



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

[外汇法规] 关于中资金融机构试行报送外汇资产负债统计报表的通知

[外汇法规] 关于进一步规范银行结售汇统计管理有关问题的通知

[外汇法规] 关于对企业货物贸易项下对外债权实行登记管理有关问题的通知

[外汇法规] 关于通过外汇账户办理外汇业务有关问题的通知

[外汇法规] 关于服务贸易等项目对外支付提交税务证明有关问题的通知

[外汇法规] 关于完善外商投资企业外汇资本金支付结汇管理有关业务操作问题的通知

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于中资金融机构试行报送外汇资产负债统计报表的通知

汇发[2008]52号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家外汇管理局 阅读：次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部，深圳、大连、青岛、厦门、宁波分局；各全国性中资外汇指定银行、全国社会保障基金理事会、中国投资有限责任公司：

为落实国务院有关会议精神，进一步加强对中资金融机构外汇资产负债统计总体情况的监测，在国际收支统计框架下，国家外汇管理局制定了中资金融机构按月报送外汇资产负债统计报表制度，并从2008年10月下旬开始试行报送。现就有关事项及要求通知如下：

一、从事外汇业务的中资金融机构（包括银行、保险公司、证券公司、期货公司、基金管理公司、财务公司、信托投资公司等）、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司应当按照本通知要求，及时、准确、完整地报送中资金融机构外汇资产负债月度统计报表。

二、本通知所称中资金融机构是指中资金融机构法人，包括其境内及海外分支机构。

三、中资金融机构外汇资产负债统计报表共计八张（报表样式及填报说明见附件1、2）。表三至表八所报数据为金融机构自营业务。各机构按月月末内部折算率统计。

四、从事外汇业务的中资金融机构、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司应当每月填报上述八张报表；该套报表实行零报送制度，即没有开办相关业务，金融机构也要报送空表。

五、总部在京的全国性中资外汇指定银行、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司，按总部原则将本单位系统内各分支机构数据汇总后于月后7日内直接报送国家外汇管理局国际收支司（下同）。除此以外的其他中资金融机构（包括总部在京外的全国性中资外汇指定银行、地方性中资银行，以及中资非银行金融机构）应于月后7日内按总部原则将本单位系统内各分支机构数据汇总后报送所在地国家外汇管理局分局、外汇管理部国际收支处（以下简称分局）；分局收齐并汇总辖内中资金融机构的报表后将原表（加具封面，见附件3）和汇总表（见附件4）于月后8日内报送国家外汇管理局。

六、从事外汇业务的中资金融机构、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司应当按照本通知第五条规定于10月24日前报送2008年9月份的报表，分局应当于10月27日前将收齐并汇总的辖内中资金融机构报表报送国家外汇管理局。

七、各分局和中资金融机构、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司应当采取纸质报表（交换或邮寄）和电子报表（以EXCEL形式通过电子邮件）形式报送外汇资产负债统计报表。国家外汇管理局电子邮箱地址为**bopstat@mail.safe.gov.cn**（外网邮箱），在京全国性中资外汇指定银行、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

司通过外网邮箱报送电子报表。外汇局内部邮箱为**bop@bop.safe**，分局通过内部邮箱报送电子报表。国家外汇管理局邮寄地址为：北京市海淀区阜成路18号华融大厦，邮政编码100037。

八、银行电子报表EXCEL文件名称格式为：填报机构代码（中资金融机构为4位金融机构代码，全国社会保障基金理事会机构代码为7913，中国投资有限责任公司机构代码为7912）+机构简称+表号（表一至表八）+报送日期（4位年份2位月份，如200809）。分局电子报表EXCEL文件名称格式为：分局代码（6位外汇局代码）+分局简称+表号（表一至表八）+报送日期（4位年份2位月份，如200809）。

九、本通知规定的“日”为自然日。法定节假日报送时间顺延，周六、周日除外。

十、对于试报中遇到的问题，中资金融机构、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司应在报送当期写明具体情况及原因。

十一、各分局应将本通知尽快转发至辖内各中资外汇指定银行（包括中资地方性城市商业银行、农村商业银行和农村信用社）和从事外汇业务的中资非银行金融机构，并监督报表及时报送。各分局在转发本通知时，应通知辖内中资金融机构报送当地分局的渠道

9 7 3 1 2 4 8 :



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于中资金融机构试行报送外汇资产负债统计报表的通知

汇发[2008]52号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家外汇管理局 阅读：7 次

如有问题，请与国家外汇管理局国际收支司联系。联系人：周国林、韩健；电话：68402446、68402373。

特此通知。

二〇〇八年十月十六日

附件一：中资金融机构外汇资产负债统计报表样式（金融机构报送）

附件二：中资金融机构外汇资产负债统计报表填报说明

附件三：中资金融机构外汇资产负债统计报表分局报送一览表

附件四：中资金融机构外汇资产负债统计汇总表样式（分局报送）

9 7 3 1 2 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)





期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于进一步规范银行结售汇统计管理有关问题的通知

汇发[2008]54号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家外汇管理局 阅读: 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部,深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局;各中资外汇指定银行:

为规范银行结售汇业务的管理,提高银行结售汇统计的数据质量,现就有关问题通知如下:

一、银行统计结售汇业务数据,将非美元货币折算为美元时,应使用实时交易汇率。对于使用实时交易汇率确有困难的,可以按照一日一价进行统计,不得按旬或按月取统一折算价。每日价格的选取方式由各银行总行自行确定。

二、银行为客户办理远期结售汇和人民币与外币掉期业务,在按照《国家外汇管理局关于印发〈银行结售汇统计制度〉的通知》(汇发〔2006〕42号)和《国家外汇管理局关于调整银行结售汇综合头寸管理的通知》(汇发〔2006〕26号)等进行统计时,应遵守以下规定:

(一)远期择期交易,应严格按照客户实际履约日期统计远期履约数据。

(二)远期结汇违约,应以负值计入远期结汇签约;在单独统计远期违约的栏目,应以正值计入远期结汇违约。远期售汇违约,应以负值计入远期售汇签约;在单独统计远期违约的栏目,应以正值计入远期售汇违约。

(三)远期结汇展期,应以负值计入远期结汇签约,再记录一笔新的远期结汇签约;在单独统计远期展期的栏目,应以正值计入远期结汇展期。远期售汇展期,应以负值计入远期售汇签约,再记录一笔新的远期售汇签约;在单独统计远期展期的栏目,应以正值计入远期售汇展期。

(四)远期结售汇提前履约,应作为正常履约在远期结售汇履约的报表中统计。

(五)与客户新签掉期合约调整远期或掉期合约期限时,该掉期业务不得作为一笔新的掉期交易单独统计。

(六)掉期交易不得分拆为一笔即期和一笔远期交易统计。

三、银行应加强结售汇综合头寸的内部管理,定期与会计科目核对,避免发生异常差异。

(一)对于由于汇率折算差异导致两者不一致的情况,银行应按年调整,并在调整前向核定其头寸的国家外汇管理局或其分支机构(以下简称外汇局)申请,由外汇局核准后调整。

(二)银行2008年12月31日的综合头寸与会计科目异常差异,应在2009年2月28日之前,向外汇局申请核准后调整。

四、本文自2009年1月1日起执行。

各分局、外汇管理部收到本通知后，应及时转发辖内支局和中外资外汇指定银行。执行中如遇问题，请及时与国家外汇管理局联系。（联系电话：0 1 0－6 8 4 0 2 3 1 3，6 8 4 0 2 3 7 4；传真：0 1 0－6 8 4 0 2 3 1 5）  
特此通知。

二〇〇八年十月二十一日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于对企业货物贸易项下对外债权实行登记管理有关问题的通知

汇发[2008]56号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家外汇管理局 阅读: 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部, 深圳、大连青岛厦门、宁波市分局; 各中资外汇指定银行:

为建立健全境外债权统计监测管理体系, 规范贸易项下资金跨境流动, 促进国际收支平衡, 根据《中华人民共和国外汇管理条例》及其他相关规定, 现就对企业货物贸易项下境外债权实行登记管理的有关问题通知如下:

一、本通知所称企业货物贸易项下境外债权包括进口预付货款和出口延期收款。

预付货款是指货物进口合同约定付汇日期早于合同约定进口日期或实际付汇日期早于实际进口报关日期的付汇。延期收款是指货物出口合同约定收汇日期晚于合同约定出口日期或实际收汇日期晚于实际出口报关日期 90 天以上(不含)的收汇。

二、企业预付货款和延期收款实行登记管理。企业应通过互联网登陆国家外汇管理局网上服务平台上的贸易信贷登记管理系统(网址: [www.safe.gov.cn](http://www.safe.gov.cn))或前往所在地外汇局(以下简称“外汇局”), 办理预付货款和延期收款的逐笔登记和注销手续。

三、自 2008 年 11 月 15 日起, 企业新签约进口合同中含预付货款条款的, 应在合同签约之日起 15 个工作日内, 办理预付货款合同登记。企业应在实际发生预付货款前 15 个工作日内, 办理预付货款付汇登记。

合同中未约定而实际发生预付货款的, 企业应在实际发生预付货款前 15 个工作日内同时办理预付货款合同登记和付汇登记。

已登记预付货款项下货物报关进口(或进口备案)和货物未进口发生退汇的, 企业应在货物进口报关单(或进口货物备案清单)签发之日起或退汇之日起 15 个工作日内办理预付货款注销申请。

四、国家外汇管理局依据企业前期进口付汇、预付货款登记与注销情况等核定企业预付货款额度。除大型成套设备进口企业外, 原则上企业的预付货款额度不得超过该企业前 12 个月进口付汇额的 10%。企业预付货款额度不能满足需求的, 可向外汇局申请调

整预付货款额度。银行应按照本通知和外汇管理有关规定，根据外汇局确认的企业可办理预付货款登记信息，为企业办理预付货款的购付汇手续。

五、外汇局根据企业提出的预付货款注销申请，分别在贸易信贷登记管理系统和中国电子口岸中为企业办理注销确认和核注。

六、对已登记的预付货款实际未进口而发生退汇的，企业应持相关凭证向外汇局申请办理退汇手续。银行凭外汇局核准件为企业办理退汇资金入账手续时，应遵循原汇路退回的原则。

七、外汇局对企业预付货款的登记和注销登记情况进行监督检查。企业未按照本通知规定办理预付货款登记注销手续的，或以虚假合同办理登记的，应按照《中华人民共和国外汇管理条例》相关规定进行处罚。企业接受处罚后，经核准可以办理预付货款补登记、补注销手续的，应按规定办理相关手续；以虚假合同办理登记的，外汇局应撤销该登记。

对企业超过预付货款项下登记的货物预计进口时间 30 天，仍然没有办理注销登记手续且不能说明合理原因的，外汇局将重点关注。企业违反本通知规定且情节严重性质恶劣的，外汇局可要求付汇银行凭出口方银行出具的预付货款保函办理预付货款对外付汇。

银行违反本通知规定为企业办理预付货款购付汇手续的，按照《中华人民共和国外汇管理条例》相关规定处罚。

八、本通知同时适用于个人对外贸易经营者和保税监管区域内企业。

九、出口延期收汇的登记管理自 2008 年 12 月 1 日起开始施行，具体管理规定另行通知。

十、本通知自 2008 年 11 月 15 日起开始施行。以往外汇管理规定与本通知不一致的，以本通知为准。

各分局、外汇管理部接到本通知后，应及时转发辖内分支机构和银行，并认真组织实施。执行中如遇问题，请及时向国家外汇管理局反馈。

联系人及电话：

9 7 3 1 2 4 8 :





苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于对企业货物贸易项下对外债权实行登记管理有关问题的通知

汇发[2008]56号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家外汇管理局 阅读：8 次

国家外汇管理局资本项目管理司 周海文 68402366

国家外汇管理局信息中心 王 毅 68402499

9 7 3 1 2 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于通过外汇账户办理外汇业务有关问题的通知

汇发[2008]60号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家外汇管理局 阅读: 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部, 深圳、大连青岛厦门、宁波市分局; 各中资外汇指定银行:

为贯彻落实《中华人民共和国外汇管理条例》第七条“经营外汇业务的金融机构应当按照国务院外汇管理部门的规定为客户开立外汇账户, 并通过外汇账户办理外汇业务。经营外汇业务的金融机构应当依法向外汇管理机关报送客户的外汇收支及账户变动情况”, 国家外汇管理局正在清理外汇账户管理相关规定, 并对外汇账户管理信息系统进行升级改造。现将近期拟出台的通过外汇账户办理外汇收支业务实施方案通知如下, 请各分局、外汇管理部经营外汇业务的金融机构(以下简称银行)以及其他机构等提前做好相应准备:

一、除另有规定外, 银行为境内机构和境外机构办理外汇收支业务, 包括跨境收付汇结售汇、境内外汇划转等, 均应先为其开立外汇账户, 并通过外汇账户办理。对于有零星外汇收支的客户, 银行可以不为其开立外汇账户, 但应通过银行以自身名义开立的“银行零星代客结售汇”账户为其办理外汇收支业务。

二、境内机构和境外机构办理外汇收支业务, 应先按规定报告资金性质。银行根据其报告的资金性质填写交易编码后, 方能为其办理外汇收支业务。

三、银行应按现行数据接口规范的要求, 将境内机构和境外机构的跨境收付汇、结售汇和境内外汇划转数据, 通过外汇账户管理信息系统报送外汇局。

四、银行应做好如下准备工作:

(一) 调整内部业务操作流程, 要求客户按规定开立外汇账户, 并通过外汇账户办理跨境外汇收付汇、结售汇和境内外汇划转等外汇收支业务;

(二) 调试国际结算系统、核心会计系统等内部信息系统, 做好与外汇账户信息管理系统接口程序等准备工作, 使其满足本通知要求;

(三) 其他宣传与培训、内控制度建设等准备工作。

五、各分局外汇管理部应及时督促辖内银行为落实《条例》第七条及本通知做好相应准备工作。

六、个人贸易结算账户跨境收汇与付汇、结售汇及境内划转等外汇收支业务，适用本通知。其他个人外汇收支按照《个人外汇管理办法》的规定办理。

七、银行为保税监管区域企业办理外汇收支业务，应遵守上述规定，通过外汇账户办理。

各分局、外汇管理部收到本通知后，应尽快转发所辖中心支局支局外资银行、地方性商业银行和相关单位。各中资外汇指定银行收到本通知后，应尽快转发所属分支机构。

执行中如遇问题，请及时向国家外汇管理局反馈。

联系电话：（010）68402275；68402429。

国家外汇管理局

二00八年十一月七日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于服务贸易等项目对外支付提交税务证明有关问题的通知

汇发[2008]64号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家税务总局 国家外汇管理局 阅读: 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部,深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局;各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局;各中资外汇指定银行:

为完善国家外汇管理和税收管理,现就服务贸易、收益、经常转移和部分资本项目对外支付提交税务证明有关问题通知如下:

一、境内机构和个人向境外单笔支付等值3万美元以上(不含等值3万美元)下列服务贸易、收益、经常转移和资本项目外汇资金,应当按国家有关规定向主管税务机关申请办理《服务贸易、收益、经常转移和部分资本项目对外支付税务证明》(以下简称《税务证明》,见附件):

- (一)境外机构或个人从境内获得的服务贸易收入;
- (二)境外个人在境内的工作报酬、境外机构或个人从境内获得的股息、红利、利润、直接债务利息、担保费收益和经常转移项目收入;
- (三)境外机构或个人从境内获得的融资租赁租金、不动产的转让收入、股权转让收益。

二、本通知所称服务贸易,包括运输、旅游、通信、建筑安装及劳务承包、保险服务、金融服务、计算机和信息服务、专有权利使用和特许、体育文化和娱乐服务、其他商业服务、政府服务等交易行为。

本通知所称收益,包括职工报酬、投资收益等。

本通知所称经常转移,包括非资本转移的捐赠、赔偿、税收、偶然性所得等。

三、对于本通知第一条所列的对外支付,外汇指定银行应当审核境内机构或个人提交的由主管税务机关签章的《税务证明》以及国家规定的其他有效单证,并在《税务证明》原件上签注支付金额、日期后加盖业务印章,留存原件五年备查。

按规定由外汇局审核的上述对外支付,外汇指定银行凭外汇局出具的核准文件办理,无需审核及留存《税务证明》。

四、境内机构或个人对外支付下列项目,无须办理和提交《税务证明》:

- (一)境内机构在境外发生的差旅、会议、商品展销等各项费用;
- (二)境内机构在境外代表机构的办公经费,以及境内机构在境外承包工程所垫付的工程款;
- (三)境内机构发生在境外的进出口贸易佣金、保险费、赔偿款;
- (四)进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用;
- (五)境内运输企业在境外从事运输业务发生的修理、油料、港杂等各项费用;

(六)境内个人境外留学、旅游、探亲等因私用汇；

(七)国家规定的其他情形。

五、对外支付外国公司船舶运输收入应当按规定提交税务证明的，按照《国家税务总局 国家外汇管理局关于加强外国公司船舶运输收入税收管理及国际海运业对外支付管理的补充通知》(国税发[2002]107号)的规定执行。

六、境内机构和个人申请《税务证明》的办理程序由国家税务总局另行制定。

七、各地外汇管理部门、税务部门应当密切配合，定期交换信息。执行过程中如发现问题，应及时向上级部门反馈。

八、本通知自2009年1月1日起执行。《国家外汇管理局 国家税务总局关于非贸易及部分资本项目项下售付汇提交税务凭证有关问题的通知》(汇发[1999]372号)、《国家税务总局关于非贸易及部分资本项目项下售付汇提交税务凭证有关问题的通知》(国税发[2000]66号)、《国家外汇管理局 国家税务总局关于试行服务贸易对外支付税务备案有关问题的通知》(汇发[2008]8号)、《国家税务总局关于服务贸易对外支付税收征管有关问题的通知》(国税函[2008]219号)、《国家税务总局关于服务贸易对外支付税收征管有关问题的补充通知》(国税函[2008]258号)同时废止。

附件一：服务贸易、收益、经常转移和部分资本项目对外支付税务证明（付汇专用）





期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于完善外商投资企业外汇资本金支付结汇管理有关业务操作问题的通知

汇综发[2008]142号

发文时间：2008-12-10 发文部门：国家外汇管理局 阅读：次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部，深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局；各中资外汇指定银行：

根据《中华人民共和国外汇管理条例》及相关规定，为改进外商投资企业外汇管理，便利外商投资企业办理外汇资本金（以下简称“资本金”）验资和支付结汇等业务、规范外汇指定银行（以下简称“银行”）和会计师事务所的相关业务操作，现就国家外汇管理局直接投资外汇业务信息系统（以下简称“投资系统”）运行后，外商投资企业资本金支付结汇管理的有关业务操作事项通知如下：

一、外商投资企业向银行申请资本金结汇，事先应当经会计师事务所办理资本金验资。会计师事务所应当在向国家外汇管理局及其分支机构（以下简称“外汇局”）办理验资询证后，为企业出具验资报告。银行不得为未完成验资手续的资本金办理结汇。银行为外商投资企业办理资本金结汇的累计金额不得超过该外商投资企业资本金的累计验资金额。

二、会计师事务所为外商投资企业资本金验资而向外汇局询证外方出资情况以及银行为外商投资企业办理资本金支付结汇等业务，均应当通过国家外汇管理局投资系统办理。

三、银行为外商投资企业办理资本金支付结汇业务，应当执行国家外汇管理局关于支付结汇的管理规定。

外商投资企业资本金结汇所得人民币资金，应当在政府审批部门批准的经营范围使用，除另有规定外，结汇所得人民币资金不得用于境内股权投资。除外商投资房地产企业外，外商投资企业不得以资本金结汇所得人民币资金购买非自用境内房地产。外商投资企业以资本金结汇所得人民币资金用于证券投资，应当按国家有关规定执行。

商务主管部门批准成立的投资性外商投资企业从事境内股权投资，其资本金的境内划转应当经外汇局核准后方可办理。

四、外商投资企业向银行申请资本金结汇，应当提交以下材料：

（一）外商投资企业外汇登记IC卡。

（二）资本金结汇所得人民币资金的支付命令函（格式见附件1）。

支付命令函是指由企业或个人签发，银行据以将结汇所得人民币资金进行对外支付的书面指令。

（三）资本金结汇后的人民币资金用途证明文件。

包括商业合同或收款人出具的支付通知，支付通知应含商业合同主要条款内容、金额、收款人名称及银行账户号码、资金用途等。企业以资本金结汇所得人民币资金偿还人民

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

币贷款，须提交该笔贷款资金已按合同约定在批准的经营范围使用的说明。

（四）会计师事务所出具的最近一期验资报告（须附外方出资情况询证函的回函）。

（五）前一笔资本金结汇所得人民币资金按照支付命令函对外支付的相关凭证及其使用情况明细清单（格式见附件2）和加盖企业公章或财务印章的发票等有关凭证的复印件。若该笔结汇为一次性或分次结汇中的最后一笔，企业应当于结汇后的5个工作日内向银行提交前述材料。

（六）银行认为需要补充的其他材料。

等值5万美元（含）以下企业备用金结汇的，企业无需提交第（三）、（五）项文件，其资本金账户利息可凭银行出具的利息清单直接办理结汇。

银行应当根据上述材料认真审核外商投资企业资本金结汇所得人民币资金用途的真实性与合规性，如发现各项材料之间不能互相印证或者存在矛盾的，不得为企业办理相关业务。

五、外商投资企业资本金账户及人民币账户开立在同一家银行的，结汇银行须在当日办理完毕结汇、人民币资金入账及对外支付划出手续；不在同一家银行的，结汇银行在办理结汇所得人民币资金划出时，应当在划款凭证上注明“资本金结汇”字样，人民币资金划入银行应当在2个工作日内（含划入当日）根据支付命令函办理该笔资金的对外支付划转手续。

企业资本金结汇用于本企业备用金周转、工资奖金发放的，其结汇所得人民币资金可在企业自身

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业  
园区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于完善外商投资企业外汇资本金支付结汇管理有关业务操作问题的通知

汇综发[2008]142号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 国家外汇管理局 阅读: 9 次

的人民币账户留存。

六、境内机构或个人向外国投资者转让所持境内企业股份或权益而收取的外汇购买对价（以下简称“股权转让对价”），应当通过资产变现专用外汇账户办理入账及结汇。资产变现专用外汇账户的开立及资金入账应当经所在地外汇局根据相关规定核准，银行凭外汇局出具的核准件办理相应业务。

境内机构或个人将资产变现专用外汇账户资金结汇的，应当按照支付结汇制度的有关要求，持以下材料直接向银行申请办理：

（一）结汇所得人民币资金的支付命令函（格式见附件3）。

（二）结汇后的人民币资金用途证明文件。

（三）前一笔资金结汇所得人民币资金按照支付命令函对外支付的相关凭证及其使用情况明细清单（格式见附件4）和加盖企业公章或财务印章的发票等有关凭证的复印件。若该笔结汇为一次性或分次结汇中的最后一笔，境内机构或个人应当于结汇后的5个工作日内向银行提交前述材料。

七、银行在为外商投资企业办理资本金转存定期、远期结售汇及掉期、结构性存款等所涉同一账户项下且无需外汇局核准的资金划转业务时，应当以同一账户项下不同子账号的方式进行操作，划转资金均应纳入资本金账户限额并按其收支范围进行管理，不得违规将资本金账户资金划入其他外汇账户。

八、银行应当按照本通知及相关规定，严格审核外商投资企业申请资本金结汇时所提交的材料，及时将资本金结汇情况通过国家外汇管理局投资系统向外汇局反馈。银行反馈的相关信息将自动进入国家外汇管理局企业外汇信息档案数据库。

九、外汇局应当依据《中华人民共和国外汇管理条例》等相关规定，加强对银行办理外商投资企业资本金结汇等业务的监管，对外商投资企业资本金及资本金结汇所得人民币资金流向和使用情况进行延伸检查。发现有以下违规情形的，外汇局按照《中华人民共和国外汇管理条例》第四十四条的相关规定予以处罚：

（一）擅自改变结汇所得人民币资金用途的；

（二）以结汇所得人民币资金偿还未使用的人民币贷款的。

十、本通知自发布之日起实施。《国家外汇管理局关于对外商投资项下外汇资本金结汇管理方式进行改革试点的通知》（汇发[2001]141号）、《国家外汇管理局关于改革外商投资项下资本金结汇管理方式的通知》（汇发[2002]59号）、《国家外汇管理局关于完善外商直接投资外汇管理工作有关问题的通知》（汇发[2003]30号）以及《国家

外汇管理局关于改进外商投资企业资本项目结汇审核与外债登记管理工作的通知》（汇发[2004]42号）等文件所涉资本金及其结汇管理与本通知不符的，以本通知为准。

十一、接到本通知后，国家外汇管理局各分局、外汇管理部应当将通知转发辖内支局、城市商业银行、农村商业银行、外资银行和会计师事务所，各中资外汇指定银行应当将通知转发所辖分支机构。

执行中如遇问题，请及时向国家外汇管理局反馈，联系电话010-68402365。

相关附件下载

二〇〇八年八月二十九日

9 7 3 1 2 4 8 :