

注册会计师  
经济法  
精讲班

授课教师：章珩

## 第十二章 涉外经济法律制度

### 本章考情

#### （1）历年规律

本章考试题型为客观题，平均分在 5-6 分左右。本章涉及内容比较庞杂，且考核点比较细碎，经常考查一些记忆性知识。

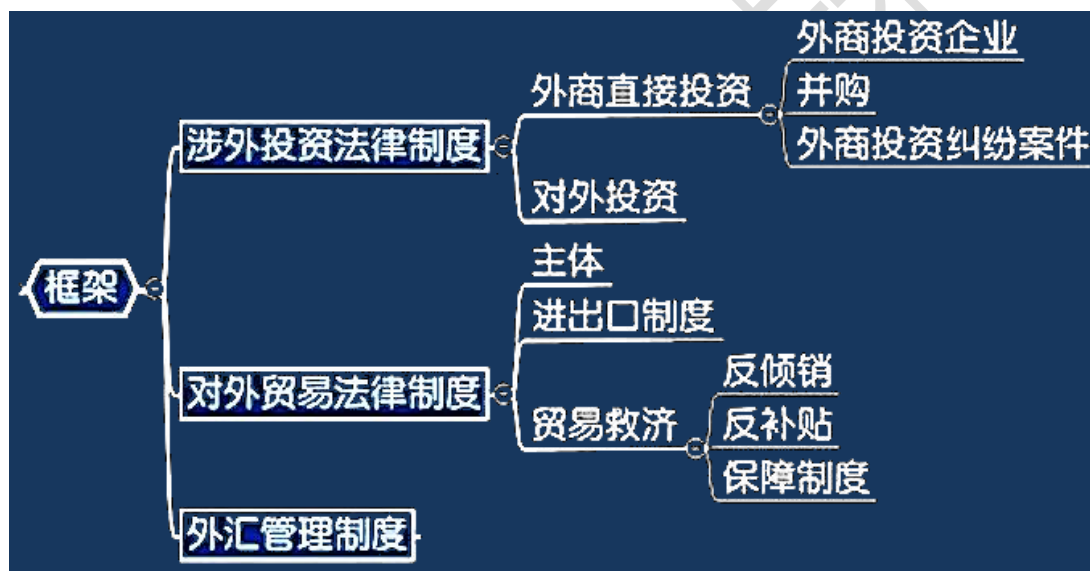
#### （2）学习建议

本章考点多，且有一定难度，其中重点内容一定要把握清楚，比如外商直接投资和对外贸易法。

#### （3）教材变动

2019 年本章内容没有重大调整。

### 本章脉络



#### 第 1 节 涉外投资法律制度

##### 知识点一 外商直接投资的基本规定

##### 一、外商直接投资的主要形式

##### ★1. 合营企业（广义）

##### （1）中外合资经营企业（简称合营企业、狭义合营企业）

- ①性质：股权式企业，按照各自的出资比例共担风险、共负盈亏。
- ②组织形式：有限责任公司。

#### 第 1 节 涉外投资法律制度

##### ③权力机构：不设股东会，董事会是其最高权力机构。

④法定代表人：董事长是合营企业的法定代表人；董事长不能履行职责时，应当授权副董事长或者其他董事对外代表合营企业。

##### （2）中外合资股份有限公司：按照股份有限公司的规定办理。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 2. 中外合作经营企业（简称合作企业）

（1）性质：契约式企业，由双方通过合作合同约定各自的权利和义务。

（2）组织架构：

	组织形式	组织机构
具有法人资格	有限责任公司	设立董事会
不具有法人资格	合伙关系	设立联合管理委员会

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 3. 外商独资经营企业（简称外资企业）

（1）概念：指外国公司、企业、其他经济组织或者个人，依照中国法律法规在中国境内设立的，全部资本由外国投资者投资的企业，但不包括外国公司、企业、其他经济组织在中国境内设立的分支机构。

（2）组织形式：一般为有限责任公司，经批准也可以为其他责任形式。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【注意 1】合营企业、合作企业的外国投资人可以是公司、企业、其他经济组织或者个人；中国投资人可以是公司、企业或者其他经济组织。——外国投资人可以是“个人”，中国投资人不能是“个人”

【链接】外商投资合伙企业的中方投资者可以是“个人”。

【注意 2】外商投资企业均系按照中国法律设立和运营的企业，在性质上属于中国法人或非法人实体。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】（2017 年）下列关于中外合资经营企业的组织形式和组织机构的表述中，符合涉外投资法律制度规定的是（ ）。

- A. 合营企业的组织形式为有限责任公司的，股东会是其最高权力机构
- B. 合营企业的组织形式可以为有限责任公司，也可以为合伙企业或股份有限公司
- C. 合资股份公司的组织机构应按照《公司法》关于股份公司组织机构的规定办理
- D. 总经理是合营企业的法定代表人

## 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』C

『答案解析』合营企业不设股东会，董事会是最高权力机构，选项 A 错误；合营企业的组织形式不可以是合伙企业，选项 B 错误；董事长是合营企业的法定代表人，选项 D 错误。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】（2013 年）下列关于外商投资企业组织形式的表述中，符合外商直接投资法律制度规定的有（ ）。

- A. 合作企业的组织形式可以是有限责任公司
- B. 合作企业可以采取不具有法人资格的组织形式
- C. 合营企业的组织形式可以是股份有限公司
- D. 外资企业不得采取有限责任公司以外的其他组织形式

## 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』ABC

『答案解析』（1）选项 AB：具有法人资格的合作企业，其组织形式为有限责任公司；不具有法人资格的合作企业，合作各方的关系为合伙关系；（2）选项 C：合营企业的组织形式为

有限责任公司或者股份有限公司；（3）选项 D：外资企业的组织形式一般为有限责任公司，经批准也可以为其他责任形式。

第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】（2012 年）根据外商投资企业法律制度的规定，下列关于中外合资经营企业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 中方合营者可以是公司、企业、其他经济组织或者个人
- B. 股东会为合营企业的最高权力机构
- C. 合营企业的组织形式只能是有限责任公司
- D. 合营企业是经中国政府批准设立的中国法人

第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』D

『答案解析』（1）选项 A：中方合营者只能是中国公司、企业或者其他经济组织，不包括个人；（2）选项 B：合营企业不设股东会，董事会是合营企业的最高权力机构；（3）选项 C：合营企业的组织形式为有限责任公司或者股份有限公司。

第 1 节 涉外投资法律制度

二、外商直接投资的投资项目

鼓励类	（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； （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； （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； （6）升级条款：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 1 节 涉外投资法律制度

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。
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，破坏自然资源或损坏人体健康的； （3）占用大量耕地，不利于保护、开发土地资源的； （4）运用我国特有工艺或技术生产产品的； （5）危害军事设施安全和使用效能的。
允许类	（1）不属于鼓励类、限制类和禁止类的外商投资项目 （2）升级条款：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 1 节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】（2013 年）根据外商直接投资法律制度的规定，下列各项中，属于禁止类

外商投资项目的是（ ）。

- A. 技术水平落后的项目
- B. 不利于节约资源和改善生态环境的项目
- C. 占用大量耕地，不利于保护、开发土地资源的项目
- D. 从事国家规定实行保护性开采的特定矿种勘探、开采的项目

### 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』C

『答案解析』根据规定，属于下列情形之一的，列为禁止类外商投资项目：（1）危害国家安全或者损害社会公众利益的；（2）对环境造成污染损害，破坏自然资源或者损害人体健康的；（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者技术生产产品的；（6）法律、行政法规规定的其他情形。

### 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】（2006 年）根据外商投资企业法律制度的规定，下列选项中，属于限制类外商投资项目的有（ ）。

- A. 能源、重要原材料工业项目
- B. 不利于节约资源和改善生态环境的项目
- C. 从事国家规定实行保护性开采的特种矿种勘探的项目
- D. 运用我国特有工艺生产产品的项目

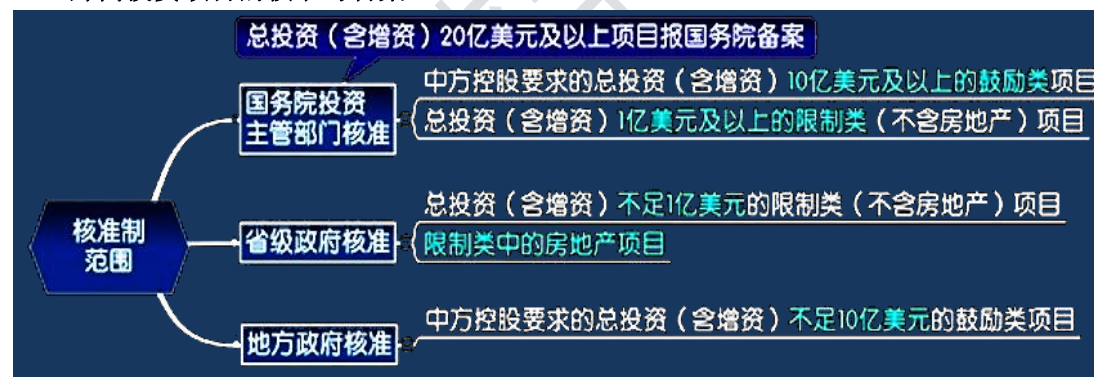
### 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』BC

『答案解析』选项 A：属于鼓励类外商投资项目；选项 D：属于禁止类外商投资项目。

### 第 1 节 涉外投资法律制度

#### 三、外商投资项目的核准与备案



### 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】根据涉外投资法律制度的规定，对于某个总投资 2 亿美元的外商投资房地产项目，下列处理方式中，正确的是（ ）。（2018 年）

- A. 由国务院投资主管部门核准
- B. 由国务院投资主管部门备案
- C. 由省级政府核准
- D. 由省级政府备案

『正确答案』C

### 第 1 节 涉外投资法律制度

#### 四、外商直接投资的准入管理

##### 1. 处理原则：

涉及负面清单所列事项（国家规定实施准入特别管理措施），仍需审批；不涉及负面清单所列事项，实施备案管理。

(1) 设立：

属于《暂行办法》规定的备案范围的，在取得企业名称预核准后，应由全体投资者指定的代表或者共同委托的代理人在营业执照签发前，或者由外商投资企业指定的代表或者委托的代理人在营业执照签发后 30 日内，办理设立备案手续。

第 1 节 涉外投资法律制度

(2) 变更：

备案范围	由外商投资企业指定的代表或委托的代理人在变更事项发生后 30 日内在线填报申报表，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。
审批设立	经审批设立的外商投资企业发生变更，且变更后的外商投资企业不涉及国家规定实施准入特别管理措施的，应办理备案手续；完成备案的，其《外商投资企业批准证书》同时失效。

第 1 节 涉外投资法律制度

2. 备案机构

(1) 国务院商务主管部门负责统筹指导全国外商投资企业设立及变更的备案管理工作。

(2) 各省、自治区、直辖市、计划单列市、新疆生产建设兵团、副省级城市的商务主管部门，以及自由贸易试验区、国家级经济技术开发区的相关机构是外商投资企业设立及变更的备案机构，负责本区域内外商投资企业设立及变更的备案管理工作。

第 1 节 涉外投资法律制度

3. 安全审查

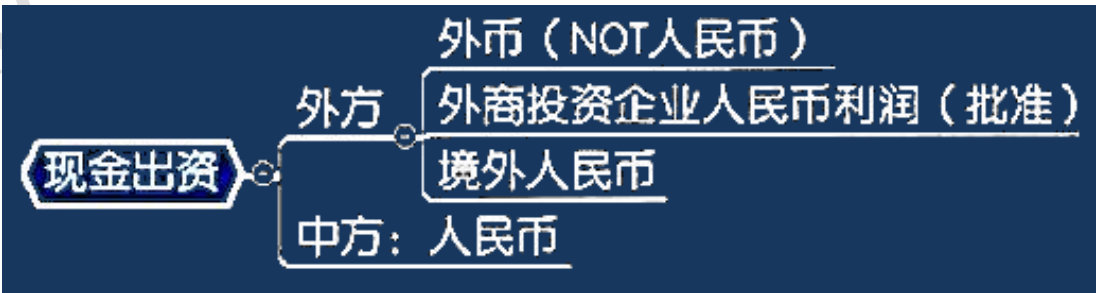
备案机构在办理备案手续或监督检查时认为该外商投资事项可能属于国家安全审查范围，而外商投资企业的投资者未向商务部提出国家安全审查申请的，备案机构应及时告知投资者向商务部提出安全审查申请，并暂停办理相关手续，同时将有关情况报商务部。

第 1 节 涉外投资法律制度

五、外商出资方式

外商投资企业出资方可以用现金出资，也可以用建筑物、厂房、机器设备或者其他物料、工业产权、专有技术、场地使用权等作价出资。

1. 现金出资



第 1 节 涉外投资法律制度

- (1) 外方投资者以现金出资时，只能以外币缴付出资，不能以人民币缴付出资。中方投资者用人民币缴付出资。
- (2) 经审批机关批准，外国投资者也可以用其从中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润出资。
- (3) 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 1 节 涉外投资法律制度

YES

可开展新设企业、  
增资、参股、并购  
境内企业等外商直  
接投资活动。

NO

不得直接或间接用  
于投资有价证券和  
金融衍生品；不得  
用于委托贷款。

【补充】 境外投资者申请将原出资币种由外币变更为人民币，无须办理合同或章程变更审批。

第 1 节 涉外投资法律制度

2. 实物、工业产权或专有技术出资

非现金出资作价由中外投资各方按照公平合理的原则协商确定，或者聘请中外投资各方同意的第三者评定。

机器设备出资	①为企业生产所必需，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； ②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 1 节 涉外投资法律制度

【总结】作价金额

合伙企业	劳务：协商确定；其余：协商或评估作价
公司	评估或协商
外商投资企业	协商确定，或聘请各方同意的第三者评定

第 1 节 涉外投资法律制度

3. 验资要求

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 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】(2016年)某外国投资者拟在中国境内出资设立一家外商独资企业。根据涉外投资法律制度的规定,下列各项中,可以作为该外国投资者出资方式的有( )。

- A. 外币
- B. 合法获得的境外人民币
- C. 从境内商业银行获得的人民币贷款
- D. 从其在中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润

『正确答案』ABD

### 第1节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】(2013年)根据外商直接投资法律制度的规定,下列关于外商投资企业出资方式的表述中,正确的有( )。

- A. 中方投资者的出资方式包括现金、实物、场地使用权、工业产权、专有技术和其他财产权利
- B. 外方投资者以现金出资时,可以外币缴付出资,也可以其合法获得的境外人民币缴付出资
- C. 中外投资者对其用作投资的实物必须拥有所有权,该实物上是否设有担保物权在所不论
- D. 中外投资者以实物出资需要作价时,其作价由中外投资各方按照公平合理的原则协商确定,或者聘请中外投资各方同意的第三方评定

### 第1节 涉外投资法律制度

『正确答案』ABD

『答案解析』中外投资者用作投资的实物,必须为自己所有且未设立任何担保物权,并应当出具其拥有所有权和处置权的有效证明,选项C错误。

### 第1节 涉外投资法律制度

本节导图:





## 第1节 涉外投资法律制度

### 考点二 外商投资者并购的基本规定

#### 一、并购类型

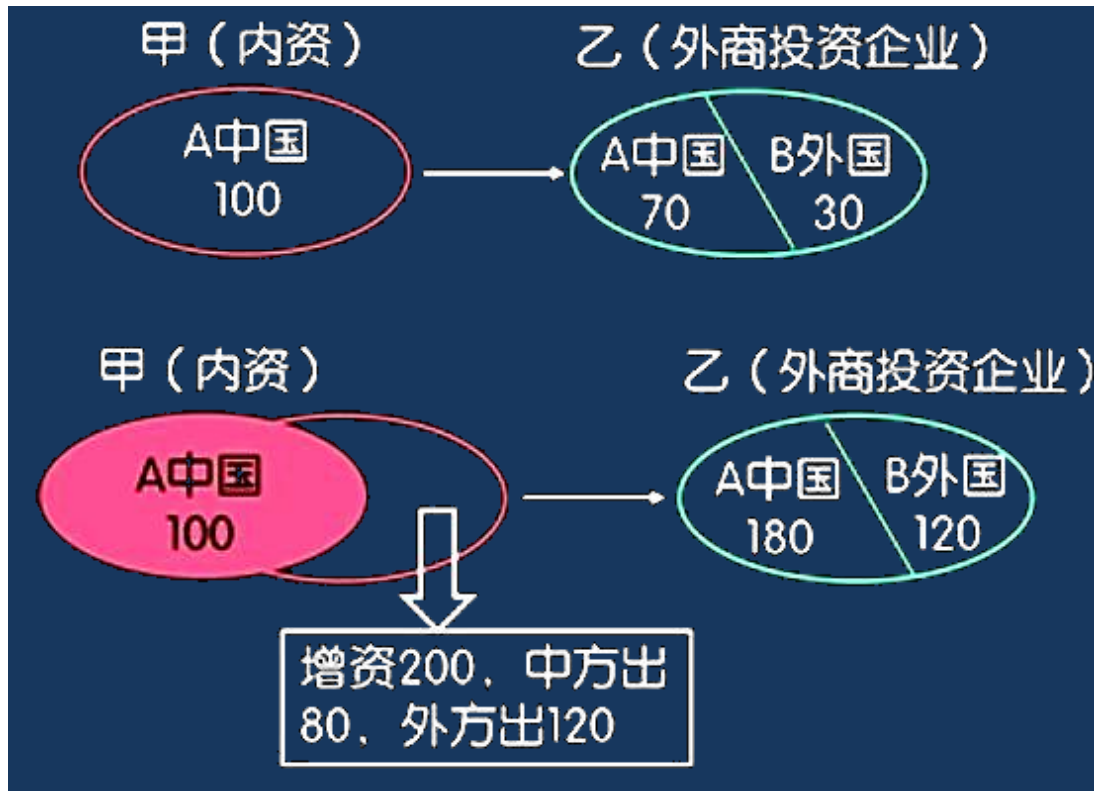
##### 1. 并购方式

##### (1) 股权并购：



## 第1节 涉外投资法律制度



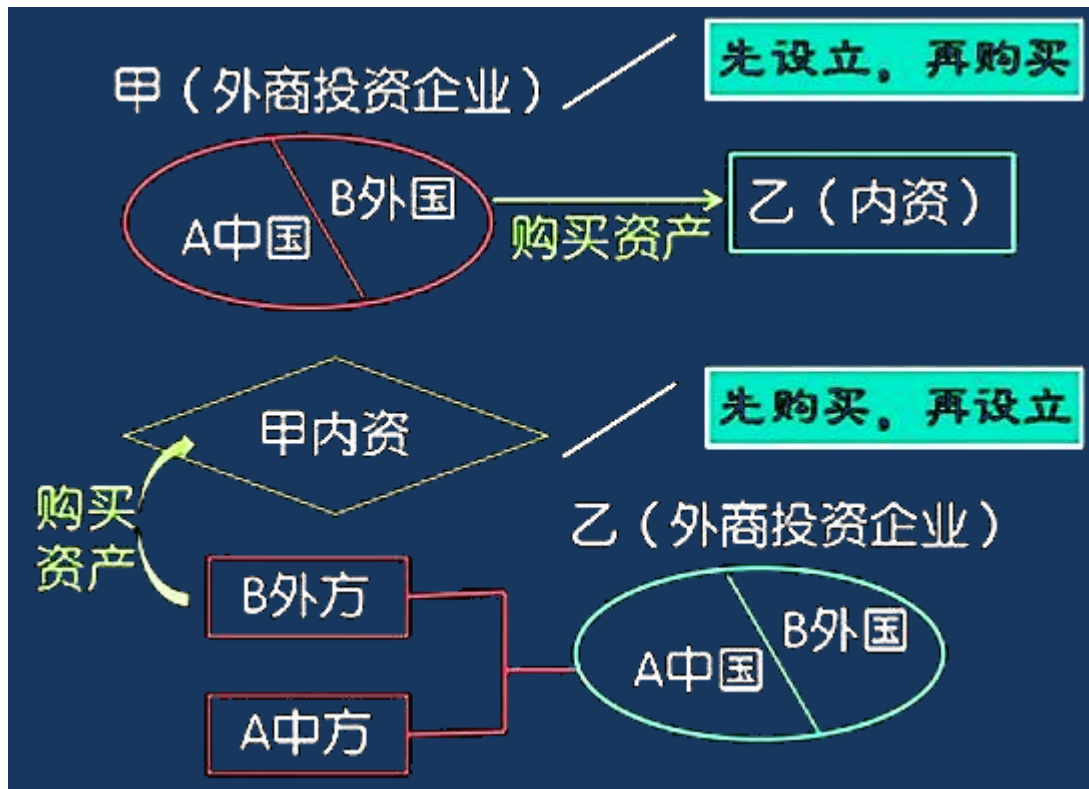


### 第1节 涉外投资法律制度

#### (2) 资产并购:



### 第1节 涉外投资法律制度



### 第 1 节 涉外投资法律制度



### 第 1 节 涉外投资法律制度

#### 2. 债权债务的承继

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

#### 3. 并购的审批和登记：

审批机关	商务部或省级商务主管部门
登记机关	国家工商行政管理总局或其授权的地方工商行政管理局

### 第 1 节 涉外投资法律制度

#### 二、外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司

【分析】这是一种以股换股的方法，用境外公司的股权购买境内公司股东的股权或境内公司的增资的行为。——以股权进行股权并购



## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 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。 <b>【补充】</b> 境外公司应合法设立并且其注册地具有完善的公司，且公司及其管理层最近 3 年未受到监管机构的处罚。
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 1 节 涉外投资法律制度

### 2. 特殊目的公司：

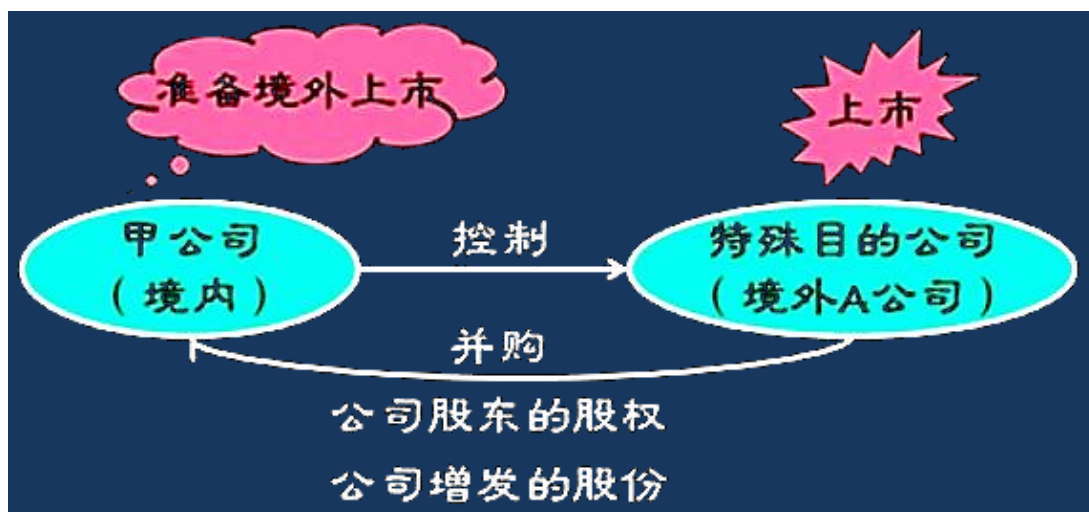
特殊目的公司，是指中国境内公司或自然人为实现以其实际拥有的境内公司权益在境外上市而直接或间接控制的境外公司。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

**【示例】**一家境内企业甲为实现其实际拥有的公司权益在境外上市，它在境外先设立了一家特殊目的公司 A，特殊目的公司 A 的股东以股权作为支付手段，购买境内公司股东的股权或购买甲公司的增资，这样 A 拥有了甲的股权，甲拥有了 A 的股权，相当于股权置换。

然后通过运作 A 上市，而甲又拥有 A 的股权，实质上是实现了甲的上市。这样再将上市后融资得到的好处调回国内，就可以使国内的甲公司真正得到实惠。

## 第 1 节 涉外投资法律制度



### 第1节 涉外投资法律制度

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。 【分析】若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为100万，而上例中A公司是花股权来购买境内甲公司的股权的，假设A公司境外上市的股票发行价总值为80万，那就相当于用80万的境外股权来买100万的境内股权，导致利益流入境外的特殊目的公司，你想中国能同意吗？

### 第1节 涉外投资法律制度

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。 【链接】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1节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】(2017年)甲境外公司控股股东拟以股权作为支付手段并购乙境内公司。根据涉外经济法律制度的规定，甲公司及其管理层最近一定年限内未受到监管机构的处罚。该一定年限是( )。

- A. 2年                      B. 3年  
C. 4年                      D. 5年

### 第1节 涉外投资法律制度

『正确答案』B

『答案解析』境外公司应合法设立并且其注册地具有完善的公司，且公司及其管理层最近3年未受到监管机构的处罚。

## 第1节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】(2017年)根据涉外投资法律制度的规定,外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司的,所涉及的境内外公司的股权应符合特定条件。下列各项中,属于该特定条件的有( )。

- A. 无所有权争议
- B. 股东合法持有并依法可以转让
- C. 境外公司股权如挂牌交易的,最近3年交易价格稳定
- D. 没有设定质押及任何其他权利限制

## 第1节 涉外投资法律制度

『正确答案』ABD

『答案解析』外国投资者以股权并购境内公司所涉及的境内外公司的股权,应符合以下条件:

(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。

## 第1节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】(2018年)根据外商直接投资法律制度的规定,外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司的审批机关是( )。

- A. 国家发改委
- B. 省级商务主管部门
- C. 商务部
- D. 国家市场监督管理总局

『正确答案』C

## 第1节 涉外投资法律制度

### 三、外商投资企业的合并与分立

#### 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1节 涉外投资法律制度

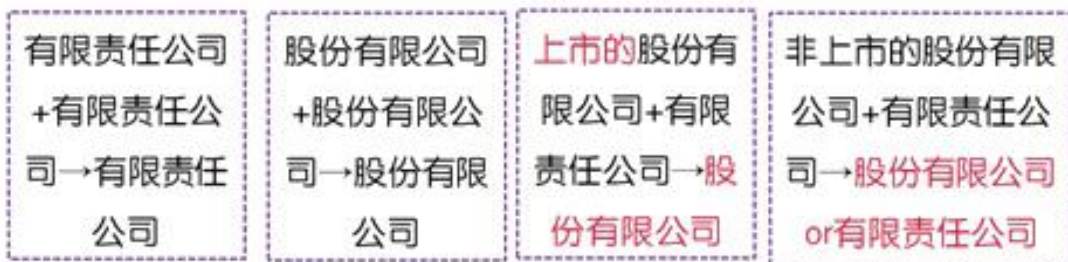
#### 2. 条件:

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1节 涉外投资法律制度

#### 3. 方式:





## 第1节 涉外投资法律制度

### 知识点二 并购安全审查

#### 一、基本规定

##### 1. 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1节 涉外投资法律制度

### ★2. 审查内容：（国防+经济+秩序+研发）



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

并购交易对**国家经济稳定运行**的影响

并购交易对**社会基本生活秩序**的影响

并购交易对**涉及国家安全关键技术研发能力**的影响

## 第1节 涉外投资法律制度

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1节 涉外投资法律制度

##### 4. 程序：

申请★	外方主动	外国投资者并购境内企业，由投资者向商务部（先商务部再联席会议）提出申请，商务部5日内决定是否提交联席会议。 【补充】两个以上外国投资者共同并购：共同或确定一个外国投资者申请
	利益相关方主动	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，商务部决定是否提交联席会



	议。
审查	<p><b>一般审查</b>（有关部门20日提书面意见）</p> <p>均认为不影响国家安全OK      有些部门认为影响</p> <p><b>特别审查</b>（5日内启动特别审查，60日完成）</p> <p>意见基本一致：联席会议提审查意见      重大分歧提请<b>国务院决定</b></p>

### 第1节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】（2015年）根据涉外投资法律制度的规定，外国投资者并购境内企业安全审查部际联席会议的牵头机构有（ ）。

- A. 工业与信息化部
- B. 国家发改委
- C. 商务部
- D. 国家工商总局

### 第1节 涉外投资法律制度

『正确答案』BC

『答案解析』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1节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】（2014年）下列关于外国投资者并购境内企业安全审查的表述中，符合涉外投资法律制度规定的是（ ）。

- A. 拟并购境内企业的外国投资者应按照规定，向商务部申请进行并购安全审查
- B. 国务院有关部门可不经商务部，直接向并购安全审查部际联席会议提出审查申请
- C. 评估并购交易对国内产业竞争力的影响是安全审查的重要内容
- D. 对并购交易的安全审查应当由商务部作出最终决定

### 第1节 涉外投资法律制度

『正确答案』A

『答案解析』本题考核并购安全审查。

### 第1节 涉外投资法律制度

## 二、自由贸易试验区外商投资国家安全审查

### 1. 界定“外商投资”：

- （1）外国投资者单独或与其他投资者共同投资新建项目或设立企业；
- （2）外国投资者通过并购方式取得已设立企业的股权或资产；
- （3）外国投资者通过协议控制、代持、信托、再投资、境外交易、租赁、认购可转换债券等方式投资。

### 第1节 涉外投资法律制度

### 2. 审查范围

对影响或可能影响国家安全、国家安全保障能力，涉及敏感投资主体、敏感并购对象、敏感行业、敏感技术、敏感地域的外商投资进行安全审查。

- （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；

### 第1节 涉外投资法律制度

(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1节 涉外投资法律制度

【注意】所谓“取得所投资企业的实际控制权”：①外国投资者及其关联投资者持有企业股份总额在50%以上；②数个外国投资者持有企业股份总额合计在50%以上；③外国投资者及其关联投资者、数个外国投资者持有企业股份总额不超过50%，但所享有的表决权已足以对股东会或股东大会、董事会的决议产生重大影响；④其他导致外国投资者对企业的经营决策、人事、财务、技术等产生重大影响的情形。

### 第1节 涉外投资法律制度

#### 3. 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1节 涉外投资法律制度

#### 4. 审查工作机制和程序

(1) 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。在联席会议机制下，国家发展改革委、商务部根据外商投资涉及的领域，会同相关部门开展安全审查。

(2) 对影响或者可能影响国家安全，但通过附加条件能够消除影响的投资，联席会议可要求外国投资者出具修改投资方案的书面承诺。外国投资者出具书面承诺后，联席会议可作出附加条件的审查意见。

### 第1节 涉外投资法律制度

#### 知识点三 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：

##### (1) 未审批的后果

①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。——该合同属于已成立、未生效

### 第1节 涉外投资法律制度

②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。——未生效，仍报批

【分析】合同被认定未生效，但合同中的部分条款仍然对当事人有约束力。如合同中有关

当事人履行报批义务条款及因该义务而设定的违约条款。

## 第1节 涉外投资法律制度

### (2) 审批的必要性

当事人就外商投资企业相关事项达成的补充协议对已获批准的合同不构成重大或实质性变更的，人民法院不应以未经外商投资企业审批机关批准为由认定该补充协议未生效。——实质变更要审批

【补充】所谓重大或实质性变更，包括注册资本、公司类型、经营范围、营业期限、股东认缴的出资额、出资方式的变更以及公司合并、公司分立、股权转让等。

## 第1节 涉外投资法律制度

### (3) 审批与无效、可撤销的关系

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。

【分析】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1节 涉外投资法律制度

### 2. 股东出资责任的认定规则：

(1) 外商投资企业合同约定一方当事人以需要办理权属变更登记的标的物出资或者提供合作条件，标的物已交付外商投资企业实际使用，且负有办理权属变更登记义务的一方当事人在人民法院指定的合理期限内完成了登记的，人民法院应当认定该方当事人履行了出资或者提供合作条件的义务。——已交付，迟延过户，认定履行出资义务

## 第1节 涉外投资法律制度

(2) 外商投资企业或其股东以该方当事人未履行出资义务为由主张该方当事人不享有股东权益的，人民法院不予支持。

(3) 外商投资企业或其股东举证证明该方当事人因迟延履行办理权属变更登记给外商投资企业造成损失并请求赔偿的，人民法院应予支持。

## 第1节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】(2015年)外商投资企业在设立、变更等过程中订立的某些合同，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。根据涉外投资法律制度的规定，此类合同未经批准时的效力状态是( )。

- A. 无效
- B. 可撤销
- C. 未生效
- D. 效力待定

## 第1节 涉外投资法律制度

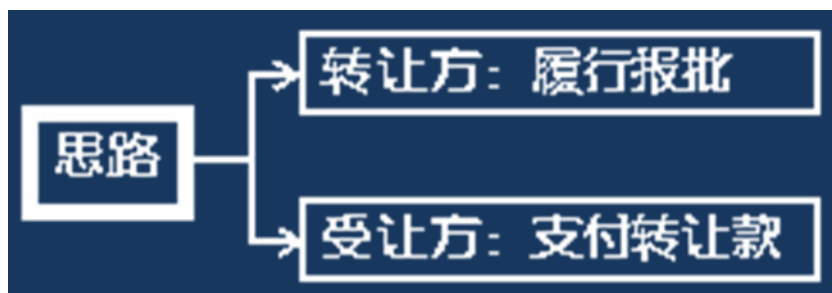
【正确答案】C

【答案解析】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。

## 第1节 涉外投资法律制度

### 二、关于外商投资企业的股权转让和质押

#### 1. 股权转让合同审批的处理



## 第 1 节 涉外投资法律制度

### (1) 转让方：履行报批

#### A. 不履行报批义务怎么办？

催告→解除	经受让方催告后在合理的期限内仍未履行，受让方请求解除合同并由转让方返还其已支付的转让款、赔偿因未履行报批义务而造成的实际损失，法院应予支持。 【分析】选择解除合同、赔偿损失，损失范围为已实际发生的损失
请求报批→自行报批	■受让方请求转让方与外商投资企业在一定期限内共同履行报批义务，法院应予支持； ■转让方和外商投资企业于生效判决确定的期限内不履行报批义务时自行报批，法院亦应予以支持。
另行起诉	转让方和外商投资企业拒不根据人民法院生效判决确定的期限履行报批义务，受让方另行起诉，请求解除合同并赔偿损失，法院应予支持；赔偿损失的范围可以包括股权的差价损失、股权收益及其他合理损失。 【分析】使转让方因不履行报批义务所获得及可能获得的利益归属于受让方，进而达到促成转让方自觉履行报批义务之效果。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### B. 报批未获批准怎么办？——退出经营，收益返回

返还转让款	未获外商投资企业审批机关批准，受让方另行起诉，请求转让方返还其已支付的转让款的，法院应予支持。
返还收益	受让方已实际参与外商投资企业的经营管理并获取收益，但合同未获外商投资企业审批机关批准，转让方请求受让方退出外商投资企业的经营管理并将受让方因实际参与经营管理而获得的收益在扣除相关成本费用后支付给转让方的，人民法院应予支持。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### (2) 受让方：支付股权转让款

外商投资企业股权转让合同约定受让方支付转让款后转让方才办理报批手续，受让方未支付股权转让款，经转让方催告后在合理的期限内仍未履行，转让方请求解除合同并赔偿因迟延履行而造成的实际损失的，人民法院应予支持。——催告→解除

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### (3) 双方都违约：

受让方未支付股权转让款，转让方和外商投资企业亦未履行报批义务，转让方请求受让方支付股权转让款的，人民法院应当中止审理，指令转让方在一定期限内办理报批手续；该股权转让合同获得外商投资企业审批机关批准的，对转让方关于支付转让款的诉讼请求，人民法院应予支持。

【分析】先中止，等审批结果，若批了再支持付款请求，否则就无需谈付款了。

第 1 节 涉外投资法律制度

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：(1) 有证据证明其他股东已经同意；

第 1 节 涉外投资法律制度

(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满 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。

【链接】《公司法》规定：股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意，其他股东自接到书面通知之日起满 30 日未答复的，视为同意转让。其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东应当购买该转让的股权；不购买的，视为同意转让。

第 1 节 涉外投资法律制度

(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 1 节 涉外投资法律制度

【分析】实质上是老股东的形成权，是为了保护老股东的权利，被侵害优先购买权的老股东可以对股权转让合同行使撤销权，而股权转让合同当事人不能以此作为认定股权转让合同无效的抗辩。

第 1 节 涉外投资法律制度

3. 股权质押合同纠纷的处理规则：

质押合同的生效	(1) 股权质押合同自成立时生效；未办理质权登记的，不影响股权质押合同的效力。 (2) 当事人仅以股权质押合同未经外商投资企业审批机关批准为由主张合同无效或未生效的，人民法院不予支持。
质权的生效	股权质押合同办理了出质登记的，股权质权自登记时设立。

第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】下列关于外商投资企业股权转让的说法正确的有（ ）。

A. 转让方不履行报批义务，受让方可以请求解除合同并由转让方返还其已支付的转让款、赔偿因未履行报批义务而造成的实际损失

B. 受让方未支付股权价款，转让方和外商投资企业亦未履行报批义务，人民法院对于转让方请求受让方支付价款的请求应予支持

第 1 节 涉外投资法律制度

- C. 转让方和外商投资企业于生效判决确定的期限内不履行报批义务，受让方自行报批
- D. 受让方已实际参与外商投资企业的经营管理并获取了收益，但合同未获得批准，转让方可以请求受让方退出外商投资企业的经营管理

第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』CD

『答案解析』A 项，转让方不履行报批义务，经受让方催告后在合理的期限内仍未履行，受让方请求解除合同并由转让方返还其已支付的转让款、赔偿因未履行报批义务而造成的实际损失，法院应予支持。B 项，受让方未支付股权转让款，转让方和外商投资企业亦未履行报批义务，转让方请求受让方支付股权转让款的，人民法院应当中止审理，指令转让方在一定期限内办理报批手续。

第 1 节 涉外投资法律制度

三、关于名义股东与实际投资者

1. 关于实际股东的股东身份确认问题

实际投资者请求确认其在外商投资企业中的股东身份或请求变更外商投资企业股东的，人民法院亦不予支持，但同时具备下列条件的除外：①实际投资者已经实际投资；②名义股东以外的其他股东认可实际投资者的股东身份；③人民法院或当事人在诉讼期间就将实际投资者变更为股东，征得了外商投资企业审批机关的同意。——出资+审批机关同意+股东认可

第 1 节 涉外投资法律制度

2. 关于内部协议的效力、履行和违约

是否审批	当事人之间约定一方实际投资、另一方作为外商投资企业名义股东，不具有法律、行政法规规定的无效情形的，人民法院应认定该合同有效；一方当事人仅以未经外商投资企业审批机关批准为由主张该合同无效或未生效的，人民法院不予支持。——内部协议不以审批为生效要件
收益归谁	实际投资者请求名义股东依据双方约定履行相应义务的，法院应予支持；双方未约定利益分配，实际投资者请求名义股东向其交付从外商投资企业获得的收益，法院应予支持；名义股东向实际投资者请求支付必要报酬的，法院应予以支持。
法定解除	名义股东不履行与实际投资者之间的合同，致使实际投资者不能实现合同目的，实际投资者请求解除合同并由名义股东承担违约责任的，人民法院应予支持。
能否对外对抗	实际投资者根据其名义股东的约定，直接向外商投资企业请求分配利润或者行使其他股东权利的，人民法院不予支持。——内部协议无对外对抗效力

第 1 节 涉外投资法律制度

3. 关于恶意变更外商投资企业股东：

外商投资企业一方股东或者外商投资企业以提供虚假材料等欺诈或者其他不正当手段向外商投资企业审批机关申请变更外商投资企业批准证书所载股东，导致外商投资企业他方股东丧失股东身份或原有股权份额：

第三人善意取得该股权	受害股东只能请求侵权股东或者外商投资企业赔偿损失
------------	--------------------------



第三人不能取得股权	(1) 受害股东有权请求确认股东身份或原有股权份额（还原） (2) 受害股东有权请求侵权股东或外商投资企业赔偿损失（赔）
-----------	---

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 四、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 1 节 涉外投资法律制度

### 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的合同。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】（2014 年）在中国领域内履行的下列合同中，专属适用中国法律、不得由当事人意思自治选择合同准据法的有（ ）。

- A. 中外合资经营企业合作合同
- B. 中外合作经营企业合作合同
- C. 外商投资企业股权转让合同
- D. 外商投资企业原

## 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』ABC

『答案解析』本题考核关于外商投资合同的法律适用。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·多选题】（2018 年）根据涉外投资法律制度的规定，下列在中国领域内履行的合同中，专属适用中国法律，不得由当事人选择合同准据法的有（ ）。

- A. 中外合资经营企业合作合同
- B. 中外合作经营企业合作合同
- C. 外商独资企业股份转让合同
- D. 中外合作勘探、开发自然资源合同

『正确答案』ABCD

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 知识点三 对外直接投资法律制度

#### 一、境外投资的限制

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 1 节 涉外投资法律制度

### 二、商务部的核准和备案

1. 思路：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；其他情形的境外投资，实行备案管理。

2. 程序：

	中央企业	地方企业
属于核准情形	向商务部提出	通过省级商务主管部门向商务部提出
属于备案情形	报商务部	报所在地省级商务主管部门

## 第 1 节 涉外投资法律制度

3. 申请主体：

(1) 两个以上企业共同开展境外投资的，应当由相对大股东在征求其他投资方书面同意后办理备案或申请核准；

(2) 如果各方持股比例相等，应当协商后由一方办理备案或申请核准。

4. 征求意见：核准境外投资应当征求中国驻外使领馆意见，涉及中央企业的，由商务部征求意见；涉及地方企业的，由省级商务主管部门征求意见。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

### 三、国家发改委的核准和备案

1. 思路：涉及敏感国家和地区、敏感行业的境外投资项目，需要核准；除上述须经核准的项目外，其他实行备案管理。

2. 程序：

核准	一般由国家发改委核准；其中，中方投资额 20 亿美元及以上的，由国家发展改革委提出审核意见报国务院核准。
备案	◆中央管理企业实施的境外投资项目、地方企业实施的中方投资额 3 亿美元及以上境外投资项目，由国家发展改革委备案； ◆地方企业实施的中方投资额 3 亿美元以下境外投资项目，由省级政府投资主管部门备案。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

【例题·单选题】(2016 年) 某省属企业拟实施一项境外投资项目，中方投资额 2.5 亿美元，项目所在国系敏感国家。下列表述中，符合涉外经济法律制度规定的是 ( )。

- A. 该项目应报国家发展改革委核准
- B. 该项目应报国家发展改革委备案
- C. 该项目应报省级投资主管部门备案
- D. 该项目应报省级投资主管部门核准

## 第 1 节 涉外投资法律制度

『正确答案』A

『答案解析』涉及敏感国家和地区、敏感行业的境外投资项目，由国家发展改革委核准；其中，中方投资额 20 亿美元及以上的，由国家发展改革委提出审核意见报国务院核准。

## 第 1 节 涉外投资法律制度

#### 四、对外投资备案（核准）的报告制度

1. 概念：指境内投资主体在境外设立（包括兼并、收购及其他方式）企业前，按规定向有关主管部门提交相关信息和材料；符合法定要求的，相关主管部门为其办理备案或核准。

【注意】“企业”是指最终目的地企业；最终目的地是指境内投资主体投资最终用于项目建设或持续生产经营的所在地。

#### 第 1 节 涉外投资法律制度

2. 管理模式：管理分级分类、信息统一归口、违规联合惩戒。

【注意】商务部牵头对外投资备案（核准）报告信息统一汇总；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。

3. 对外投资备案（核准）模式：鼓励发展+ 负面清单

#### 第 1 节 涉外投资法律制度

4. 报告要求：

（1）境内投资主体报送信息的具体内容、途径、频率等由相关主管部门依据职责另行规定；但在对外投资出现重大不利事件或突发安全事件时，境内投资主体应按照“一事一报”原则及时向相关主管部门报送，相关主管部门将情况通报商务部。

（2）人民银行、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。

#### 第 1 节 涉外投资法律制度

5. 监管要求：

（1）商务主管部门、金融管理部门依据各自职责负责境内投资主体对外投资的备案或核准管理；国务院国资委负责履行出资人职责的中央企业对外投资的监督和管理。

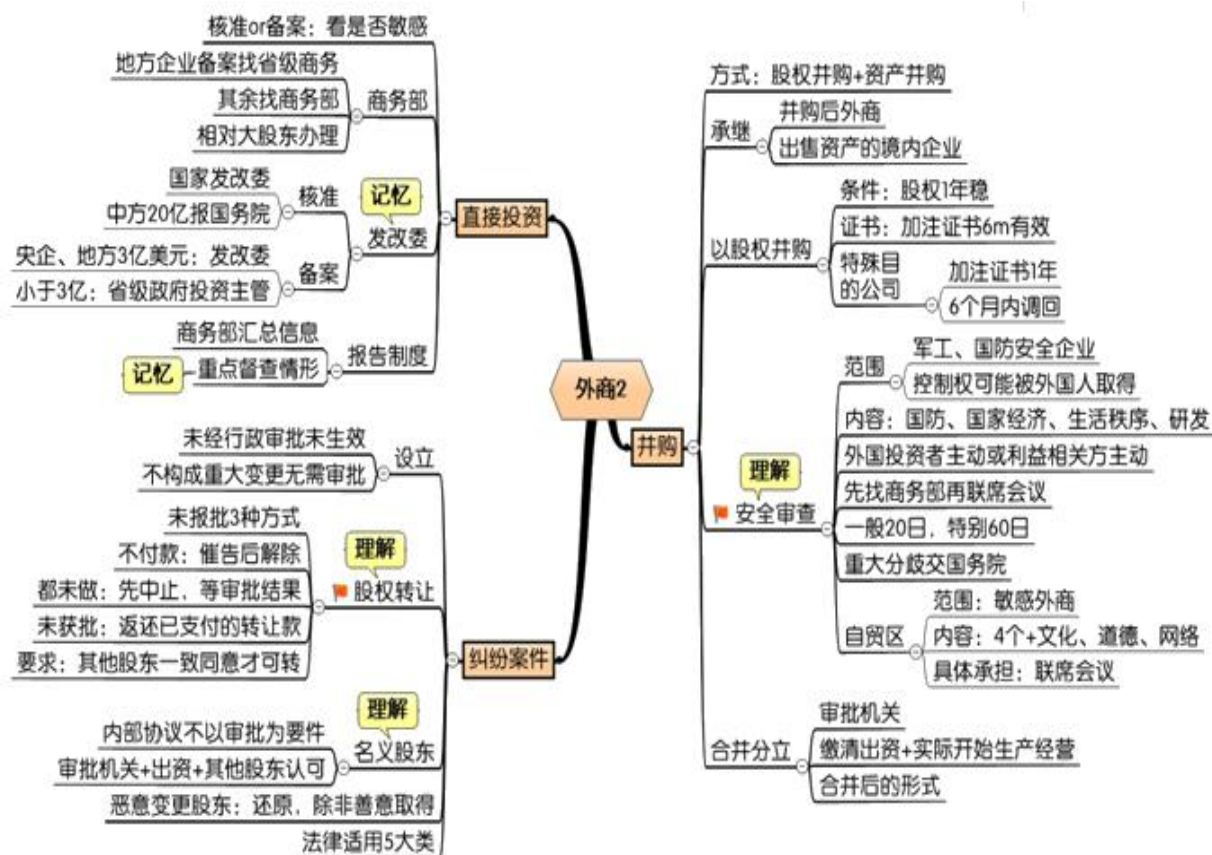
#### 第 1 节 涉外投资法律制度

（2）重点督查的情形：

- ①中方投资额等值 3 亿美元及以上的对外投资；
- ②敏感国家、地区、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 1 节 涉外投资法律制度

■本节导图：



## 第2节 对外贸易法

### 考点一 对外贸易法

#### 一、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。

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2节 对外贸易法

### 2. 《对外贸易法》的适用范围

单独关税区不适用《对外贸易法》。

【注意】我国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区已经分别以“中国香港”、“中国澳门”和“台湾、澎湖、金门、马祖单独关税区”（简称“中国台北”）名义加入世贸组织，成为我国的单独关税区。

## 第2节 对外贸易法

### 3. 《对外贸易法》的基本原则（★）

- (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（包括最惠国待遇和国民待遇）
- (6) 互惠对等原则

我国缔结或参加的国际条约、协定有规定的，依规定给予非歧视待遇；没有相关国际

条约、协定或者相关国际条约、协定没有规定的，则根据互惠、对等原则给予非歧视待遇。

第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2018 年）《中华人民共和国政府和加拿大政府关于促进和相互保护投资的协定》规定：“任一缔约方给予另一缔约方投资者在设立、购买、扩大、管理、经营、运营和销售或其他处置其领土内投资方面的待遇，不得低于在类似情形下给予非缔约方投资者的待遇。”该规定体现的待遇是（ ）。

- A. 最惠国待遇
- B. 国民待遇
- C. 公平公正待遇
- D. 最低限度待遇

『正确答案』A

第 2 节 对外贸易法

4. 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。

【注意】商务部主管全国对外贸易工作。

第 2 节 对外贸易法

（2）国营贸易管理

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。——专门的货物、专门的企业（个别例外）

【注意】国营贸易企业的判断标准并非所有制形式。

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 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2013 年）下列关于对外贸易经营者及其管理的表述中，符合对外贸易法律制度规定的是（ ）。

- A. 对外贸易经营者包括法人和其他组织，但不包括个人
- B. 对外贸易经营实行特许制，经营者需经审批并获得外贸经营资格
- C. 国家可以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
- D. 从事货物进出口或者技术进出口的对外贸易经营者，应当向国家工商总局或其委托的机构办理备案登记

第 2 节 对外贸易法

『正确答案』C

『答案解析』根据规定，对外贸易经营者包括法人、其他组织和个人，因此选项 A 的表述错误；《对外贸易法》修订时取消了外贸特许制，规定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，因此选项 B 的说法错误；

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，选项 D 的说法错误。

第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2014 年）下列各选项中，属于世界贸易组织所称“单独关税区”的是（ ）。

- A. 中国（上海）自由贸易试验区
- B. 海南经济特区
- C. 京津冀一体化都市圈
- D. 中国香港特别行政区

第 2 节 对外贸易法

『正确答案』D

『答案解析』本题考核对外贸易法。我国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区已经分别以“中国香港”、“中国澳门”和“台湾、澎湖、金门、马祖单独关税区”（简称“中国台北”）名义加入世贸组织，成为我国的单独关税区。

第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2018 年）根据对外贸易法律制度的规定，下列关于国营贸易和国营贸易企业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 实行国营贸易管理的货物的目录，由海关总署会同其他有关部门确定
- B. 实行国营贸易管理的货物的进出口业务一概由授权企业经营
- C. 国营贸易是世界贸易组织明文允许的贸易制度
- D. 判断一个企业是不是国营贸易企业，关键是看该企业的所有制形式

『正确答案』C

第 2 节 对外贸易法

二、货物进出口与技术进出口

1. 原则：我国对货物和技术进出口实施一定限制管理下的自由贸易制度，即允许货物和技术自由进口；当法律、行政法规另有规定时，对某些货物和技术的进出口实施限制。
2. 货物和技术进出口的管理制度★



第 2 节 对外贸易法

（1）货物进出口自动许可制度

实行自动许可的进出口货物（NOT 全部货物，要看目录），收货人、发货人在办理海关报关手续前提出自动许可申请的，商务部“应当”予以许可（申请仅具有备案、监测意义）；未办理自动许可手续的，海关不予放行。

（2）技术进出口备案登记制度

进出口属于自由进出口的技术，应当向商务部或其委托的机构办理合同备案登记。合同自依法成立时生效，不以登记作为合同生效的条件。

第 2 节 对外贸易法

（3）配额和许可证制度——针对限制进出口

货物	配额管理	有数量限制的限制进（出）口货物
	许可证管理	其余限制进（出）口货物：自收到申请之日起 30 日内决定是否许可



技术	许可证管理	技术进（出）口经许可的，由商务部颁发技术进（出）口许可证，技术进（出）口合同自许可证颁发之日起生效。——一般技术合同自依法成立时生效。
----	-------	---

第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2013 年）根据对外贸易法律制度的规定，我国对限制进出口的技术实行的管理措施是（ ）。

- A. 配额管理
- B. 许可证管理
- C. 关税配额及许可证管理
- D. 非关税配额及许可证管理

『正确答案』B

『答案解析』我国对限制进口或者出口的技术，实行许可证管理。

第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】（2016 年）根据涉外经济法律制度的规定，对于国家规定有数量限制的进出口货物，我国实行的管理方式是（ ）。

- A. 配额管理
- B. 自由进出口管理
- C. 备案登记管理
- D. 许可证管理

第 2 节 对外贸易法

『正确答案』A

『答案解析』国家规定有数量限制的限制进出口货物，实行配额管理；其他限制进出口货物，实行许可证管理。

第 2 节 对外贸易法

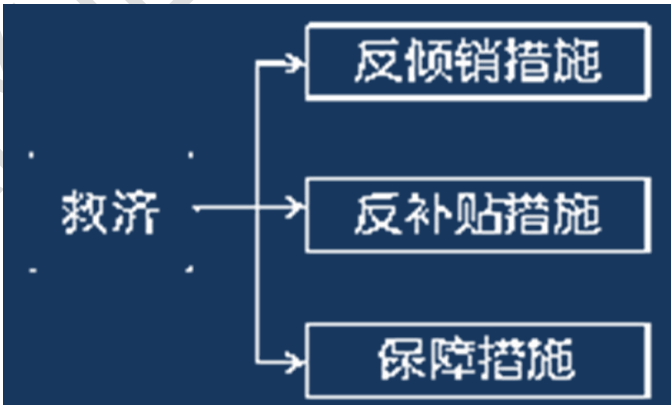
三、国际服务贸易

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。

【示例】如外国会计师事务所在中国境内设立常驻代表机构，须经财政部批准；需要在中国境内临时办理有关业务的，须经省级人民政府财政部门批准。又如，外国律师事务所在中国境内设立办事处，须经司法部批准。

第 2 节 对外贸易法

知识点二 对外贸易救济



第 2 节 对外贸易法

一、反倾销措施

其他国家或者地区的产品以低于正常价值的倾销方式进入我国市场，对已建立的国内产业造成实质损害或者产生实质损害威胁，或者对建立国内产业造成实质阻碍的，国家可以采取反倾销措施，消除或者减轻这种损害、损害的威胁或者阻碍。

第 2 节 对外贸易法



第 2 节 对外贸易法

1. 调查机关

- (1) 对倾销的调查和确定，由商务部负责。
- (2) 对损害的调查和确定，由商务部负责；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 2 节 对外贸易法

2. 调查启动

应国内产业的申请	<p>(1) 国内产业或者代表国内产业的自然人、法人或者有关组织，可以向商务部提出反倾销调查的书面申请。商务部应当自收到申请书及有关证据之日起 60 日内，决定立案调查或者不立案调查。</p> <p>(2) 在表示支持申请或者反对申请的国内产业中，支持者的产量占支持者和反对者的总产量的 50%以上的，应当认定申请是由国内产业或者代表国内产业提出，可以启动反倾销调查；但是，表示支持申请的国内生产者的产量不足国内同类产品总产量的 25%的，不得启动反倾销调查。</p> <p>【总结】支持者的产量/（支持者和反对者的总产量）<math>\geq 50\%</math>且支持者的产量/国内同类产品总产量<math>\geq 25\%</math></p>
主动发起调查	在特殊情形下，商务部虽未收到反倾销调查的书面申请，但有充分证据认为存在倾销和损害以及二者之间有因果关系的，可以自行决定立案调查。

	案调查。
--	------

## 第2节 对外贸易法

3. 调查内容：是否存在倾销；损害；二者之间的因果关系

(1) 倾销：出口价格 < 正常价值

正常价值	①在出口国（地区）国内市场的正常贸易过程中有可比价格； ②以该同类产品出口到一个适当第三国（地区）的可比价格； ③以该同类产品在原产国（地区）的生产成本加上合理费用、利润。
出口价格	①实际支付或者应当支付的价格； ②以根据该进口产品首次转售给独立购买人的价格推定的价格； ③以商务部根据合理基础推定的价格为出口价格。

## 第2节 对外贸易法

(2) 损害：

- ①对已经建立的国内产业造成实质损害；
- ②产生实质损害威胁；
- ③对建立国内产业造成实质阻碍。

## 第2节 对外贸易法

4. 程序：

立案	立案调查决定由商务部予以公告，并通知申请人、已知的出口经营者和进口经营者、出口国（地区）政府以及其他有利害关系的组织、个人。
初裁	商务部根据调查结果，就倾销、损害和二者之间的因果关系是否成立作出初裁决定，并予以公告。
终裁	初裁决定确定倾销、损害以及二者之间的因果关系成立的，商务部应当对倾销及倾销幅度、损害及损害程度继续进行调查，并根据调查结果作出终裁决定，予以公告。
期限	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，但延长期不得超过 6 个月。★
终止	有下列情形之一，反倾销调查应当终止，并由商务部予以公告： ①申请人撤销；②没有足够证据证明存在因果关系；③倾销幅度低于 2%；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。

## 第2节 对外贸易法

5. 措施：

(1) 临时反倾销措施：★

期限	<p>■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。</p> <p>■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。</p>		
方式	<p>■征收临时反倾销税；</p> <p>■要求提供保证金、保函或者其他形式的担保。</p>		
组织	<table border="1"> <tr> <td>决定</td><td>(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；</td></tr> </table>	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；
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 2 节 对外贸易法

### (2) 价格承诺：

时间	商务部对倾销以及由倾销造成的损害作出肯定的初裁决定前，不得寻求或者接受价格承诺。——价格承诺在初裁后才允许
自愿	<p>■ 出口经营者主动：出口经营者在反倾销调查期间，可以向商务部作出改变价格或者停止以倾销价格出口的价格承诺。</p> <p>■ 商务部可以建议：商务部可以向出口经营者提出价格承诺的建议，但不得强迫出口经营者作出价格承诺。</p>
选择权	<p>商务部有决定权</p> <p>(1) 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，决定由商务部予以公告；</p> <p>(2) 不接受价格承诺的，应向有关出口经营者说明理由；</p> <p>(3) 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，并对实施临时反倾销措施前 90 天内进口的产品追溯征收反倾销税，但违反价格承诺前进口的产品除外。</p>

## 第 2 节 对外贸易法

### (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 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】(2017 年) 根据对外贸易法律制度的规定，决定征收反倾销税的机构是( )。

- A. 商务部
- B. 国务院关税税则委员会
- C. 财政部
- D. 国家税务总局

## 第 2 节 对外贸易法

『正确答案』B

『答案解析』征收反倾销税，由商务部提出建议，国务院关税税则委员会根据商务部的建议作出决定，由商务部予以公告。

## 第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】部分中国企业向商务部提出反倾销调查申请，要求对原产于某国的某化工原材料进口产品进行相关调查。经查，商务部终局裁定确定倾销成立，决定征收反倾销税。根据我国相关法律规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 采取反倾销措施的前提是进口产品对我国化工原材料产业造成了实质损害或者产生实质损害威胁
- B. 对不同出口经营者应该征收同一标准的反倾销税税额
- C. 征收反倾销税，由国务院关税税则委员会做出决定，商务部予以执行
- D. 反倾销税的征收期限不超过 4 个月

## 第 2 节 对外贸易法

『正确答案』A

『答案解析』选项 A 正确。进口产品对我国化工原材料产业造成了实质损害，或者产生实质损害威胁是构成倾销的前提。选项 B 错误。反倾销税的纳税人为倾销进口产品的进口经营者。此外，由于倾销幅度不同，征收的反倾销税税额标准也不同。选项 C 错误。征收反倾销税，由国务院关税税则委员会做出决定，海关予以执行。选项 D 错误。征收反倾销税征收期限不超过 5 年。

## 第 2 节 对外贸易法

### 二、反补贴措施

进口的产品直接或者间接地接受出口国家或者地区给予的任何形式的专向性补贴，对已建立的国内产业造成实质损害或者产生实质损害威胁，或者对建立国内产业造成实质阻碍的，国家可以采取反补贴措施，消除或者减轻这种损害或者损害的威胁或者阻碍。

## 第 2 节 对外贸易法

商务部公告发起调查

（应国内产业的申请而调查或主动发起调查）

查是否存在专向性补贴、是否造成实质性损害或威胁  
或阻碍、二者是否有因果关系

初步裁定：否定性裁定——终止调查；

肯定性裁定——采取临时反补贴措施或接受承诺

继续调查

终局裁定：否定性裁定——取消临时措施，终止调查；

肯定性裁定——征收反补贴税

## 第 2 节 对外贸易法

## 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。
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 2 节 对外贸易法

### 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；（NOT 2%）
- 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 2 节 对外贸易法

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。

【链接】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 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】下列关于反倾销和反补贴说法错误的是（ ）。

- A. 反倾销和反补贴是针对不公平贸易条件下的交易行为采取的措施
- B. 反倾销的主要手段是征收反倾销税，临时反倾销税征收的时间一般不超过 4 个月，特殊情况下可以延长至 9 个月
- C. 反补贴的主要手段是征收反补贴税，采用临时反补贴措施的时间一般不超过 4 个月，特殊情况下可以延长至 9 个月
- D. 对最终认定为倾销的行为，可以征收反倾销税，征收的期限一般不超过 5 年

## 第 2 节 对外贸易法

『正确答案』C

『答案解析』临时反补贴措施实施期限是不超过 4 个月，不得延长，C 错误。

## 第 2 节 对外贸易法

### 三、保障措施

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。

## 第 2 节 对外贸易法





## 第2节 对外贸易法

### 1. 调查机关:

对进口产品数量增加及损害的调查和确定, 由商务部负责; 其中, 涉及农产品的保障措施国内产业损害调查, 由商务部会同农业部进行。

### 2. 调查启动:

依申请	与国内产业有关的自然人、法人或者其他组织, 可以向商务部提出采取保障措施的书面申请。——无比例要求
主动调查	商务部虽未收到采取保障措施的书面申请, 但有充分证据认为国内产业因进口产品数量增加而受到损害的, 也可以决定立案调查。

## 第2节 对外贸易法

### 3. 调查内容:

- (1) 进口增加 (指进口产品数量的绝对增加或者与国内生产相比的相对增加);
- (2) 严重损害 (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严重损害威胁);
- (3) 因果关系

## 第2节 对外贸易法

### 4. 调查程序:

- (1) 商务部应当将立案调查决定予以公告, 并及时通知世贸组织保障措施委员会。
- (2) 商务部可以作出初裁决定, 也可以直接作出终裁决定, 并予以公告。★

## 第2节 对外贸易法

## 5. 措施:

### (1) 临时保障措施

方式	提高关税的形式	
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
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。	

## 第 2 节 对外贸易法

### (2) 保障措施

方式	采取提高关税、数量限制等形式	
组织	决定	(1) 提高关税形式: 商务部建议→国务院关税税则委员会决定; (2) 数量限制形式: 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
	限制后的进口量不得低于最近 3 个有代表性年度的平均进口量, 但有正当理由表明为防止或者补救严重损害而有必要采取不同水平数量限制措施的除外。	
时间	实施期限不超过 4 年。在任何情况下, 一项保障措施的实施期限及其延长期限不得超过 10 年。	
适用	所有生产同类产品的国家。——NOT 特定国家	

## 第 2 节 对外贸易法

【例题·单选题】(2015 年) 根据对外贸易法律制度的规定, 针对公平贸易条件下的特殊情形, 可以采取特定的贸易救济措施。该措施是 ( )。

- A. 反补贴税
- B. 反倾销税
- C. 价格承诺
- D. 保障措施

## 第 2 节 对外贸易法

『正确答案』D

『答案解析』(1) 选项 C: 不属于贸易救济措施。(2) 选项 AB: 针对不公平贸易行为; 倾销情境下, 产品以低于其正常价值的出口价格进入中国市场; 补贴情境下, 产品获得出口国家或地区给予的专向性补贴, 从而以更低成本参与中国市场的竞争。

## 第 2 节 对外贸易法

【例题·多选题】某软件进口数量激增, 导致国内生产同类软件的企业受到严重损害。根据对外贸易法律制度的规定, 下列说法正确的有 ( )。

- A. 只有能够代表国内生产同类软件的企业, 才有权向商务部申请采取保障措施
- B. 商务部可以不作出初裁决定, 直接作出终裁决定, 采取保障措施
- C. 如果商务部作出初裁决定, 可以采取临时保障措施
- D. 如果商务部终裁决定采取保障措施的, 保障措施的期限不得超过 4 年, 并不得延长

## 第 2 节 对外贸易法

『正确答案』BC

『答案解析』(1) 选项 A: 与国内产业有关的自然人、法人或者其他组织 (而非 “国内产业或者代表国内产业的自然人、法人或者有关组织”), 可以依照《保障措施条例》的规定, 向商务部提出采取保障措施的书面申请。(2) 选项 D: 符合下列条件的, 保障措施的实施期限可以适当延长, 且延长后的措施不严于延长前的措施, 但在任何情况下, 一项保障措施的实施期限及其延长期限不得超过 10 年。

## 第 2 节 对外贸易法

【总结】两反一保

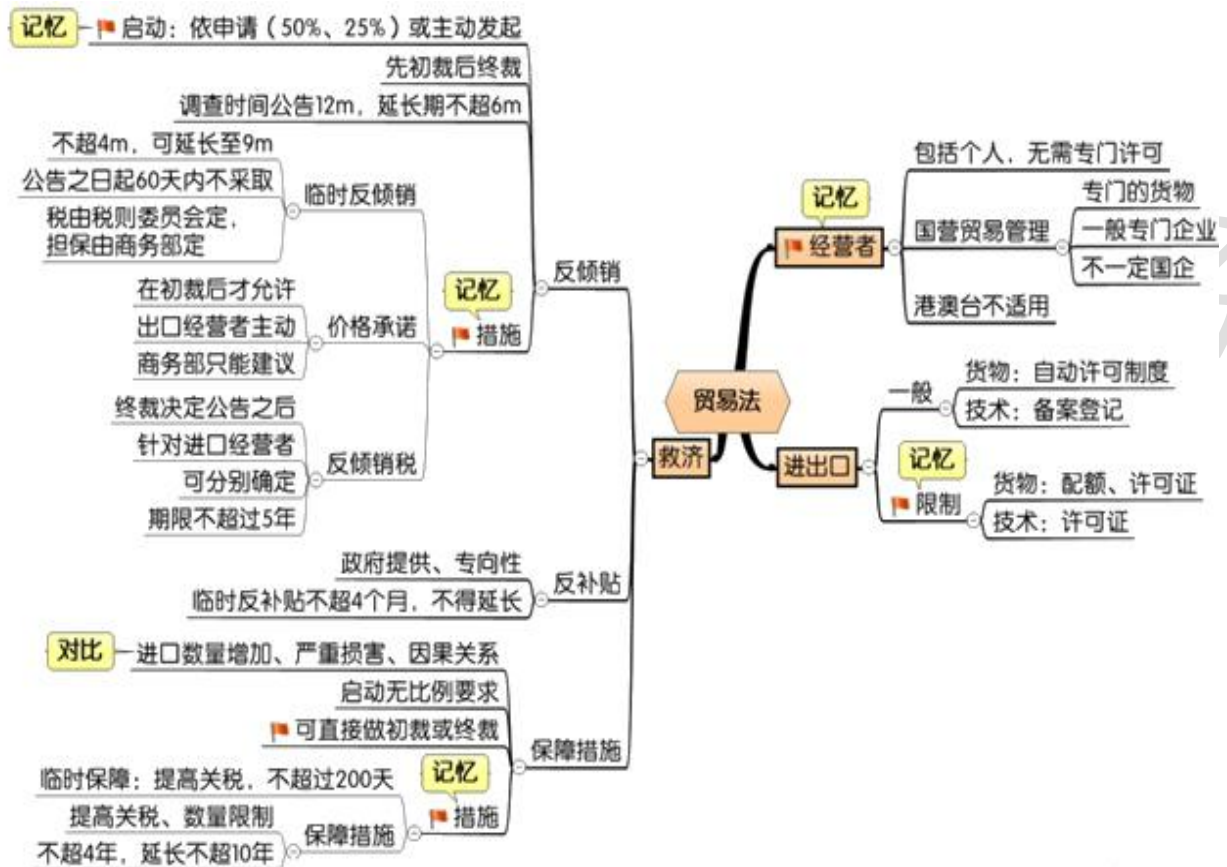
	反倾销	反补贴	保障措施
适用	倾销; 损害; 因果关系	补贴; 损害; 因果关系	进口增加; 严重损害; 因果关系
启动	依申请和主动; 有比例要求 (50%+25%)	依申请和主动; 有比例要求 (50%+25%)	依申请和主动; 无比例要求
措施	临时反倾销措施; 价格承诺; 反倾销税	临时反补贴措施; 承诺; 反补贴税	临时保障措施 (提高关税); 保障措施 (提高关税或数量限制)

## 第 2 节 对外贸易法

期限	1. 反倾销调查: 公告 12m, 延长期不超 6m; 2. 临时反倾销: 公告起 4m, 最长 9m 3. 反倾销税: 不超 5y, 可延长	1. 临时反补贴: 不超 4m, 不得延长; 2. 反补贴税: 不超 5y, 可延长	1. 临时保障措施: 公告后不超过 200 天; 2. 保障措施: 4y, 最长不超过 10y
程序	先初裁后终裁	先初裁后终裁	可初裁或直接终裁
特点	针对特定国家	针对特定国家	对所有生产同类产品的国家

## 第 2 节 对外贸易法

■ 本节导图:



### 第3节 外汇管理制度

#### 一、外汇及外汇管理的概念

1. 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。

#### 2. 特别提款权：

（1）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，人民币成为与美元、欧元、日元和英镑并列的第5种可自由使用货币。

### 第3节 外汇管理制度

【补充】可自由使用货币的判定涉及相关货币在国际上的实际使用和交易，与货币是否自由兑换、汇率是否自由浮动是不同的概念，这也正是人民币尚未完全实现可自由兑换（资本项目还存在限制），却能被国际货币基金组织认定为可自由使用货币的原因所在。

（2）权重：人民币的权重为10.92%，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。

### 第3节 外汇管理制度

#### （3）性质：

①特别提款权本身不是货币。可用于成员国与基金组织之间的官方结算，并可基于基金组织指定机制或者成员国之间的协议，用于换取（提取）等量的可自由使用货币；也可与黄金、其他外汇资产一样充作国际储备。

②特别提款权本身有价值，其价值由货币篮组成货币的币值按各自权重计算并加总而成。

### 第3节 外汇管理制度

【例题·多选题】(2017 年) 下列货币中, 属于特别提款权货币篮组成货币的有 ( )。

- A. 英镑
- B. 美元
- C. 人民币
- D. 加拿大元

### 第 3 节 外汇管理制度

『正确答案』ABC

『答案解析』属于特别提款权货币篮组成货币的有人民币、美元、欧元、日元、英镑。

### 第 3 节 外汇管理制度

【例题·多选题】(2016 年) 根据涉外经济法律制度的规定, 下列关于特别提款权的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 特别提款权本身具有价值
- B. 特别提款权的“货币篮”由 5 种货币组成
- C. 特别提款权是一种货币
- D. 加入特别提款权“货币篮”标志着人民币完全实现了可自由兑换

### 第 3 节 外汇管理制度

『正确答案』AB

『答案解析』特别提款权本身不是货币; 选项 C 错误。人民币尚未完全实现可自由兑换, 资本项目下还存在限制; 选项 D 错误。

### 第 3 节 外汇管理制度

【例题·多选题】(2012 年) 下列各项中, 属于我国《外汇管理条例》所规定的外汇的有 ( )。

- A. 中国银行开出的欧元本票
- B. 境内机构持有的纳斯达克上市公司股票
- C. 中国政府持有的特别提款权
- D. 中国公民持有的日元现钞

### 第 3 节 外汇管理制度

『正确答案』ABCD

『答案解析』外汇包括外币现钞、外币支付凭证或者支付工具、外币有价证券、特别提款权及其他外汇资产。

### 第 3 节 外汇管理制度

## 二、适用范围和基本原则

### 1. 适用范围

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 3 节 外汇管理制度

【补充 1】境内机构, 是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。

【补充 2】境内个人, 是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 3 节 外汇管理制度

### 2. 基本原则



经常项目开放（可自由兑换）

对外支付，不得有数量限制，只需审核交易真实性。

资本项目部分管制

事前审批和事后备案。

### 第3节 外汇管理制度

【例题·单选题】(2011年)根据外汇法律制度的规定，下列外汇收支活动中，应当适用《外汇管理条例》的是（ ）。

- A. 美国驻华大使洪某在华任职期间的薪酬
- B. 最近2年一直住在上海美国公民汤姆，出租其在美国的住房获得的租金
- C. 美国花旗银行伦敦分行在香港的营业所得
- D. 正在中国短期旅行的美国人彼得，得知其在美国购买的彩票中了300万美元的大奖

### 第3节 外汇管理制度

『正确答案』B

『答案解析』(1)《外汇管理条例》规定：境内机构、境内个人的外汇收支或者外汇经营活动，以及境外机构、境外个人在“境内”的外汇收支或者外汇经营活动，适用本条例。境内机构，是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。境内个人，是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3节 外汇管理制度

(2)选项A是外国驻华外交人员，不当选。选项B是境内个人的外汇收支，当选。选项C是境外机构在“境外”的外汇收支，不当选。选项D中外国人是“短期旅行”，没有“连续居住满1年”，不是“境内个人”，也不是在“境内”的外汇收支，不当选。

### 第3节 外汇管理制度

#### 三、经常项目外汇管理制度

##### (一)经常项目外汇收支管理的一般规定

1. 定义：通常是指一个国家或地区对外交往中经常发生的交易项目，包括贸易收支、服务收支、收益和经常转移。

【注意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

### 第3节 外汇管理制度

【注意2】经常转移（单方面转移）：个人转移（如个人之间的无偿赠与）和政府转移（政府间的军事及经济援助、赠与、赔款等）



第3节 外汇管理制度

2. 规定：
- (1) 经常项目外汇收入实行意愿结汇制。
  - 经常项目外汇收入，可以按照国家有关规定保留或卖给经营结汇、售汇业务的金融机构。
  - (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3节 外汇管理制度

- (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
- 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。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3节 外汇管理制度

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	实施审慎监管
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	

3. 货物贸易外汇收支：按照“谁出口谁收汇、谁进口谁付汇”的原则

第3节 外汇管理制度

- (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，境内机构和个人应按规定提交能证明交易真实合法的贸易单证，否则金融机构应要求其补充。

【补充】交易单证包括合同、发票。除特殊情况，一般需要提交税务证明。部分行业需提交行业主管部门核准文件。

2. 外汇管理局监测服务贸易外汇收支情况，进行非现场、现场核查或检查。

第3节 外汇管理制度

- (四) 个人外汇管理制度
1. 总额管理：对个人结汇和境内个人购汇实行年度总额管理；年度总额分别为每人每年等值 5 万美元。

2. 具体规则：
- (1) 年度总额内：结汇和购汇凭本人有效身份证件在银行办理；

第3节 外汇管理制度

- (2) 超过年度总额：
- ①经常项目下收支进一步分为经营性外汇收支和非经营性外汇收支，对于个人开展对外贸易产生的经营性外汇收支，视同机构按照货物贸易的有关原则进行管理。
  - ②资本项目下的外汇交易行为按照资本项目的管理原则和相关政策办理。

第3节 外汇管理制度

【例题·多选题】(2015年)根据外汇管理法律制度的规定,下列交易项目中,属于经常项目的有( )。

- A. 贸易收支
- B. 投资收益
- C. 对外借款
- D. 单方转移

第3节 外汇管理制度

『正确答案』ABD

『答案解析』经常项目包括贸易收支、服务收支、收益和经常转移。

第3节 外汇管理制度

【例题·单选题】(2014年)下列关于经常项目外汇收支管理的表述中,符合外汇管理法律制度规定的是( )。

- A. 我国对经常项目外汇收支实行有限的自由兑换
- B. 经常项目外汇收入实行强制结汇制
- C. 经营外汇业务的金融机构应当对经常项目外汇收支的真实性进行审核
- D. 境内个人购汇额度为每人每年等值5万美元,应凭相关贸易单证办理

第3节 外汇管理制度

『正确答案』C

『答案解析』经常项目可兑换,因此选项A错误。经常项目外汇收入实行意愿结汇制,因此选项B错误。选项D中应当是“凭本人有效身份证件在银行办理”。

第3节 外汇管理制度

四、资本项目外汇管理制度

(一) 资本项目外汇管理制度概述

资本项目,包括资本转移、非生产、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。

第3节 外汇管理制度

外汇收入	资本项目外汇收入保留或者卖给金融机构,应当经外汇管理机关批准,但国家规定无需批准的除外。
外汇支出	(1)资本项目外汇支出,凭有效单证以自有外汇支付或向金融机构购汇支付。国家规定应当经外汇管理机关批准的,应当在外汇支付前办理批准手续。 (2)依法终止的外商投资企业,依法进行清算、纳税后,属于外方投资者所有的人民币,可以向经营结汇、售汇业务的金融机构购汇汇出。——无须批准 【分析】这种情况属于投资收益,属于经常项目,所以无需批准。

第3节 外汇管理制度

【例题·多选题】(2011年)下列各项中,属于资本项目下外汇收支的有( )。

- A. 境内居民吴某投资B股所得股息
- B. 中国投资有限责任公司收购美国摩根士丹利公司股权的价款
- C. 日本政府向我国地震灾区提供的经济援助
- D. 世界银行向中国政府提供的农业项目贷款

第3节 外汇管理制度

『正确答案』BD

『答案解析』（1）选项A：股息投资“收益”，属于经常项目；（2）选项C属于单方面转移或称经常转移（政府转移），属于经常项目。

### 第3节 外汇管理制度

#### （二）直接投资项下的外汇管理

##### 1. 外商直接投资

外商境内直接投资的外汇实行登记管理制度。无论是直接投资的汇入还是汇出，外国投资者应先在外汇局办理登记后，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。——先登记，再开户办理业务

### 第3节 外汇管理制度

#### 2. 境外直接投资

（1）境内机构、境内个人向境外直接投资，应按国务院外汇管理部门的规定办理登记。国家规定需要事先经有关主管部门批准或备案的，应当在外汇登记前办理批准或备案。

（2）取消了境外投资外汇资金来源审核，实行登记备案制度

### 第3节 外汇管理制度

（3）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产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3节 外汇管理制度

#### （4）境内机构境外直接投资所得利润

①境内机构境外直接投资所得利润可留存境外用于其境外直接投资。

②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3节 外汇管理制度

#### 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	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	负责投资额度的审定、资金汇出入及汇兑管理等

### 第3节 外汇管理制度

#### （2）合格境内机构投资者（QDII）制度

银监会、证监会、保监会分别负责银行、证券和保险等境外投资的市场准	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	负责 QDII 境外投资额度、账户及资金汇兑管理

### 第3节 外汇管理制度

(3) 境外上市外资股（H 股）制度

①境外上市→首次发股后 15 日到注册地所在地外汇局办理境外上市登记（增减资也需登记）→到所在地银行开立境内专用账户

②资金结汇须经外汇局核准。

(4) 境内上市外资股（B 股）制度

### 第 3 节 外汇管理制度

#### 4. 外债管理

管理	国家外汇管理局负责外债管理	
程序	■借用外债后，应向所在地外汇局登记； ■借款合同变更，须变更登记； ■外债未偿余额为零且不再提款，办理注销登记。	
结汇★	YES	外商投资企业借用的外债资金可以结汇使用。
	NO	除另有规定外，境内金融机构和中资企业借用的外债资金不得结汇使用。
用途	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 3 节 外汇管理制度

外保内贷	概念	债务人向境内金融机构借款时，可以接受境外机构或个人提供的担保。	
	登记	发生境外担保履约的，债务人应到所在地外汇局办理外债登记。	
	处理	外商投资企业	可直接与境外担保人、债权人签订，履约额应纳入外商投资企业外债规模管理。
		中资企业	事前向所在地外汇局申请外保内贷额度，额度内直接签订担保合同
转让不良资产	◆对外转让不良资产应获得批准。获批后，境外投资者应到外汇局办理对外转让不良资产备案手续。 ◆受让不良资产的境外投资者获得收益，经外汇局核准可汇出。		

### 第 3 节 外汇管理制度

【例题·多选题】（2017 年）根据外汇管理法律制度的规定，下列各项中，纳入外债管理的有（ ）。

- A. 境外发债
- B. 境外借款
- C. 境内机构对外担保
- D. 国际融资租赁

### 第 3 节 外汇管理制度

『正确答案』ABCD

『答案解析』外债包括境外借款、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。

### 第3节 外汇管理制度

【例题·单选题】（2016年）根据外汇管理法律制度的规定，负责对合格境内机构投资者（QDII）的境外投资额度进行管理的机构是（ ）。

- A. 财务部
- B. 国家外汇管理局
- C. 国家发展改革委
- D. 证监会

### 第3节 外汇管理制度

『正确答案』B

『答案解析』国家外汇管理局负责 QDII 机构境外投资额度、账户及资金汇兑管理等。

### 第3节 外汇管理制度

【例题·多选题】（2014年）下列关于资本项目外汇收支管理的表述中，符合外汇管理法律制度规定的有（ ）。

- A. 外商直接投资的汇入和汇出均须在外汇局办理登记
- B. 境内机构向境外直接投资，须由外汇局对外汇资金的来源进行审核
- C. 境内机构境外直接投资所获利润可以留存境外继续用于直接投资，也可汇回境内
- D. 合格境外机构投资者（QFII）的资格和投资额度由外汇局负责审定

### 第3节 外汇管理制度

『正确答案』AC

『答案解析』选项 B：现行规定取消了境外投资外汇资金的来源审核，改为实行登记备案制度。选项 D：我国现行的 QFII 制度框架是，市场准入审定和投资额度审批，分别由中国证监会和国家外汇管理局负责，具体监管分工如下：中国证监会负责 QFII 资格的审定、投资工具的确定、持股比例限制等。国家外汇管理局负责投资额度的审定、资金汇出入和汇兑管理等。

### 第3节 外汇管理制度

#### 五、人民币汇率管理

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3节 外汇管理制度

【例题·单选题】（2016年）根据涉外经济法律制度的规定，下列关于人民币汇率制度的表述中，正确的是（ ）。

- A. 双重汇率制
- B. 固定汇率制
- C. 自由浮动汇率制
- D. 有管理的浮动汇率制

### 第3节 外汇管理制度

『正确答案』D

『答案解析』我国实行的外汇管理制度是：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3节 外汇管理制度

#### 六、外汇市场

1. 交易模式：银行间外汇市场提供集中竞价、双边询价和撮合交易三种交易模式。

2. 支持币种：支持人民币对 27 种外币的即期交易，人民币对 24 种外币的远期和掉期交易，人民币对 5 种外币的货币掉期和期权交易。

### 第 3 节 外汇管理制度

【例题 多选题】（2018 年）根据外汇管理法律制度的规定，下列货币中，属于特别提款权货币篮组成货币的有（ ）。

A. 美元

B. 日元

C. 人民币

D. 加拿大元

『正确答案』ABC

### 第 3 节 外汇管理制度

本节导图：

