- ⑤ 商务部认为不适宜继续进行反倾销调查的。

第十二章 涉外经济法律制度

4. 反倾销措施（临时反倾销措施、价格承诺和反倾销税）。

(1) 临时反倾销措施

期限	① 自临时反倾销措施决定公告实施之日起，不超过 4 个月；特殊情形下，可延长至 9 个月。 ② 自反倾销立案调查决定公告之日起 60 天内，不得采取临时反倾销措施。	
方式	① 征收临时反倾销税； ② 要求提供保证金、保函或者其他形式的担保。	
组织	决定	① 征收临时反倾销税：商务部建议→国务院关税税则委员会决定； ② 提供担保：商务部决定。
	公告	商务部予以公告
	执行	海关自公告规定实施之日起执行

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 价格承诺

① 商务部认为出口经营者做出的价格承诺能够接受，并符合公共利益的，可以决定中止或者终止反倾销调查，不采取临时反倾销措施或者征收反倾销税。

提示：调查机关对倾销以及由倾销造成的损害做出肯定的初裁决定前，不得寻求或者接受价格承诺。

② 出口经营者违反其价格承诺的，商务部可以立即决定恢复反倾销调查。

第十二章 涉外经济法律制度

(3) 反倾销税

适用	终裁决定公告之日以后进口的产品
纳税人	进口经营者
税率限制	反倾销税应当根据不同出口经营者的倾销幅度，分别确定
时间	征收期限不超过 5 年，但经商务部复审确定终止征收反倾销

	税有可能导致倾销和损害的继续或者再度发生的，反倾销税的征收期限可以适当延长。	
组织	决定	商务部建议→国务院关税税则委员会决定
	公告	商务部予以公告
	执行	海关自公告规定实施之日起执行

第十二章 涉外经济法律制度

（二）反补贴措施

1. 补贴的特点

政府提供	指出口国（地区）政府或者其任何公共机构提供的并为接受者带来利益的财政资助以及任何形式的收入或者价格支持。 解释：“财政资助”包括：（1）出口国（地区）政府以拨款、贷款、资本注入等形式直接提供资金，或者以贷款担保等形式潜在地直接转让资金或者债务；（2）出口国（地区）政府放弃或者不收缴应收收入；（3）出口国（地区）政府提供除一般基础设施以外的货物、服务，或者由出口国（地区）政府购买货物；（4）出口国（地区）政府通过向筹资机构付款，或者委托、指令私营机构履行上述职能。
专向性	有下列情形之一的补贴，具有专向性： （1）由出口国（地区）政府明确确定的某些企业、产业获得的补贴； （2）由出口国（地区）法律、法规明确规定的某些企业、产业获得的补贴； （3）指定特定区域内的企业、产业获得的补贴； （4）以出口实绩为唯一条件或条件之一而获得的补贴； （5）以使用本国（地区）产品替代进口产品为条件而获得的补贴。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 终止情形：

- （1）申请人撤销申请的；
- （2）没有足够证据证明存在补贴、损害或者二者之间有因果关系的；
- （3）补贴金额为微量补贴；
- （4）补贴进口产品实际或者潜在的进口量或者损害属于可忽略不计的；
- （5）通过与有关国家（地区）政府磋商达成协议，不需要继续进行反补贴调查。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 临时反补贴措施实施的期限：自临时反补贴措施决定公告规定实施之日起不超过 4 个月，不得延长。

提示：自临时反倾销措施决定公告规定实施之日起不超过 4 个月；在特殊情形下，可以延长至 9 个月。

第十二章 涉外经济法律制度

（三）保障措施

1. 保障措施是指：因进口产品数量大量增加，对生产同类产品或者与其直接竞争的产品的国内产业造成严重损害或者严重损害威胁的，国家可以采取必要的保障措施，消除或者减轻这种损害或者损害的威胁，并可以对该产业提供必要的支持。

解释：保障措施与反倾销、反补贴有本质的区别，保障措施针对的是一种正常的贸易竞争手段。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 临时保障措施采取提高关税的形式，保障措施采取提高关税、数量限制等形式。
- 提示：临时保障措施的实施期限，自临时保障措施决定公告规定实施之日起，不超过 200 天。
3. 保障措施的实施期限不超过 4 年。一项保障措施的实施期限及其延长期限，最长不超过 10 年。

第十二章 涉外经济法律制度
专题三 外汇管理法律制度
知识点概要

专题三	要点	考试频率
外汇管理法律制度	《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	★★
	经常项目外汇管理	★
	资本项目外汇管理	★★
	人民币汇率管理	★★
	人民币加入特别提款权货币篮及其影响	★

第十二章 涉外经济法律制度
知识点一 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则

【概念解析】外汇：
外币现钞（纸币和铸币）、外币支付凭证或支付工具（票据、银行存款凭证、银行卡）、外币有价证券（债券、股票）、特别提款权及其他外汇资产。

第十二章 涉外经济法律制度

1. 《外汇管理条例》的适用范围
- 【解释 1】境内机构：指中华人民共和国境内的国家机关、企业、事业单位、社会团体、部队等；外国驻华外交领事机构和国际组织驻华代表机构除外。

属人原则	境内机构和境内个人的外汇收支或外汇经营活动，不论发生在境内或境外。
属地原则	境外机构和境外个人，仅在中国境内的外汇收支和外汇经营活动适用。

第十二章 涉外经济法律制度

【解释 2】境内个人：指中国公民和在中华人民共和国境内连续居住满 1 年的外国人；外国驻华外交人员和国际组织驻华代表除外。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 基本原则是经常项目与资本项目区别管理原则
- (1) 经常项目可兑换：对外支付，不得有数量限制，只需审核交易真实性。

(2) 资本项目部分管制：事前审批和事后备案。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点二 经常项目外汇管理

(一) 经常项目外汇管理制度概述

1. 经常项目：指国际收支中涉及货物、服务、收益及经常转移的交易项目等。

【解释 1】收益包括：职工报酬和投资收益两部分，其中职工报酬主要为工资、薪金和其他福利，投资收益主要是利息、红利等。投资收益属于经常项目，投资本身属于资本项目。

【解释 2】经常转移也称单方转移，是资金或货物在国际间的单向转移，不产生归还或偿还问题。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 经常项目外汇收支管理的一般规定

- (1) 经常项目外汇收入实行意愿结汇制。
- (2) 经常项目外汇支出凭有效单证，无需审批。
- (3) 经常项目外汇收支需有真实、合法的交易基础。

第十二章 涉外经济法律制度

(二) 货物贸易外汇管理制度

货物贸易外汇管理制度的核心内容是：总量核查、动态监测和分类管理。

1. 企业名录管理

- (1) 外汇局实行“贸易外汇收支企业名录”登记管理，统一向金融机构发布名录。
- (2) 金融机构不得为不在名录的企业直接办理贸易外汇收支业务。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 企业分类管理

A 类	核查期内企业遵守外汇管理相关规定，且贸易外汇收支经外汇局非现场或现场核查情况正常的（便利化的管理措施）
B 类	外汇局建立贸易外汇收支电子数据核查机制，对 B 类企业实施电子数据核查（审慎监管原则）
C 类	由外汇局实行事前逐笔登记管理，金融机构凭外汇局出具的登记证明为企业办理相关手续（审慎监管原则）

第十二章 涉外经济法律制度

3. 货物贸易外汇收支

企业应当按照“谁出口谁收汇、谁进口谁付汇”的原则办理贸易外汇收支业务。

第十二章 涉外经济法律制度

(三) 服务贸易外汇管理制度

1. 金融机构负责审查单证与外汇收支的一致性

(1) 经营外汇业务的金融机构应当按照国家外汇管理规定对交易单证的真实性及其与外汇收支的一致性进行合理审查，确认交易单证所列的交易主体、金额、性质等要素与其申请办理的外汇收支相一致。

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 境内机构和境内个人办理服务贸易外汇收支，应按规定提交能证明交易真实合法的贸易单证。

提示：服务贸易外汇收支涉及的交易单证主要包括：

- ①包含交易标的、主体等要素的合同（协议）；
- ②发票（支付通知）或列明交易标的、主体、金额等要素的结算清单（支付清单）；
- ③其他能证明交易真实合法的交易单证。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 单证留存与备查

办理服务贸易外汇收支业务，金融机构应按规定期限留存审查后的交易单证备查；境内机构和境内个人应按规定期限留存相关交易单证备查。

第十二章 涉外经济法律制度

（四）个人外汇管理制度

- 1. 个人外汇收支管理遵循经常项目可兑换的总体原则，立足于满足个人正当合理的用汇需求，采用额度管理的方式。
- 2. 个人结汇与购汇：对个人结汇和境内个人购汇实行年度总额管理。

提示：个人结汇、购汇的年度总额为每人每年等值 5 万美元；国家外汇管理局根据国际收支状况对年度总额进行调整。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点三 资本项目外汇管理制度

（一）资本项目概念

资本项目：指国际收支中引起对外资产和负债水平发生变化的交易项目，包括资本转移、非生产及非金融资产的收买或放弃、直接投资、证券投资、衍生产品投资及贷款等。

在资本项目下发生的外汇，即资本项目外汇。

第十二章 涉外经济法律制度

（二）直接投资项下的外汇管理

1. 外商直接投资

- （1）对外商境内直接投资的外汇实行登记管理制度。
- （2）境内直接投资所涉主体在办理登记后，可根据实际需要到银行开立：前期费用账户、资本金账户及资产变现账户等境内直接投资账户。
- （3）外商投资企业外汇资本金及其结汇所得人民币资金，应在企业经营范围范围内使用，并符合真实自用原则。

第十二章 涉外经济法律制度

2. 境外直接投资

- （1）2009 年 7 月，国家外汇管理局取消了境外投资外汇资金来源审核，实行登记备案制度。
- （2）投资所用资产：境内机构可以使用①自有外汇资金（包括经常项目外汇账户、外商投资企业资本金账户等账户内的外汇资金）；②符合规定的国内外汇贷款；③人民币购汇；④实物、无形资产；⑤经外汇局核准的其他外汇资金来源等进行境外直接投资；⑥境内机构境外直接投资所得利润也可留存境外用于其境外直接投资。

第十二章 涉外经济法律制度

（3）境内机构将其所得的境外直接投资利润汇回境内的，可以保存在其经常项目外汇账户或办理结汇。

第十二章 涉外经济法律制度

3. 间接投资项下的外汇管理

(1) 合格境外机构投资者 (QFII) 制度

证监会负责市场准入	负责 QFII 资格的审定、投资工具的确定、持股比例限制
国家外汇管理局负责投资额度	负责投资额度的审定、资金汇出入和汇兑管理等

第十二章 涉外经济法律制度

(2) 合格境内机构投资者 (QDII) 制度

银监会、证监会、保监会负责市场准入	包括资格审批、投资品种确定以及相关风险管理
国家外汇管理局	负责 QDII 境外投资额度、账户及资金汇兑管理

第十二章 涉外经济法律制度

4. 外债管理

(1) 外债：指境内机构对非居民承担的以外币表示的债务，包括境外借款、发行债券、国际融资租赁等。

境内机构对外提供担保形成的潜在外汇偿还义务，是一种或有外债，也纳入外债管理。

(2) 国家外汇管理局负责全口径外债的统计监测，并定期公布外债情况。

第十二章 涉外经济法律制度

(3) 外商投资企业借用的外债资金可以结汇使用。

提示：境内金融机构和中资企业借用的外债资金不得结汇使用；另有规定除外。

(4) 短期外债原则上只能用于流动资金，不得用于固定资产投资等中长期用途。

第十二章 涉外经济法律制度

(5) 外保内贷

①外商投资企业办理境内借款接受境外担保的，可直接与境外担保人、债权人签订担保合同。

提示：发生境外担保履约的，其担保履约额应纳入外商投资企业外债规模管理。

②中资企业办理境内借款接受境外担保的，应事前向所在地外汇局申请外保内贷额度。

提示：中资企业可在外汇局核定的额度内直接签订担保合同。

第十二章 涉外经济法律制度

(6) 境内机构对外转让不良资产，应按规定获得批准。

受让不良资产的境外投资者或其代理人通过清收、再转让等方式取得的收益，经外汇局核准后可汇出。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点四 人民币汇率管理

汇率管理制度：

自 2005 年 7 月 21 日起，在我国开始实行以市场供求为基础，参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。

第十二章 涉外经济法律制度

知识点五 人民币加入特别提款权货币篮及其影响

2015 年 12 月，国际货币基金组织执行董事会正式批准人民币加入特别提款权货币篮，权重为 10.92%。

人民币成为与美元（41.73%）、欧元（30.93%）、日元（8.33%）、英镑（8.09%）并列的第 5 种可自由使用货币。

货币篮组成货币的权重由基金组织执行董事会每 5 年审议一次。

LAI XUE.COM 来学网-未来因学而变