

GARRIGUES

# 企业境外投资

- 巴西

2015年4月



# 目录

- 巴西简介
- 跨境贸易
- 工程承包
- 直接投资
- 外汇政策
- 知识产权
- 劳工问题
- 税收优惠政策
- 争议解决

## ■ 巴西简介

- 世界第五大国；南美国土面积最大的国家；南美经济实力首位国家。
- 联邦共和国：1个联邦特区（巴西利亚），26个州；州下设5570个市。
- 三权分立的总统制：总统及政府（行政）、国会（立法）、司法机关。
- 执政党：劳工党（自2002年起）。
- 中巴关系：
  - 1947年建交；
  - 2010年，金砖概念安排；
  - 2012年，全面战略伙伴关系；
  - 2015年，亚投行；
  - 双边贸易：中国是巴西第一大贸易伙伴；
  - 直接投资：中国累计对巴西直接投资176.4亿美元，在巴的中资企业近100家；
  - 工程承包：巴西是中国的第二大工程承包市场。2013年签署承包合同额28.2亿美元。

# 投资巴西

## ■ 巴西简介:

### ■ 法律制度

- 法系：大陆法，混合英美法系特点。

法律	渊源
宪法	葡萄牙、意大利
民法、商法、公司法	法国
民事诉讼法、刑事诉讼法	德国
劳动法、刑法	意大利
竞争法、保险法、破产法	美国
消费者权益保护法	欧盟

- 法律渊源：立法、判例法、类推法、惯例、衡平。

# 投资巴西

- 巴西简介:
  - 立法体系

联邦政府	联邦宪法
	基本法律（一般原则性规范）
州政府、联邦特区 政府	州级宪法及法律组织 (税收、金融、经济、生产及消费、环境污染或损害消费者责任、教育、社保、卫生及疾病防范、监狱等)
市政府	影响本地利益的事务

## ■ 巴西简介

### ■ 国际条约：

- 拉美一体化协会成员国《关税协定》、《种子协定》、《文化、教育、科学合作与资产交流区域协定》；
- 巴西-乌拉圭经济补充协定；
- 巴西-阿根廷经济补充协定；
- 南方共同市场条约；
- 和中国的条约/协定：
  - 关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定；
  - 关于民事和商事司法协助的条约；
  - 关于建立金砖国家应急储备安排的条约；
  - 中巴两国在政治、经贸、司法、旅游、运输、科学技术、文化教育等领域均签订了合作文件。

2011年4月，两国领导人决定制订《十年合作规划》，明确2012年至2021年双方在科技与创新、经济合作及人文交流方面的优先领域和重点项目。

## ■ 跨境贸易

### ■ 进口管理制度：

- 自动进口许可证：10个8位税号项下的产品；
- 非自动进口许可证(外贸局-DECEX)：4724个8位税号项下的产品；
- 配额许可：DECEX不定期发布；
- 二手机械、设备和集装箱的进口限制。

### ■ 出口管理制度：

- 出口许可；
- 出口补贴：贴息及贷款；
- 出口退税。

# 投资巴西

## ■ 跨境贸易

### ■ 反倾销和补贴救济措施：

- 1995-2010年：巴西共启动216起反倾销，中国占20.4%；
- 主要对象：橡胶、塑料及其制品（25.5%）、贱金属及其制品（19%）、化工产品（18.5%）。

### ■ 贸易保护措施：

- 1995-2010年，3其保障措施调查，对2起采取了保障措施：机械设备（第16类）、植物产品（第2类）和杂项制品（第20类）。

# 投资巴西

## ■ 工程承包

### ■ 总承包：

- 设计-采购-施工总承包(EPC)；
- 公私合营承包基础设施建设(PPP)
  - 合同期：5-35年内；
  - 不允许政府一方单独承包；
  - 限定各级政府的投资额，规定私有资金的最低投资额；
  - 建立60亿雷亚尔（25亿美金）的担保基金。

### ■ 单项工程承包

- 劳务承包：如果承揽人知识提供劳动力，在其无过错的情况下，所有风险由所有权人承担。

## ■ 工程承包

### ■ 禁止领域：

- 涉及国家国防、安全等领域禁止外国承包商在当地承包工程。

### ■ 参与方式：

- 委托承包；

- 招投标：公开招标和邀请招标；

- [www.presidencia.gov.br/estrutura\\_presidencia/casa\\_civil/licitacoes](http://www.presidencia.gov.br/estrutura_presidencia/casa_civil/licitacoes)

- 议标。

### ■ 许可制度：无统一立法管理，散见于各部位和各行业主管的规定。

- 任何外国公司在巴西实施工程项目都需在在巴西联邦商会注册（一般设立有有限责任公司），注册后在联邦、州、市三级税务机关登记；
- 当地化要求（本地劳工的人数和工资收入、当地设备采购等）；
- 专业人员要求：项目必须有在巴西工程师协会注册的技术负责人；相关质量、环保和安全文件必须由有资质的安全工程师签字生效。

# 投资巴西

## ■ 工程承包

### ■ 工程执行：

- 业主批准后方可执行；
- 如承包商操作不合规，业主有权要求提供整改、甚至拒绝接受项目工程。
- 业主验收，签发临时验收厅，并给与试运营期（1年）；
- 业主签发最终验收证书，项目合同结束。



# 投资巴西

## ■ 工程承包

### ■ 主要法律风险：

- 主体资格不适的风险；
- 环境影响风险；
- 劳工风险；
- 信用风险（延迟付款可能会被拉入“黑名单”）；
- 不合规的工程执行。



# 投资巴西

## ■ 直接投资

### ■ 国民待遇

### ■ 行业限制：

- 禁止投资的领域：核能开发、医疗卫生、养老基金、海洋捕捞、无线电通信网络、国内特许航空服务等；
- 限制投资的领域：有限制的逐步开放：
  - 邮政、报纸、电视等新闻媒体；
  - 石油、天然气和矿产的开采；
  - 电信、电力业私有化；
  - 海关保税仓库、近海航运、高速公路等领域的融资和服务；
  - 航天工业；
  - 保险市场。

# 投资巴西

## ■ 直接投资

- 土地所有权私有化，但所含的底土元素（矿产、水电资源等）属于联邦政府所有；
- 外资购买土地限制：
  - 巴资企业才可购买土地；
    - 巴资全资或绝对控股的企业购买土地时没有任何限制；
    - 外资全资或绝对控股的企业购买土地时有限制；

(1) 3 MEI以下	自由买卖，除非涉及国家安全或购买第二块土地
(2) 3 -20 MEI	需批准，但无须申报项目
(3) 20 MEI以上	需批准，并申报项目
(4) 50 MEI以上	国会特别审批 (自然人)
(5) 100 MEI以上	国会特别审批 (法人)

1MEI = 5 – 100 公顷不等 ([www.sidra.ibge.gov.br/bda/territorio/](http://www.sidra.ibge.gov.br/bda/territorio/))

# 投资巴西

## ■ 直接投资

### ■ 外资购买土地限制：

- 外国法人或自然人购买的农村土地面积总和不能超过所载城市面积的25%；
- 每个城市中同一国籍的外资购买的土地面积总和不能超过该城市面积的40%；
- 边境地区的土地，受制于巴西国防委员会的批准；
- 2011年新政：禁止外国人、外国企业及外资控股的巴西企业购买或并购拥有土地所有权的巴西企业。



# 投资巴西

## ■ 直接投资 – 新设

### ■ 组织形式：

- 有限责任公司；
- 股份有限责任公司；
- 个人独资企业；
- 简易合伙企业；
- 合伙制企业； 和
- 分公司或代表处。



# 投资巴西

## ■ 直接投资 – 新设

### ■ 资本要求：

- 最低注册资本要求：无
  - 例外为一人有限公司，当地最低工资的100倍（约为2万美元），注册时缴足。
- 出资形式：
  - 现金（利润再投资）；
  - 信用贷款；
  - 货物、机械、设备等实物；
  - 商标、商誉等无形资产（评估）。
- 特殊的资本需求

# 投资巴西

## ■ 直接投资 – 新设

### ■ 人员要求：

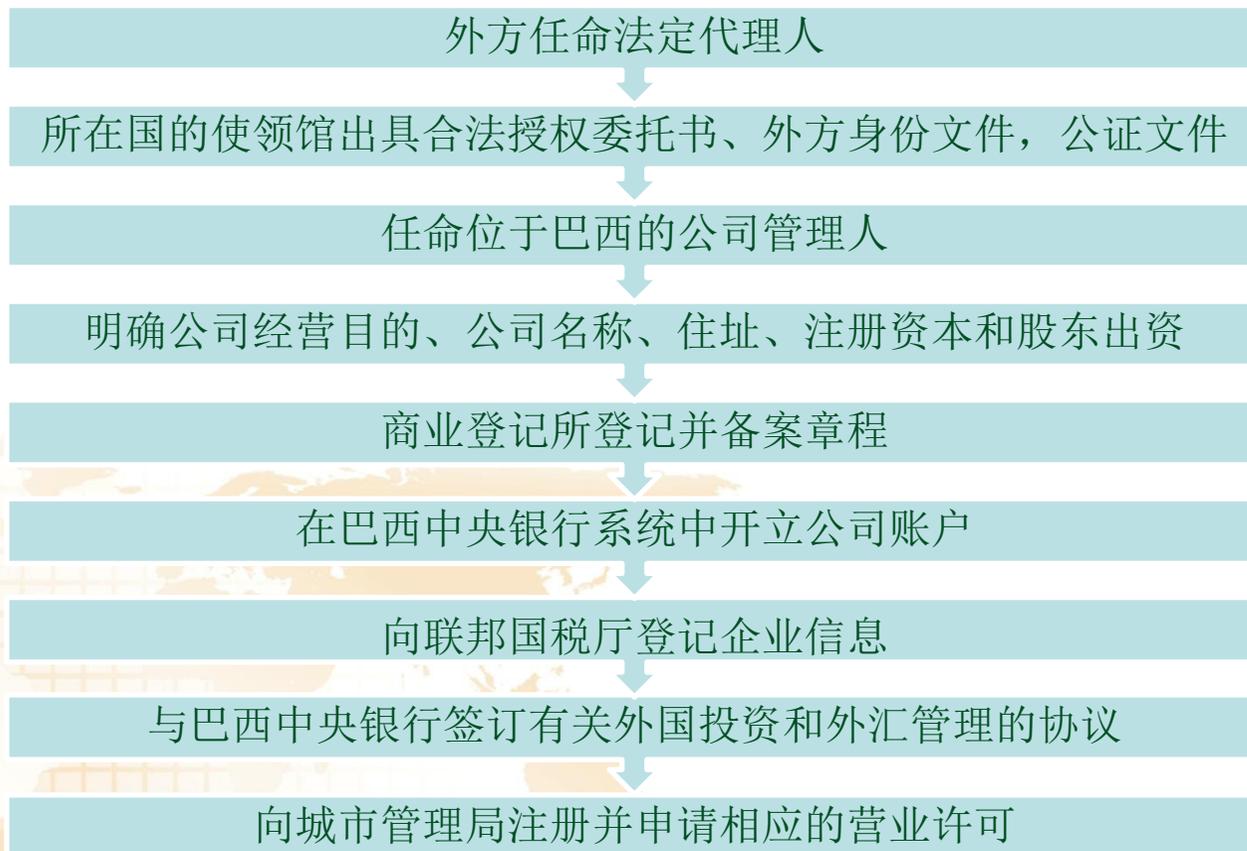
- 投资方的代理人：拥有巴西永久居留权的自然人；
- 公司的管理者（法定代表人）：巴西公民或持有巴西投资签证的外国人；
- 专业人员的资质要求：技术负责人需要在相关协会注册。

### ■ 实践中外派的人员：

- 法定代表人；
- 业务经理；
- 财务负责人。

## ■ 直接投资 – 新设

### ■ 有限公司的注册程序：



# 投资巴西

## ■ 直接投资 – 并购

### ■ 竞争法控制（经济防御行政委员会 – CADE):

- 前置许可；
- 审查期限。

### ■ 尽职调查:

- 股权的完整性（间接控制人、股权负担）；
- 公司状态（公司结构、证照和合规性）；
- 公司的财务状况（债权及贷款）；
- 知识产权；
- 公司的并购历史；
- 重大合同（控制权变更）。

# 投资巴西

## ■ 外汇政策

- 巴西中央银行是外汇兑换的管理部门

- 外汇登记：

- 外国企业或个人在巴西银行不能开立外汇账户；
- 外汇兑换必须经中央银行监控，并在其授权的金融机构完成（外汇交易合同）；
  - 货物贸易：进出口商凭借贸易文件前往银行签署外汇交易合同购汇结汇；
  - 资本项目：以巴西中央银行的外资注册为基础
    - 资本进入：接受投资的巴西公司通过中央银行的信息系统（SISBACEN），从外国直接投资电子注册系统处获得投资者及收款人（巴西公司）编号，凭借该编号签署外汇交易合同结汇，在执行外汇交易合同后30天内向中央银行进行外国投资的登记。
    - 利润汇出：登记于外国直接投资电子注册系统
    - 撤资：在巴西中央银行注册的外资科随时撤资，无需事先批准。大于注册金额部分视为投资利润汇出。

## ■ 知识产权

■ 巴西是WIPO的成员，且已加入了通行的国际条约，构建了完整的知识产权保护体系：

- 专利权：《巴黎公约》、TRIPS协议、《专利法》；
- 商标：《巴黎公约》、《马德里协定》、《工业产权法》；
- 版权：TRIPS协议、《版权法》；
- 软件：《伯尔尼公约》、《计算机软件保护法》；
- 商业秘密：《巴黎公约》、TRIPS协议、《不正当竞争法》；
- 特许经营：《特许经营法》。

## ■ 知识产权

### ■ 知识产权管理机构：

- 国家知识产权局：
  - 专利申请、商标注册、计算机软件的登记；
  - 以下合同的登记（登记对抗第三人，为对外支付对价的前置必备程序）
    - 专利许可或转让合同；
    - 商标许可或转让合同；
    - 技术许可、转让或服务合同；
    - 特许经营合同。
- 打击盗版和制止侵犯知识产权全国委员会；
- 巴西音乐学会：歌词的登记注册；
- 巴西国家图书馆：文学作品的登记注册；
- 里约热内卢联邦艺术学院：艺术作品的登记注册；
- 联邦建筑工程及农业经济委员会：建筑设计的登记注册。

# 投资巴西

## ■ 劳工问题

- 当地员工的雇佣比例，外籍员工经劳工部批准。
- 薪金：
  - 最低工资：根据各州和行业确定；
  - 加班费：1.5倍、2倍；
  - 夜间工作：1.2倍；
  - 危险环境工作：1.3倍；
  - 双薪：含社保；
  - 分红：数额自由协商，一般为1个月工资；
  - 临时变更工作地点补偿：1.25倍，支付搬迁费用。
- 工作时间：
  - 每日8小时，每周44小时，轮班每班6小时；
  - 休息或用餐时间亦有严格规定。

## ■ 劳工问题

### ■ 假期：

- 工作满12个月享有30天带薪假期，另支付月薪的1/3作为假期奖金。

### ■ 保险：

- 失业保险：8%；
- 养老保险：20%；
- 工龄保障基金：8%。

### ■ 其他：

- 认可事实劳动关系；
- 试用期：不超过90天；
- 提前解雇通知义务：30-60天；
- 非法解除赔偿金：工龄保障基金的40%；
- 劳工争议仲裁庭、劳工联邦区法院、最高劳工法院；
- 工会的力量。

# 投资巴西

## ■ 税收制度

### ■ 税：

联邦税	进口税（0-35%）；出口税；企业所得税（15%/10%）；个人所得税（0-27.5%）；工业产品税（0-330%）；金融操作税（6%/0.38%）；农村房地产税（0.03-20%）
州税	商品流通服务税（17%/18%）、车辆税、遗产税
市税	社会服务税（2-5%）、城市房地产税、不动产转让税（2-6%）

### ■ 社会税捐：

- 法人盈利税（9%/15%）；
- 社会保障基金（3%/7.6%）；
- 社会一体化税（0.65%/1.65%）；
- 经济产业所有权的干预税（10%）。

# 投资巴西

## ■ 税收制度

### ■ 税收优惠政策：

- 东北部地区、亚马逊地区
  - 减免进口税、减免工业产品税、全免出口税、减免企业所得税。
- 马瑙斯免税区
  - 减免进口税、减免商品流通服务税、减免企业所得税、减免部分市政府级的社会税捐。
- 出口加工区（26个）
  - 减免进口税。

## ■ 争议解决

### ■ 民事纠纷：

#### - 诉讼：

- 2-5年；
- 收费标准：1%或2%；
- 败诉方偿付胜诉方支出的费用和律师费。

#### - 仲裁：6个月-2年

- 明确约定争议解决适用仲裁、仲裁机构及仲裁地；
- 巴西仲裁裁决的强制执行无需通过司法权的认可，但依靠司法机构执行；
- 外国仲裁裁决需经联邦高级法院的批准后，向联邦初级法院申请执行。
  - 批准时限：2年；
  - 不批准的情形：不适格的当事人、根据管辖法律仲裁协议无效、被告没有收到仲裁的适当通知或没有充分机会辩护、仲裁程序的开始不符合当事人约定、仲裁裁决对当事各方不具有约束力、根据巴西法律所涉事项不能仲裁；仲裁裁决扰乱巴西的公共秩序。

## ■ 争议解决

### ■ 民事纠纷：

#### - 损害赔偿：

- 经证实的物质损失，包括利润和未获得的预期损失；
- 高额的精神损害赔偿；
- 赔偿责任限制条款：有约束力，除非是格式合同。

### ■ 行政纠纷：

- 对所有的行政决定，司法权均可进行审查。

# 投资巴西

## ■ 附录

### ■ 投资咨询机构:

中国驻巴西大使馆经商参处	电话: 0055-6132481446 电邮: br@mofocom.gov.cn
中国驻巴西圣保罗总领馆 (经商室)	电话: 0055-1130622663 电邮: conchi@sti.com.br
中国驻巴西里约热内卢总领馆 (经商室)	电话: 0055-21-25514878 电邮: comeeco@uol.com.br
巴西投资促进局	电话: 0055-61-34260202 电邮: apex@apexbrasil.com.br
巴西驻华大使馆	电话: 010-65322881
巴西驻上海领事馆	电话: 021-64360110

# 投资巴西

## ■ 附录

### ■ 巴西政府一览表:

巴西总统府	<a href="http://www.planalto.gov.br">www.planalto.gov.br</a>	巴西劳工部	<a href="http://www.mte.gov.br">www.mte.gov.br</a>
巴西外交部	<a href="http://www.mre.gov.br">www.mre.gov.br</a>	巴西能矿部	<a href="http://www.nme.gov.br">www.nme.gov.br</a>
巴西发展、工业和外贸部	<a href="http://www.mdic.gov.br">www.mdic.gov.br</a>	巴西渔业部	<a href="http://www.mpa.gov.br">www.mpa.gov.br</a>
巴西财政部	<a href="http://www.fazenda.gov.br">www.fazenda.gov.br</a>	巴西通信部	<a href="http://www.mc.gov.br">www.mc.gov.br</a>
巴西税务局	<a href="http://www.receita.fazenda.gov.br">www.receita.fazenda.gov.br</a>	巴西司法部	<a href="http://www.mj.gov.br">www.mj.gov.br</a>
巴西农牧业部	<a href="http://www.agricultura.gov.br">www.agricultura.gov.br</a>	巴西交通部	<a href="http://www.transportes.gov.br">www.transportes.gov.br</a>
巴西科技部	<a href="http://www.mct.gov.br">www.mct.gov.br</a>	巴西旅游部	<a href="http://www.turismo.gov.br">www.turismo.gov.br</a>
巴西卫生部	<a href="http://www.saude.gov.br">www.saude.gov.br</a>	玛瑙斯自由区管理委员会	<a href="http://www.suframa.gov.br">www.suframa.gov.br</a>
巴西文化部	<a href="http://www.cultura.gov.br">www.cultura.gov.br</a>		
巴西教育部	<a href="http://Portal.mec.gov.br">Portal.mec.gov.br</a>		
巴西体育部	<a href="http://Portal.esporte.gov.br">Portal.esporte.gov.br</a>		

## 投资巴西

### 嘉理盖思

在巴西，嘉理盖思作为一家外国律所进行运营（根据巴西律师法令OAB），是自2011年4月以来第一家在巴西开展业务的伊比利亚律所。

#### 联系方式：

上海南京西路1038号梅龙镇广场3205室，邮编200041

电话：+86 21 5228 1122

传真：+86 21 6272 6125

[www.garrigues.com](http://www.garrigues.com)

