

振兴东北老工业基地 利用外资外汇管理业务指南

Guide for Foreign Exchange Regulations Referring to
Redeveloping the Northeastern Industrial Region

主编 初本德

辽宁人民出版社

振兴东北老工业基地 利用外资外汇管理业务指南

主编 初本德

辽宁人民出版社

© 初本德 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

振兴东北老工业基地利用外资外汇管理业务指南/初本德
主编. - 沈阳: 辽宁人民出版社, 2005.12

ISBN 7 - 205 - 06008 - 7

I. 振… II. 初… III. ①外资利用 - 东北地区 - 指南
②外汇管理 - 东北地区 - 指南 IV. F832.6 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 145471 号

出版发行: 辽宁人民出版社

(地址: 沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮编: 110003)

印 刷: 沈阳市第二印刷厂

幅面尺寸: 160mm × 230mm

印 张: $35 \frac{1}{2}$

字 数: 550 千字

出版时间: 2005 年 12 月第 1 版

印刷时间: 2005 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 张 放 高 丹

封面设计: 王南翔

版式设计: 王南翔

责任校对: 徐丽娟 侯俊华

定 价: 50.00 元

编辑委员会

主 编：初本德

副主编：刘 群 秦卫东

编写人员：高光明 梁胜铭 安旭东 全景红
刘 萍 王建秋 刘晓丽 许 勇
田 巍 于 洋 牛 轶 许 楠
周 琛 潘 刚 于 波 赵立革
贾铁军 李冬雷 张素华 赵洪伟
徐子奇 石瑞恺 慕安良 高 慧
刘爱军 葛曼莉 穆 屹 赵 玉
赵彦均

序

随着我国外向型经济的不断发展，特别是加入世界贸易组织后，运用市场机制、市场规则以及政府透明、高效的行政，合理利用外资、管理外资，促进国民经济健康发展和国际收支基本平衡是外资管理的目标，更是外汇管理部门的工作重点。

《国务院关于投资体制改革的决定》是推进投资体制改革、完善社会主义市场经济体制的重要举措。对于调整投资结构、改善资源配置、转变经济增长方式、加强和改善宏观调控具有重要意义。《决定》创造了更加有利于外商在华投资的体制环境，并从维护经济安全、合理开发资源、保护生态环境、保障公共利益、防止出现垄断以及资本项目管理等方面对外商投资项目进行核准，体现了转变职能、下放权限、简化程序、提高效率的原则，使利用外资自我约束机制更加健全，市场配置资源的基础性作用日益明显，对进一步扩大对外开放、促进投资总量的合理增长发挥了十分积极的作用。

把握利用外资的重要战略机遇，合理引导外资投向，全面促进开放型经济的可持续发展，是落实科学发展观的重要内容。科学发展观赋予有效利用外资科学的内涵，促进招商引资从数量型向质量型的转变，以健全和改善投资环境为基础点，实现资源配置的最优化和综合效益的最大化。

做好外资管理工作有利于贯彻“十一五”规划提出的“稳步推进利率市场化改革，完善有管理的浮动汇率制度，逐步实现人民币资本项目可兑换，维护金融稳定和金融安全”的方针。遵循先开放直接投资项目，再开放间接投资项目；先开放长期投资项目，再开放短期投资项目的顺序，通过外资外汇管理工作实践，做好资本项目对外开放进程中经济环境、法律制度和监管措施的准备，从理论和实践上促进人民币的自由兑换。

高效合理地利用外资对振兴东北老工业基地具有特殊的重要意义。利用完善的外汇管理制度支持东北老工业基地振兴既适应经济全球化趋势，也符合我国经济持续快速发展的要求。以提高自主创新能力为着眼点，利用外资解决东北老工业基地振兴面临的资金缺乏问题，通过政策

扶持，吸引跨国公司、大型企业研发机构和技术水平高、附加值大的加工制造项目，不断优化利用外资结构，促进产业升级和技术创新，从而实现老工业基地的振兴。

《振兴东北老工业基地利用外资外汇管理业务指南》一书介绍了对外开放以来利用外资外汇管理的各项政策法规和外商投资外汇业务的具体操作规范，力求通过对利用外资外汇管理政策的宣传，提高合理利用外资的自觉性，将外汇管理职能寓于服务之中，并以此促进外汇管理水平的提升，逐步建立调节国际收支的市场机制和管理体制。



2005 年 11 月

目 录

第一部分 利用外资外汇基础知识

外汇	3
外汇管理	3
中华人民共和国外汇管理条例	3
资本项目	3
经常项目	3
居民	3
境内机构	3
金融机构	3
外资金融机构	4
外汇指定银行	4
汇率	4
汇率制度	4
结汇	4
售汇	4
付汇	4
境内外汇划转	4
自由兑换	4
经常项目可兑换	4
资本项目可兑换	5
保税区	5
国际收支	5
国际直接投资	5
国际间接投资	6
外商投资企业	6
中外合资经营企业	6
中外合作经营企业	6
外商独资企业	6

投资性外商投资企业	6
外商投资创业投资企业	6
外商参股基金管理公司的形式	6
外商投资出口采购中心	7
创业投资	7
外资并购	7
外汇资本金账户	7
外商投资项下资本金	7
利用外资改组国有企业的形式	7
国有产权	7
国有产权持有人	7
改组方	7
外汇收支表	7
外汇收支表项目间的平衡关系	8
应收外汇账款、应付外汇账款、预付外汇账款、预收外汇账款	8
服务贸易	8
外汇货币资金	8
应收外汇股利	8
非外汇形式资产	8
经常项目差额	8
结购汇差额	8
汇率折算差额	8
外债	8
外债种类	9
主权外债	9
非主权外债	9
外国政府贷款	9
国际金融组织贷款	9
国际商业贷款	9
短期国际商业贷款	9
中长期国际商业贷款	9
对外发行债券	9
买方信贷	9
国际融资租赁	9

项目融资	9
非居民存款	9
贸易信贷	10
补偿贸易中用现汇偿还的债务	10
补偿贸易	10
出口押汇	10
远期信用证	10
中资机构短期外债口径	10
中资机构短期外债分类管理	10
境内外资银行外债管理办法	10
境内外资银行短期外债口径	11
外汇担保项下人民币贷款	11
外债转贷款	11
国内外汇贷款外汇管理方式	11
对外担保	11
融资担保	12
融资租赁担保	12
补偿贸易项下的担保	12
境外工程承包中的担保	12
对外保证	12
对外抵押	12
对外质押	12
资本市场	12
B 股	13
存托凭证 (DR)	13
中国存托凭证 (CDR)	13
合格的境外机构投资者 (QFII)	13
合格的境内机构投资者 (QDII)	13
股票期权	13
境外上市外资股	14
境外上市外资股公司	14
境外中资控股上市公司	14
减持	14
出售	14

回购	14
期货交易	14
境外投资	14
援外项目	14
境外带料加工装配	14
境外并购	14
违反结售汇规定的行为	14
违反外汇账户管理规定的行为	15
违反外债管理规定行为	15

第二部分 利用外资外汇管理概要

外国直接投资外汇管理概要	19
外债管理概要	34
对外担保外汇管理概要	44
境外投资外汇管理概要	52
资本市场外汇管理概要	57
外商投资企业外汇年检管理概要	61

第三部分 利用外资外汇业务操作指南

直接投资项下

外国投资者办理设立外商投资企业外汇登记	85
外国投资者并购境内企业办理外商投资企业外汇登记	87
特殊目的公司设立、并购境内企业外汇登记	89
外商投资企业外汇登记变更、注销	91
资本金账户开立、变更和注销	93
外国投资者专用外汇账户（投资类）开立、变更和注销的审批	95
外国投资者专用外汇账户（收购类）开立、变更和注销的审批	97
外国投资者专用外汇账户（费用类）开立、变更和注销的审批	99
外国投资者专用外汇账户（保证类）开立、变更和注销的审批	101
外国投资者专用外汇账户（共四类）账户内资金结汇的审批	103
外国投资者收购境内机构及居民个人股权结汇	105
外商投资企业清算外方所得资金购付汇	107
境内机构及居民个人收购外商投资企业外方股权购付汇	109
外商投资企业外方减资购付汇的审核	111

中外合作经营企业外方先行回收投资购付汇审核	113
外商投资企业外方所得利润境内再投资、增资的审核	115
外国投资者从其已投资的外商投资企业中因先行回收投资、清算、 股权转让、减资等所得的财产在境内再投资或增资的审批	117
外商投资企业将发展基金、储备基金（或资本公积金、盈余公积金）、 未分配利润、外方已登记外债等转增本企业资本的审批	119
投资性外商投资企业境内投资款划拨的审批	121
外国投资者专用外汇账户资金向外商投资企业资本金账户境内 划转的审批	123
外国投资者境内非居民个人现汇账户中外汇资金向外商投资企业 资本金账户划转的审批	125
外商投资企业验资询证、登记	127
外方现汇出资验资询证的审核、登记	128
“三来一补”企业转型投资验资询证审核、登记	129
实物投资验资询证审核、登记	131
保税区、出口加工区外商投资企业外方实物投资验资询证审核、 登记	133
出口加工区外商投资企业外方现汇出资验资询证审核、登记	135
外国投资者收购中方股权（现汇支付购买对价）外资外汇登记	137
投资性外商投资企业所投资企业将其外汇利润、股息及红利境 内划转	139
外商投资企业联合年检（外汇部分）	141
边境地区境外投资	142
境外投资外汇资金（资产）来源核准	143
境外投资外汇登记、变更登记和注销登记	145
境外投资资金购汇汇出核准	147
境内居民境外设立、控制特殊目的公司外汇登记、登记变更、 备案	148
境外投资前期费用资金的购汇汇出核准	150
境外收购保证金或押金的购汇汇出核准	151
在外汇管制国家投资开立专用账户的核准	152
境内投资者之间转让境外企业权益的登记备案	153
境外企业减资、转股、清算资金汇入及结汇核准	154
境外投资联合年检	155

外债项下

中资非金融机构企业法人短期外债余额控制指标的审批	157
中资金融机构短期外债余额控制指标的审批	159
境内外资金融机构短期外债余额控制指标的审批	160
发行境外债券	162
外债定期登记	164
外债签约即时逐笔登记	166
外债、外债转贷款逐笔提款登记	170
外债、外债转贷款专用账户的开立、变更和关闭核准	171
外债、外债转贷款还贷专用账户开立、变更和关闭核准	173
外债、外债转贷款的结汇核准	175
外债、外债转贷款还本付息核准	177
延期付款外债签约及提款登记	179
核定延期付款额度	181
延期付款外债还本付息信息反馈	183
境内贷款项下接受境外担保债权人定期登记	184
对外保证的审批	185
对外抵押的审批	188
对外质押的审批	191
对外担保定期登记	194
对外担保即期逐笔登记	196
对外担保履约核准	198
对外支付担保费	200
资产管理公司对外处置不良资产外汇收支及汇兑审批	202
资产管理公司对外处置不良资产备案登记	204
资产管理公司对外处置不良资产外汇收入结汇核准	205
资产管理公司对外处置不良资产外方所得收益（购汇）汇出核准	206
国有企业境外商品期货套期保值的外汇登记和年度风险敞口的确认	208
国有企业境外商品期货套期保值项下境内期货外汇专用账户的管理	209
国有企业境外期货套期保值境外专用账户的管理	211
国有企业境外期货套期保值项下特殊情况资金汇出核准	212

外汇债务项下保值业务外汇收支核准	213
证券投资项下	
境外上市外资股公司境外上市股票外汇登记（发股前登记）	215
境外上市外资股公司境外上市股票外汇登记（发股后登记） （补登记）	217
境外上市外资股公司境外上市股票外汇变更登记	219
境外上市外资股公司境外上市费用汇出的审批	220
境外上市外资股公司境外专用外汇账户的开立、使用和注销	221
境外上市外资股公司境内股票专用账户的开立、变更和注销	223
境外上市外资股公司回购境外股票购付汇额度及境外账户 开立审批	225
境外上市外资股公司募集资金存放境外的审批	227
境外上市外资股公司境内股票专用账户资金结汇的核准	228
境外中资控股上市公司境外上市股票外汇登记（上市前登记）	230
境外中资控股上市公司境外上市股票外汇登记（上市后登记） （补登记）	232
境外中资控股上市公司境内股权持有单位境外专用外汇账户 的开立、使用和注销	234
境外中资控股上市公司境内股权持有单位境内股票专用账户 的开立、变更和注销	236
境外中资控股上市公司的境内股权持有单位减持股票或出售 资产所得外汇资金存放境外的审批	238
境外中资控股上市公司境内股权持有单位境内股票专用账户 资金结汇的审批	239
境外上市减持外汇资金划转全国社保基金的核准	241
非银行金融机构外汇业务	
外资参股非银行金融机构（不含保险公司、财务公司）开立 外汇资本金账户的核准	242
外资参股非银行金融机构（不含保险公司）外方利润购付汇 的核准	244
非银行金融机构（不含保险公司）外汇营运资金（资本金） 结汇的审核	245
非银行金融机构（不含保险公司）购汇补充外汇资本金（营运 资金）的审核	246

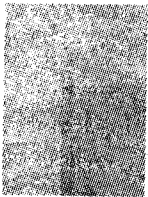
证券公司外汇业务市场准入	247
外资参股基金管理公司境外股东转让股权购付汇核准	248
外资参股基金管理公司外方股东减(撤)资的购付汇核准	249

第四部分 利用外资相关法律法规

中华人民共和国外汇管理条例	253
结汇、售汇及付汇管理规定	260
国家外汇管理局关于跨国公司外汇资金内部运营管理有关 问题的通知	268
外国投资者并购境内企业暂行规定	274
外商投资创业投资企业管理规定	282
国家外汇管理局关于外资参股基金管理公司有关外汇管理 问题的通知	293
国家外汇管理局关于汽车金融公司有关外汇管理问题的通知	296
保险外汇资金境外运用管理暂行办法	299
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	308
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	313
财政部、国家外汇管理局关于进一步加强外商投资企业验资 工作及健全外资外汇登记制度的通知	315
国家外汇管理局关于开展外商直接投资外汇登记工作有关 问题的通知	318
国家外汇管理局、财政部关于调整外商投资企业外汇年检 “外汇内容表”的通知	321
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	322
关于加强外商投资企业审批、登记、外汇及税收管理有关 问题的通知	329
国家外汇管理局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	333
境外投资外汇管理办法	336
境外投资外汇管理办法细则	339
关于援外项目外汇管理有关问题的通知	343

关于简化境外带料加工装配业务外汇管理的通知	345
商务部、国家外汇管理局关于简化境外加工贸易项目审批程序 和下放权限有关问题的通知	347
国家外汇管理局关于进一步深化境外投资外汇管理改革有关 问题的通知	350
商务部、国家外汇管理局关于印发《企业境外并购事项前期 报告制度》的通知	353
国家外汇管理局关于边境地区境外投资外汇管理有关问题 的通知	355
国家外汇管理局关于扩大境外投资外汇管理改革试点有关问题 的通知	357
境外投资联合年检暂行办法	358
外债统计监测暂行规定	361
国家外汇管理局关于外汇（转）贷款登记管理办法	365
境内机构借用国际商业贷款管理办法	368
外债统计监测实施细则	375
关于下发《境内机构对外担保管理办法实施细则》和《境外 外汇账户管理规定》的通知	381
关于进一步加强对外发债管理意见的通知	394
国家外汇管理局关于调整购汇提前还贷管理措施的通知	396
国家发展计划委员会、中国人民银行、国家外汇管理局关于印发国 有和国有控股企业外债风险管理及结构调整指导意见的通知	397
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	402
国家外汇管理局关于境内居民个人以外汇抵押人民币贷款政策 问题的通知	405
外债管理暂行办法	406
境内外资银行外债管理办法	411
国家外汇管理局关于实施《境内外资银行外债管理办法》 有关问题的通知	413
国家外汇管理局关于 2005 年境内外资银行短期外债指标核定 工作的通知	416
国家外汇管理局关于下达 2005 年境内外资银行短期外债指标 的通知	420

国家外汇管理局关于下达 2005 年度中资机构短期外债余额指标的通知	422
国家外汇管理局关于外汇担保项下人民币贷款有关问题的补充通知	425
国家外汇管理局关于完善外债管理有关问题的通知	428
国家外汇管理局关于转发和执行《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国担保法〉若干问题的解释》的通知	431
国家外汇管理局关于金融资产管理公司利用外资处置不良资产有关外汇管理问题的通知	448
国有企业境外期货套期保值业务管理办法	450
国家外汇管理局关于《国有企业境外期货套期保值业务外汇管理操作规程（试行）》的通知	457
国家外汇管理局关于修改《国有企业境外商品期货套期保值业务外汇管理操作规程（试行）》有关问题的通知	461
国家外汇管理局关于完善境外上市外汇管理有关问题的通知	464
国家外汇管理局关于境外上市外汇管理有关问题的通知	467
国家外汇管理局、中国证监会关于进一步完善境外上市外汇管理有关问题的通知	469
国家外汇管理局关于发布《合格境外机构投资者境内证券投资外汇管理暂行规定》的公告	471
中华人民共和国公司法	478
中华人民共和国外资企业法	512
中华人民共和国中外合资经营企业法	515
中华人民共和国中外合作经营企业法	518
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	522
中华人民共和国担保法	527
中华人民共和国行政许可法	539



第一部分

利用外资外汇基础知识