



大会

Distr.: Limited  
22 April 2016  
Chinese  
Original: English

联合国国际贸易法委员会  
第一工作组（中小微企业）  
第二十七届会议  
2016年10月3日至7日，维也纳

### 联合国贸易和发展会议（贸发会议）秘书处提供的信息

联合国贸易和发展会议（贸发会议）秘书处向联合国国际贸易法委员会（贸易法委员会）秘书处提供了附件所载的信息，以便对工作组的审议工作有所帮助。所附信息按贸易法委员会秘书处收到的原样予以转载。

\* 因技术原因而于 2016 年 9 月 29 日重新印发。

V.16-02280 (C) GL 100516 100516



请回收 The recycling symbol, consisting of three chasing arrows forming a triangle.

## 附件

### 贸易法委员会关于中小微企业的第一工作组<sup>1</sup>

#### 联合国贸易和发展会议（贸发会议）提交的材料

#### 企业登记方面的经验教训

#### 背景

本文件是联合国贸易和发展会议（贸发会议）首次提交的材料，其中反映了贸发会议投资和企业司工商便利化方案（[www.businessfacilitation.org](http://www.businessfacilitation.org)）和全球企业登记小组过去十年来总结出来的深刻认识和最佳做法。本文件提供了：

- (a) 对正规化的重要性的概述；
- (b) 企业登记的定义及其带来的挑战；
- (c) 企业登记方面的经验教训；
- (d) 企业登记处方面的经验教训，以及
- (e) 已经实施的有效的企业登记网站举例。

过去十年来，贸发会议工商便利化方案帮助 27 个国家将 1786 项行政程序移至网上，在此过程中将企业登记所需步骤数目平均减少 80%。<sup>2</sup>贸发会议的工商便利化方案提供技术援助，帮助各国开发计算机系统（信息门户和网上单一窗口），这些系统有助于提高公共服务的透明度和效率，并有助于改进治理。

2014 年 10 月联合国世界投资论坛上推出了全球企业登记门户（**GER.co**），这是世界上刊载与全世界所有企业登记网站的链接并对每个网站的便利使用程度作了评级的第一个网站。**GER.co** 网站表明，截至 2016 年 3 月 11 日，有 62 个经济体尚未将企业登记流程移至网上。有 28 个经济体开发了单一窗口，允许简便地在网上办理登记；其中，有四个在网上提供所有强制性登记和证书。实行网上企业登记流程的其余 107 个经济体提供介绍这些流程的信息门户。<sup>3</sup>政府可查阅 **GER.co**，了解同行的最佳做法。

---

<sup>1</sup> 联合国国际贸易法委员会（贸易法委员会）设立了一个工作组，以开展“以特别是在发展中经济体减少中小微型企业整个生命周期面临的法律障碍为宗旨的国际贸易法工作……委员会商定这项工作应当首先着重于围绕简化设立程序的法律问题……委员会一致认为，秘书处应当在其向工作组提交的准备文件中包括(a)关于其工作如何关联可持续发展和包容性金融的实例证明，以及(b)关于其工作如何是对在这些领域负有授权任务的——联合国内外——其他国际组织和政府间组织工作的补充的相关情况介绍。”（贸易法委员会 2013 年报告，第 321 段）。

<sup>2</sup> [http://issuu.com/cfi.co/docs/cfi.co\\_summer\\_2015/21?e=6174959/14467542](http://issuu.com/cfi.co/docs/cfi.co_summer_2015/21?e=6174959/14467542). p.21。

<sup>3</sup> [www.ger.co](http://www.ger.co)。

## A. 正规化的重要性

由于认识到企业正规化的重要性，**联合国可持续发展目标 8 指标 8.3**“鼓励微型和中小型企业通过获取金融服务等方式成为正规企业并成长壮大。”<sup>4</sup>**劳工组织标准 (R204)**又建议国际劳工组织（劳工组织）成员促进劳动者由非正规经济转入正规经济。<sup>5</sup>

贸发会议 2010 年一份报告表明，即使非正规部门仅仅一小部分正规化，也可能大大增加政府的财政收入，并有助于对国内增长和吸引外国投资至关重要的基础设施发展。<sup>6</sup>

非正规性是一项全球性挑战。根据经济合作与发展组织（经合组织）提供的信息，全球 30 亿劳动人口中，有 18 亿在非正规经济部门工作。<sup>7</sup>这占全球劳动力的 60%，预计到 2020 年该比例将提高到大约 66%。<sup>8</sup>在发展中国家，非正规性问题尤其严重。世界银行国际金融公司和全球金融普惠伙伴关系估计，发展中国家超过 90%的中小微企业在非正规部门开展业务。<sup>9</sup>

非正规性也关乎性别方面。全球金融公司认为，“在全球范围内，妇女在非正规经济部门工作的可能性比男子高 3 倍。这一点有着巨大影响。企业正规化是获得可帮助小企业扩大规模的金融支助和其他类别支助的第一步。”<sup>10</sup>

增强正规化对于包容性经济增长至关重要，因为正规化使劳动者享有合法化的尊严，并使他们可以更多地享受社会和金融服务和保护。增强正规化将减少腐败和敲诈勒索的机会。增强正规化还将增加政府的税收和提供公共服务和基础设施的能力，从而有助于经济增长。

## B. 定义

**企业登记**在实践中是涉及多个公共机构的一系列流程。为了能够合法经营，一个企业必须在不同登记处办理登记。

<sup>4</sup> [www.un.org/sustainabledevelopment/economic-growth/](http://www.un.org/sustainabledevelopment/economic-growth/)大会于 2015 年 9 月 15 日通过的《2030 年可持续发展议程》。

<sup>5</sup> [www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100\\_ILO\\_CODE:R204](http://www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100_ILO_CODE:R204)。

<sup>6</sup> 贸发会议（2010 年 2 月 15 日）。为工商便利化而在行政效率方面的公共投资——分享最佳做法。

<sup>7</sup> 经合组织（2009 年 3 月）非正规是否正常？信息、数字和数据。

<sup>8</sup> 同上。

<sup>9</sup> 秘书处的说明，减少微型、小型和中型企业（中小微企业）面临的法律障碍，¶ 20，联合国文件 A/CN.9/WG.I/WP.92（2015 年 8 月 12 日）（引述国际金融公司和全球金融普惠伙伴关系的研究，其中认定，据估计，全世界的中小微企业总数在 42,000 万到 51,000 万之间，其中有 36,000 万到 44,000 万（约占 86%）在新兴市场。其中全球有 3,600 万到 4,400 万中小微企业（占中小微企业总数 9%左右）进行过登记，即在受法律规范的经济中经营。”

<sup>10</sup> [www.ifc.org/wps/wcm/connect/topics\\_ext\\_content/ifc\\_external\\_corporate\\_site/gender+secretariat/entrepreneurship/investment+climate/win-business-registration](http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/topics_ext_content/ifc_external_corporate_site/gender+secretariat/entrepreneurship/investment+climate/win-business-registration)。

在多数国家，这些登记处是：

- 企业登记处（宣告合法存在）
- 国家税务管理部门（作为纳税人登记）
- 社会保障（作为雇主登记）

除这些基本登记之外，可能还需要其他登记，依国家而定：

- 国家以下级别的税务管理部门（州或市一级）
- 劳动部（若公司雇人的话）
- 养恤基金
- 商会
- 统计办公室
- 其他办公室

依经营活动和地点而定，可能还需要特定的许可证：卫生和安全、符合城市规则、银行业务和保险许可证、食品加工、酒精销售等等。

对企业而言，登记的复杂性源于流程所涉及的多个登记处和互动或步骤，以及源于它们被要求提供的信息数量。

### C. 企业在所有公共机构办理登记方面的经验教训

1. **以用户为核心的方针。**政府的目标始终应当是简单、高效、低成本办理登记，以及从用户角度看程序简单、具有成本效益。
2. **程序。**政府应当将下列方面保持在最低限度：
  - (a) 企业应当办理登记的不同登记处的数目。政府应当定期审查现有登记处提供的服务、这些服务的相关性以及成本/效益关系；
  - (b) 各登记处要求企业提供的信息的数量和复杂性。要求提供的信息应当严格局限于相关登记处根据授权适当地实行控制或给予支助确实必要的的数据；
  - (c) 在不同登记处办理登记所必需的互动次数和时间。
3. **单一窗口。**政府应通过实体或电子单一窗口，使企业有可能通过使用单一份表格提供数据、只提供一套文件、只进行一次付款，而同时所有强制性登记处办理登记。
4. **信息。**政府至少应将下列信息公布于众：
  - (a) 必须向其登记的所有登记处的清单，对于每个登记处，指明谁必须办理登记，以及登记的目的何在；
  - (b) 对于每个登记处，办理登记所需步骤清单，指明每项步骤、必要的联系方式、要求的数据、文件和付款、预期结果、投诉和追索及法律依据；

(c) 关于通过企业登记承担的义务的信息、关于遵守义务方面的明确说明以及关于不遵守义务情况下的惩罚（如有的话）的说明；

(d) 关于企业登记的益处的信息，一般包括能够开设银行账户、通过适用劳工和安全标准带来的保障以及通过纳税改善基础设施和服务；

(e) 如有可能，应在网上提供此类信息。

5. **独一无二企业身份识别号。**政府应赋予企业一个独一无二的身份识别号，该号码应为国家及以下各级所有公共实体所承认和接受。企业办理登记的第一个登记处应赋予该独一无二身份识别号，该号码如果丢失或遗忘，企业应当容易检索。如果所有政府就用来办理企业登记的一套共用字母和数字达成一致意见，以便利由国家识别一个公司最终的实际受益人，则将简化登记程序及跨境贸易和投资。

6. **宣传、义务和益处。**政府应主动向青年和企业主宣传整个企业登记流程，包括通过登记承担的义务，以及登记的益处。

(a) 政府应通过公共宣传活动促进企业登记，以减少因无从知悉或不了解登记流程或登记的益处而导致的非正规性；

(b) 政府应确保有关当前遵守法律情况的信息同样明确且易于获取，如许可证和许可的发放，企业关闭的通知，以及履行通过登记而承担的义务的情况，如缴款情况，对于不遵守的惩罚（如有的话）也应为人知悉；

(c) 政府应考虑增加登记流程的激励措施，例如为已登记企业提供辅助服务，如开设银行账户、信贷、培训和获得医疗保险的便利。

#### **D. 企业登记处方面的经验教训，尤其是：**

1. 在企业登记处办理登记应当仅仅对于公司是强制性的。

2. 如果个人（独资经营者/个人独资企业）和合伙企业想受益于企业登记处提供的服务，如保护企业或商标名称、将个人财产与专用于企业的财产分开或限制其责任，则应向其提供办理登记的可能性。（规定个人没有义务在企业登记处办理登记并不损害使其活动正规化的目标，因为他们仍需要作为纳税人进行登记并且要遵守所有其他登记程序）。

3. 应通过类似“简易公司”的制度简化股份非公开交易公司的设立程序（例如，不设最低资本、内部章程不需要公证、可以只有一个股东、设立文件标准化、允许中小微企业从事所有合法活动的广泛的目标条款、灵活的组织结构、最大程度的合同自由、全面的有限责任）。

#### **E. 已在发展中国家实施的有效的企业登记网站举例**

全球登记门户（GER.co）采用 10 点制，对世界所有官方的企业登记网站进行评级，以表明其便利使用程度。评级标准反映了贸发会议和考夫曼基金会全球企业家网络吸取的经验教训，后者是世界上旨在促进企业主利益的最大非政府组

织。GER.co 分为网上单一窗口和信息门户两部分。GER.co 所称的“网上单一窗口”网站要么允许企业主同时向各个公共机构申请办理所有强制性登记，要么在不久的将来允许企业主如此办理登记，即使该目标尚未实现。只允许向一个管理部门办理登记的网站未列在内。

GER.co 将“信息门户”界定为刊载关于企业登记流程的信息的网站。这些网站详细列出在各个公共机构办理所有强制性登记的流程或意图在将来这么做。仅介绍向一个管理部门办理登记的流程的信息门户未列在内。

政府可利用 GER.co 上“[网站评估](#)”工具，按照全球企业登记门户的评级标准对自己的网站进行评价，评级标准描述网站的功能和特征。通过自评，政府可从用户角度审视自己的网站，并审视如何使网站对用户更加便利。政府可看一下 GER.co 评级较高的网站，以便向同行学习。

网上单一窗口的完美评级（10 个绿色圆点）意味着政府实施的网站平台允许用户：(1)通过单一份网上表格申请办理所有强制性登记；(2)通过平台载列的电子网站缴纳所有费用；(3)网上接收证明企业已成功办理登记的所有证书；(4)登记过程中有任何问题都可以联系主管机构。

信息门户的完善评级（10 个绿色圆点）意味着政府已明确列出：(1)做什么：办理企业登记的强制性步骤，明确说明每项强制性登记的最终目标并明确指出其法律依据；(2)怎么做：明确解释如何办理强制性登记，做法是提供登记流程所涉每个部门的联系信息，连同必要的文件、可下载表格和完成每项登记的费用和平均时间；(3)网站以便利用户为导向：从用户角度，一步步展示流程，且网站提供联系信息以便将投诉记录在案。