

2007年

外汇流入与结汇检查 典型案例汇编

◎国家外汇管理局 编



 中国长安出版社

2007 年外汇流入 与结汇检查典型 案例汇编

国家外汇管理局 编

中国长安出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年外汇流入与结汇检查典型案例汇编/国家外汇
管理局编. —北京: 中国长安出版社, 2008. 3

ISBN 978 - 7 - 80175 - 688 - 6

I. 2… II. 国… III. 外汇管理 - 案例 - 汇编 - 中
国 - 2007 IV. F832. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 030665 号

2007 年外汇流入与结汇检查典型案例汇编

国家外汇管理局 编

出 版:	中国长安出版社
社 址:	北京市东城区北池子大街 14 号 (100006)
网 址:	http://www.ccapress.com
邮 箱:	ccapress@yahoo.com.cn
发 行:	中国长安出版社
电 话:	(010)65281919
印 刷:	北京鑫海金澳胶印有限公司
开 本:	850mm × 1168mm 1/32
印 张:	15.125
字 数:	416 千字
版 本:	2008 年 4 月第 1 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80175 - 688 - 6
定 价: 50.00 元

《2007 年外汇流入与结汇
检查典型案例汇编》
编委会

主 编 邓先宏

副主编 许满刚 王彦君

（一）中国对外支付清算系统

中国对外支付清算系统，是指中国境内金融机构，通过中国对外支付清算系统，向境外金融机构支付款项，以及接收境外金融机构支付款项的系统。该系统是中国对外支付清算的核心，也是中国对外支付清算的基础。该系统由中国对外支付清算系统（CIPS）和中国对外支付清算系统（CIPS）组成。该系统是中国对外支付清算的核心，也是中国对外支付清算的基础。该系统由中国对外支付清算系统（CIPS）和中国对外支付清算系统（CIPS）组成。

前言

近年来，我国经济持续快速发展，国内生产总值年增速基本保持在10%左右的较高水平，对外经济贸易往来规模不断扩大，国际收支连续呈现出“双顺差”的格局，外汇储备迅猛增长，人民币汇率保持持续小幅升值的态势。随着我国对外开放程度的不断扩大，国际收支状况对经济平稳发展的影响力越来越大，国际收支不平衡的矛盾日益凸显，对我国宏观调控的有效性造成了一定的干扰，也影响到国民经济持续、稳定、健康地发展，这对广大外汇

管理工作来说是一个严峻的考验。

为了促进国际收支平衡，实现国内经济又好又快发展，国家外汇管理局根据国内外形势和客观环境的变化适时调整监管思路，改变过去“宽进严出”的做法，对大量流入的境外外汇资金加强管理，逐渐形成对跨境外汇资金流动的动态均衡管理。具体来说，就是以科学发展观为指导，紧紧围绕促进国际收支基本平衡的中心目标，坚持“疏堵并举”的原则，一方面不断深化外汇体制改革，继续促进贸易投资便利化，稳步推进人民币资本项目可兑换，加快外汇市场建设，在扩大外汇市场交易主体、增加外汇市场交易品种的基础上逐步完善人民币汇率形成机制；另一方面加大非现场监管和现场检查的力度，严厉打击各种违法违规外汇交易，震慑犯罪分子，规范外汇市场交易秩序，保证外汇市场健康有序发展。

2007 年上半年，为了充分认识当前我国外汇收支形势，摸清异常和违规外汇资金流入及结汇的基本情况，了解异常外汇资金流入的渠道和方式，检验相关管理政策的执行效果，加大对违法违规外汇交易的打击力度，国家外汇管理局组织了广东、福建和江苏等 10 个沿海地区开展外汇资金流入与结汇专项检查。这次检查取得了丰硕的成果，一是基本

达到了预先设想的分析形势、摸清情况的目的；二是初步提出了违规和异常资金排查定性定量指标，设计了多角度、多层次的信息数据分析处理表格，为总结和升华检查成果提供了有力支撑；三是创新了检查方法，创造并实践了一整套电子化检查方法，较为成功地应用了非现场检查系统，提高了检查效率，并使提升外汇检查手段的工作上了一个新台阶；四是创立了新的部门协调检查机制，建立了多个部委之间的异常外汇资金流动监管协调机制，加强了部门间的协作，不断探索新的检查方式；五是充分发挥了外汇检查工作为宏观经济管理服务的作用，根据检查发现的问题，积极思考相关的宏观经济管理问题，为完善外资、外贸、工商、税务等方面的管理政策提出了许多有益的建议。

为了及时总结和推广 2007 年外汇资金流入与结汇专项检查所取得的成功经验，我们从这次专项检查工作的查处结果中挑选了一些比较典型的案例，结合这些案例对案件侦办过程中外汇检查工作者归纳创造出的检查思路和工作方法作了细致的介绍和点评，并汇编成册，供从事外汇检查工作的同志们参阅。

本书汇集了 2007 年外汇管理系统检查的主要工作和成果，铭刻着广大外汇检查工作者在整顿和规

范外汇市场经济秩序道路上思考和探索的足迹，也从一个侧面反映了 2007 年我国外汇管理工作的发展历程，具有一定的参考价值。本书如能对广大从事外汇检查工作的同志们有所启发，提高大家对外汇政策法规的理解能力，规范外汇检查工作程序，创新和丰富外汇检查工作的方式方法，推动外汇检查工作不断迈向新的台阶，所有参与编写者将会感到不胜欣慰。

谢光宏

(15) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 A 5

(16) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 X 8

(17) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 T 9

(18) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 C 10

(19) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 G 11

(20) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 12

(21) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 13

(22) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 14

(23) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 15

(24) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 16

(25) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 17

(26) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 18

(27) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 19

(28) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 20

(29) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 21

(30) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 22

(31) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 23

(32) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 24

(33) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 25

(34) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 26

(35) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 27

(36) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 28

(37) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 29

(38) ... 案市郊人旅飞旅旅旅金本资同公限有 Y 30

目 录

一、非法使用外汇案

1. A 合资饮料公司外债资金违规结汇归还人民币贷款案 (1)
2. J 公司资本金违规结汇用于关联公司借款案 (5)
3. X 机械公司资本金违规结汇流入股市和房地产市场案 (8)
4. A 公司资本金违规结汇转入可疑企业案 (11)
5. G 食品有限公司以延期付汇方式举借外债代母公司支付费用案 (14)
6. T 公司资本金违规结汇用于借款案 (18)

7. A 纺织公司资本金违规结汇流入股市案 … (21)
8. X 企业资本金违规结汇流入股市案 …… (24)
9. T 机电公司使用虚假合同骗取资本金结汇案
…………… (27)
10. G 科技生物公司资本金违规结汇用于
关联公司借款案 …………… (31)
11. N 集团关联公司资本金违规结汇流入
股市案 …………… (34)
12. R 科技公司资本金违规结汇用于关联
公司借款案 …………… (38)
13. T 石化公司资本金违规结汇转定期存
款案 …………… (41)
14. D 有限公司资本金违规结汇用于拆
借案 …………… (45)
15. A 公司利用银行汇票规避资本金结汇
管理案 …………… (48)
16. G 公司资本金违规结汇流入地下钱
庄案 …………… (51)
17. L 地产公司外汇资本金违规结汇流入
股市案 …………… (55)
18. S 公司资本金违规结汇转存定期存
款案 …………… (58)
19. T 公司外债违规结汇偿还人民币贷

19. 款案	(61)
20. L 商用设备公司外债违法结汇流入房地 产市场案	(63)
21. T 特种金属有限公司资本金违规结汇回 流案	(67)
22. F 缝纫设备公司非法收取外汇案	(70)
23. S 钢铁公司资本金违规结汇供关联企业 使用案	(73)
24. Y 生物科技有限公司资本金违规结汇用于 收购股权案	(76)
25. F 公司资本金违规结汇转定期存款案	(80)
26. H 咨询公司资本金违规结汇流入房地 产市场案	(83)
27. D 公司股东贷款违规结汇案	(86)
28. Q 房地产企业非法办理外汇质押案	(90)

二、违反外债管理规定案

29. A 铸锻公司借“贸易收汇”名义擅自 对外借款案	(93)
30. A 集团等中资关联公司借“预收货款”	

(10)	名义擅自对外借款案	(98)
31.	C 稀土冶炼厂借“预收货款”名义擅自对外借款案	(101)
32.	I 公司变相对外借款未按规定办理外债登记案	(104)
33.	A 纺织品公司未按规定办理外债登记案	(108)
34.	D 公司未按规定办理外债登记变相对外举债案	(112)
35.	Z 织染公司违反外债管理规定变相举借外债案	(115)
36.	F 外资房地产公司未按规定办理外债登记案	(118)
(88)	 案 设 部 政 府 有 限 公 司	11
(99)	 案 时 司 工 农 野 农 非 业 金 气 世 界	85

三、违反外汇核销管理规定案

37.	A 公司非贸易收汇骗取出口收汇核销案	(124)
38.	H 公司利用无贸易背景出口信用证逃汇案	(129)
39.	A 公司等三家公司倒卖核销单案	(134)

40. A 注塑制模公司未按规定办理外汇核
销案 (138)
41. 非法买卖外汇核销单案 (142)

四、非法买卖外汇案

42. “626” 杜氏地下钱庄案 (148)
43. H 公司参与地下钱庄非法交易案 (153)
44. N 公司非法买卖外汇案 (156)
45. R 公司等参与地下钱庄非法外汇交
易案 (161)
46. 中港公司网络炒汇案 (164)
47. S 半导体公司涉嫌经营跨境地下钱
庄案 (168)
48. 覃某非法买卖外汇案 (173)
49. Y 公司跨境非法买汇骗取核销案 (177)
50. R 电子元件有限公司非法买卖外汇案 ... (180)

五、金融机构违法案例

51. L 银行违规办理“关注企业”结汇案 … (183)
52. M 银行违规办理资本金结汇案 …………… (188)
53. N 银行违规结汇案 …………… (191)
54. O 银行配合个人拆分结汇逃避限额管
理案 …………… (193)
55. 某银行违反市场准入制度办理外汇结
汇案 …………… (196)
56. 银行为境内收汇出具出口收汇核销专
用联案 …………… (199)
57. 不该遗漏的数据 …………… (201)
58. 不寻常的申报 …………… (203)
59. M 银行违反国际收支申报案 …………… (207)
60. 银行重复出具核销专用联案 …………… (210)
61. 银行违规为个人办理外汇划转案 …………… (213)
62. G 银行违规售汇还贷案 …………… (216)

六、其他类案例	
63. A 电器有限公司伪造验资询证回函案	(220)
64. P 管业企业涉嫌虚增注册资本金案	(224)
65. J 建材有限公司涉嫌洗钱并非法使用外 汇案	(229)
66. 网上境外基金传销诈骗案	(232)
67. TS 石油合作公司以人民币虚增实收资 本案	(236)
68. 境外其他资金混入进出口收汇结汇案	(240)
69. 擅自将股价转让款存放境外案	(247)
70. 大学借道地下钱庄汇付管理费用案	(250)
71. 房地产公司巨额逃汇案	(255)
72. 外贸公司虚拟进口货值逃、套汇案	(262)
73. 一起非法倒卖出口收汇核销单案件	(266)
74. 一起非法买卖出口收汇核销单案	(270)
75. 疑窦丛生的本票	(281)
76. 转卖的提单	(284)
77. 香港投资公司虚增、谎报实物投资案	(288)
78. A 创业公司非法套汇案	(292)
79. C (中国) 有限公司国际收支申报违规 案	(295)

80. H 公司贸易退汇引出的违反国际收支申报规定案	(299)
81. A 工艺有限公司利用个人账户收取外汇货款案	(302)
82. Y 工艺品有限公司“公款私存”案	(308)
政策、法规	
中华人民共和国外汇管理条例	(313)
中华人民共和国行政处罚法	(326)
外债统计监测实施细则	(342)
外债管理暂行办法（国家发展计划委员会、财政部、国家外汇管理局令〔2003〕第 28 号）	(352)
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〔2004〕42 号）	(361)
国家外汇管理局关于完善外债管理有关问题的通知（汇发〔2005〕74 号）	(364)
国际收支统计申报办法	(370)
国际收支统计申报办法实施细则	(374)

国家外汇管理局关于实施国内外汇贷款外汇 管理方式改革的通知（汇发〔2002〕125 号）	(379)
国家外汇管理局关于银行自身资本与金融项 目结售汇审批原则及程序的通知（汇发 〔2004〕61号）	(385)
境外投资外汇管理办法实施细则	(392)
关于境内居民个人投资境内上市外资股若干问题 的通知（证监发〔2001〕22号）	(400)
国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定 〔国务院第189号令〕	(405)
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）	(414)
关于境内居民通过境外特殊目的公司融资及返 程投资外汇管理有关问题的通知（汇发 〔2005〕75号）	(420)
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）	(426)
外商投资企业外汇登记管理暂行办法汇资函字 〔1996〕第19号	(439)
外国投资者并购境内企业暂行规定	(442)
国家外汇管理局关于境内机构自行保留经常项 目外汇收入的通知（2007年03月13日） ...	(456)