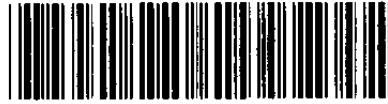


# 外汇管理案例

凌则堤 主编

中国金融出版社



中财 B0030171

# 外汇管理案例

凌则堤 主编

0285/13

|              |          |
|--------------|----------|
| 中央财经大学图书馆藏书章 |          |
| 总号           | 394337   |
| 书号           | F832.6/4 |

中国金融出版社

(京)新登字142号

责任编辑:赵天朗

外汇管理案例

凌则堤 主编

\*

中国金融出版社 出版

新华书店北京发行所发行

新城县劳动服务公司印刷厂印刷

\*

787×1092毫米 1/32 7印张 148千字

1992年5月第一版 1992年5月第一次印刷

印数: 1-50 00

ISBN 7-5049-0865-7/F·500 定价: 4.20元

## “外汇管理案例”编写组

主 编： 凌则堤

副主编： 乔 瑞

编 委：（按姓氏笔划为序）

孙玉珍

朱伟生

刘学胜

朱贯生

朱星建

初春胜

陈宗林

吴 巍

章敬东

# 前 言

改革开放以来，我国对外经济贸易往来和国际金融活动迅速发展，利用外资的规模不断扩大。在以多种形式多种渠道进行对外经济金融交往和合作过程中，涉及到如何正确掌握外汇政策和正确使用、管理外汇的问题。在实际工作中，由于一些企、事业单位和外贸、工贸公司的决策人员和业务人员对我国现行外汇、外债管理的政策规定了解不够、在外汇的使用和管理上出现了一些违反国家有关规定的情况，少数人甚至有意违犯国家政策规定以谋取个人私利。为了使广大的决策人员、业务人员和管理人员在经济交往、对外贸易活动和处理各类违反国家外汇、外债管理案件中能够及时掌握国家外汇政策，更好地用好、管好外汇和外债，为了帮助广大的经济工作者熟悉外汇管理的有关规定，解决实际工作中经常遇到的问题，避免违法案件的发生，我们选取了一些已经处罚和容易发生的具有一定代表性的案件、案例汇编成《外汇管理案例》一书，供从事有关经济工作人员参考和借鉴。

在本书编写过程中，广东分局江展年，张洪涛同志参与了部分编写工作，国家外汇管理局总经济师戚坤兰同志审阅了全部书稿。这里表示感谢。

由于我们水平有限，经验不足，时间又比较仓促，在案

件、案例的选编中还存在着一些不当或疏漏之处，恳请读者批评指正。

# 目 录

## 第一部分 逃 汇

1. ××出国团组赴美参观访问时挪用  
外汇4,973 美 元…………… ( 3 )
2. ××厂赴港培训人员挪用国家 应 收  
外汇10,212港元…………… ( 6 )
3. ××市赴日旅游饭店考察组套用国家  
外汇116,200日元、外汇兑换券 2,000 元…… ( 7 )
4. ××进出口公司变相买卖、逃套国家出  
口玉米外汇收入…………… ( 8 )
5. ××基地公司变相买卖外汇185万美元…………… ( 10 )
6. ××俱乐部私设外汇券小金库…………… ( 11 )
7. ××工业公司私自将外汇存放境外…………… ( 13 )
8. ××旅游公司私自向境外借款近  
20,000 港 元…………… ( 15 )
9. ××饭店贸易公司出借外汇帐户参与逃汇…… ( 17 )
10. ××花木公司利用出口贸易逃汇、套汇…… ( 18 )
11. 收入外汇私存境外, 以收抵支、假报  
捐赠, 逃汇、套汇…………… ( 20 )
12. 私自存汇于境外20多万美元, 以收抵支  
逃汇、套 汇…………… ( 21 )

13. 未经批准将外汇券收入46,000余元  
挪作他用..... ( 22 )
14. 私自扣留和使用外汇, 逃汇51万余美元..... ( 23 )
15. ××市家具联营公司经理陈××等人逃、  
套出国经费..... ( 24 )
16. ××城堡外宾小卖部承包租赁人员违反  
外汇管理规定..... ( 29 )
17. 以联营为名变相买入外汇并调往境外..... ( 32 )
18. ××进出口公司错误赔偿香港××公司  
500箱清水冬笋罐头, 共计45,125港元..... ( 34 )
19. ××厂8个出国团组60人次逃汇..... ( 37 )
20. ××省××进出口(集团)公司擅自改  
变专项外汇用途, 购买彩色电视机..... ( 41 )
21. 私自买卖外汇和逃汇、套汇, 从中非法  
获利14万元..... ( 43 )
22. ××医院公派出国人员将香港某公司资  
助出国费用结余应缴国家部分挪作他用..... ( 44 )
23. 逃避结汇60万美元并非法买卖外汇..... ( 46 )

## 第二部分      套      汇

24. 未经批准以人民币直接向港商购买黄金  
首饰..... ( 51 )
25. 私存境外60万美元创汇收入, 非法买卖外  
汇578万美元并非法出借帐户..... ( 52 )
26. 利用赴香港考察之便, 套汇港币12,200元,  
向外商索汇港币20,000多元..... ( 54 )



27. 出访人员以“赞助”为名索要外汇和  
物品..... ( 56 )
28. 违反规定私分伙食费..... ( 58 )
29. ××服装厂倒汇港币20,462元..... ( 61 )
30. ××等4人套汇港币6,100元..... ( 62 )
31. 以“联营”为名挪用国拨基地外汇  
100万美元额度并变相买卖外汇..... ( 63 )
32. ××进出口公司××办事处套取外汇  
兑换券4,000元..... ( 66 )
33. ××进出口公司借生产企业名义套汇  
5万美元..... ( 67 )
34. ××校出国团组套汇、逃汇并私分  
出国经费..... ( 69 )
35. ××市文物商店将外汇购进旅游黄金饰  
品以人民币内销套汇..... ( 71 )
36. ××画廊套汇、逃汇..... ( 73 )
37. 无故绕道回国,套汇外汇额度1万 美元..... ( 76 )
38. ××银行××分行截留国家外汇,擅自  
偿还外汇贷款..... ( 77 )

### 第三部分 扰乱金融秩序

39. ××公司以“联营”为名私自买卖外汇..... ( 81 )
40. ××贸易公司高价出卖中国银行特种  
外汇贷款..... ( 82 )
41. ××进出口公司以“联营”为名私自  
买卖外汇额度..... ( 83 )

42. ××进出口分公司调剂外汇后场外每美元  
额度暗补差价款人民币0.90元…………… ( 85 )
43. ××县第一化工厂私自买卖外汇…………… ( 86 )
44. ××公司挪用留成外汇, 为职工购买彩色  
电视机…………… ( 87 )
45. 以“联营”为名, 高价买卖外汇70万  
美元…………… ( 90 )
46. 私自从个人手中套购外汇18,800美元…………… ( 92 )
47. 利用银行借款, 以“联营”方式倒卖  
外汇5万 美元…………… ( 95 )
48. 以“联营”为名倒卖外汇额度83万美元…………… ( 97 )
49. ××倒卖外币1,300美元和10万 日 元…………… ( 100 )
50. 北方××公司以“联营”为名私自  
买卖外汇…………… ( 101 )
51. ××公司以“联营”为名变相买卖外汇  
460万 美元…………… ( 102 )
52. ××合资公司倒买倒卖外汇1.474,000  
美元…………… ( 103 )
53. ××公司以“联营”为名倒买倒卖外汇  
额度150万 美元…………… ( 104 )
54. ××银行私自办理外汇委托贷款业务…………… ( 106 )
55. 私自借贷外汇, 假借捐款捐赠名义购买  
汽车走私进口…………… ( 107 )
56. 未经批准私自发行外汇股票7万余 美元…………… ( 108 )
57. 未经批准擅自向境外机构借款…………… ( 109 )
58. 私自挪用200万港元调剂外 汇…………… ( 109 )

59. 私自高价调剂外汇13万美元…………… ( 110 )
60. 非法倒卖外汇100万 美 元…………… ( 111 )
61. 非法调剂外汇27万美元并逃汇…………… ( 112 )
62. 非法买卖外汇15万美元…………… ( 113 )
63. 未经批准以外币计价结算港币604 万 元…………… ( 114 )
64. 非法高价收购港币现钞604 万 元…………… ( 115 )
65. 私下高价倒卖外汇250余万 美 元…………… ( 115 )
66. ××公司违法买卖外汇10万美元…………… ( 116 )
67. ××工程总公司××省分公司以内联为名  
高价买卖外汇200万 美 元…………… ( 118 )
68. ××合作公司、××进出口公司××分公  
司和××厂借“内联”之名、私自买卖外汇  
额度869, 974.93 美 元…………… ( 121 )
69. ××开发贸易集团公司与××厂私自买卖  
外汇额度70,000美元…………… ( 123 )
70. ××进出口公司、××总公司综合贸易公  
司、××总公司、××分公司私自买卖外汇  
额度553,000 美 元…………… ( 125 )
71. ××工贸发展公司私自买卖外汇102.3万  
美元…………… ( 126 )
72. ××晶体管厂与××咨询开发公司变相高价  
倒卖外汇额度59万美元…………… ( 128 )
73. ××工艺美术产品展销部和××商场私自  
买卖外汇券54,000元…………… ( 130 )
74. 用外汇额度50万美元“联营”进口汽车发  
动机总承变相高价买卖外汇坐分利润…………… ( 132 )

75. ××工业经营服务公司变相高价买卖外汇  
925,400 美元..... ( 134 )
76. ××银行××国际信托咨询公司高价调剂  
外汇469,023.95美元..... ( 138 )
77. 私自买卖外汇额度, 从中获利人民币  
56万元..... ( 139 )
78. ××啤酒有限公司通过××银行私自  
买卖外汇..... ( 141 )
79. 截留外汇215万美元存放境外并私自  
买卖外汇..... ( 142 )

#### 第四部分      外债、担保

80. ××贸易中心向境外借款没有在规定时间内办理外债登记手续..... ( 147 )
81. ××大厦向境外银行借款后不及时反馈  
外债变动情况..... ( 148 )
82. ××租赁有限公司没有借款指标, 未经  
有关部门批准擅自向境外借款..... ( 149 )
83. 没有经过外汇管理部门核准还本付息  
125,000美元, ××银行拒绝支付..... ( 150 )
84. ××(集团)公司借外债没有及时登记..... ( 151 )
85. ××纺织企业有限公司不办理外债登记  
手续..... ( 152 )
86. ××进出口公司的××分公司不按期办理  
外债登记手续..... ( 153 )
87. ××实业有限公司一再延误办理外汇转

- 贷登记手续..... ( 154 )
88. ××贸易公司不及时办理外汇转贷  
登记手续..... ( 156 )
89. ××进出口总公司擅自对外出具担保..... ( 157 )
90. ××纱厂未经批准擅自向国外借款, ×市  
××银行非法提供外汇担保..... ( 158 )

## 第五部分 其 它

91. 调剂外汇展期后未用完又要求展期..... ( 163 )
92. 非法私自调剂外汇获利人民币200万 元..... ( 164 )
93. 调剂外汇未及时办理延期影响外汇  
使用..... ( 165 )
94. 外汇额度调拨单中没有注明外汇用途..... ( 167 )
95. 外汇额度种类填写错误..... ( 168 )
96. 外汇额度调拨错编漏编密押..... ( 169 )
97. 外汇额度调拨单的“拨入单位”名称填  
写不全..... ( 170 )
98. 填写《中国银行汇款申请书》金额数字  
涂改而未加盖印章..... ( 171 )
99. 没有及时记帐和对帐, 造成在外汇管理部  
门开立的外汇额度代理帐户和公司帐目  
的余额不相符合..... ( 172 )
100. ××设备配件公司申请办理45万美元外  
汇额度的调拨业务, 超过该公司的实际  
支付能力..... ( 173 )
101. 提前向外商付汇25万 美 元..... ( 174 )

102. 要求为出国人员提取美元现钞超过  
限 额 ..... ( 175 )
103. 未经批准对外预付款超过合同金额的  
15 % ..... ( 176 )
104. 在工商行政管理局没有签发营业执照前  
申请开立外汇额度帐 户 ..... ( 177 )
105. 不具备条件申请开立外汇额度 帐 户 ..... ( 178 )
106. 擅自改变“以进养出”周 转外汇额度  
用途 ..... ( 179 )
107. 未经批准私自将自有留成外汇额度  
45万美元转作以进养出周转 外 汇 ..... ( 180 )
108. 专项外汇未用完而使用期限已过, 使用户  
蒙受经济 损 失 ..... ( 182 )

## 附 件

- 附件1. 中华人民共和国外汇管理暂行条例…… (187)
- 附件2. 违反外汇管理处罚施行细则…… (193)
- 附件3. 中华人民共和国外债统计监测暂行规定  
…… (197)
- 附件4. 中国人民银行关于境内机构提供外汇担保的暂行管理办法…… (201)
- 附件5. 加强外汇管理, 保障引进外资开展——  
国家外汇管理局就外汇担保问题答记者问  
…… (203)

# 第一部分

## 逃 汇



