

外汇政策解读系列

——贸易信贷统计调查业务

国家外汇管理局广东省分局

国家外汇管理局已经发布了最新修订的《贸易信贷统计调查制度》和《贸易信贷统计调查业务指引》(2018年版),这些是我国国际收支统计申报领域重要的制度文件!

一、贸易信贷是什么

贸易信贷是中国境内的对外贸易经营者与境外主体(含港、澳、台地区)进行货物贸易交易时,由于货物的资金收付时间与货物所有权发生转移的时间不同而产生的应收款、预收款、应付款、预付款。它是境内企业与境外非居民间基于货物贸易项下的一种债权和债务关系。

二、为什么要进行贸易信贷统计调查

贸易信贷统计调查是国家外汇管理局围绕境内企业贸易信贷等情况开展的数据调查,调查数据主要用于编制我国国际收支平衡表及国际投资头寸表,并为国家宏观经济决策提供重要依据。

三、哪些企业需履行贸易信贷统计调查义务

每年年初,国家外汇管理局依据全国企业进出口和贸易收付款规模,确定和发布本年参与贸易信贷统计调查企业名单,这些企业在本年度内需履行贸易信贷统计调查义务。

四、境内企业该如何进行贸易信贷统计调查

在可报送数据时段内,企业需登陆国家外汇管理局应用服务平台贸易信贷统计调查系统互联网版(<http://zwfw.safe.gov.cn/asone/>)完成数据填报,月度

调查数据报送截止时间为月后第 15 日，如第 15 日为非工作日，则顺延至下一工作日。

五、贸易信贷统计调查的具体内容

主要涉及三张表格的填报：

《调查对象单位基本情况表》

《出口重点企业贸易信贷申报表》

《进口重点企业贸易信贷申报表》

(附：三张表样)

(一) 调查对象单位基本情况表

20 年 月

调查对象 单位名称	组织机构 代码	所属外汇 局代码	企业海关 代码	单位地址	邮政编码	经济类型 代码	行业属性 代码
T0101	T0102	T0103	T0104	T0105	T0106	T0107	T0108
甲	乙	丙	丁	戊	己	庚	辛

续表

主要贸易 方式	主营产品	主要出口 国家及地 区	主要进口 国家及地 区	第一投资 国国别	第一投资 国占比	企业联系 人	企业联系 人电话
T0109	T0110	T0111	T0112	T0113	T0114	T0115	T0116
壬	癸	子	丑	寅	卯	辰	巳

续表

企业联系 人手机	贸易信贷 申报表填	填报人 电话	填报人手 机	填报人传 真	填报人电 子邮箱
-------------	--------------	-----------	-----------	-----------	-------------

	报人				
T0117	T0118	T0119	T0120	T0121	T0122
午	未	申	酉	戌	亥

企业填表人及联系电话：

审核人及联系电话：

填报日期：20 年 月 日

（二）出口重点企业贸易信贷申报表

20 年 月

单位：1 货币单位，天

指标名称	计量单位	代码	上期金额	本期金额	备注
甲	乙	丙	1	2	3
一、当期出口总额	1 货币单位	T0210			
二、当期收到的出口货款金额	1 货币单位	T0220			
三、期末账面出口应收款余额	1 货币单位	T0230			
其中：对关联企业的出口应收款余额	1 货币单位	T0231			
四、期末账面出口预收款余额	1 货币单位	T0240			
其中：对关联企业的出口预收款余额	1 货币单位	T0241			
五、其他因素导致的当期偏差	1 货币单位	T0250			
六、出口应收款平均周期	天	T0260			

企业填表人及联系电话：

审核人及联系电话：

填报日期：20 年 月 日

（三）进口重点企业贸易信贷申报表

20 年 月

单位：1 货币单位，天

指标名称	计量单位	代码	上期金额	本期金额	备注
甲	乙	丙	1	2	3
一、当期进口总额	1 货币单位	T0310			
二、当期支付的进口货款金额	1 货币单位	T0320			
三、期末账面进口应付款余额	1 货币单位	T0330			
其中：对关联企业的进口应付款余额	1 货币单位	T0331			
四、期末账面进口预付款余额	1 货币单位	T0340			

其中：对关联企业的进口预付款余额	1 货币单位	T0341		
五、其他因素导致的当期偏差	1 货币单位	T0350		
六、进口应付款平均周期	天	T0360		

六、数据填报原则

申报主体须在“谁进行贸易收付款，谁申报”的前提下，遵循权责发生制原则，根据财务报表、会计账目及其他会计凭证的相关信息填报贸易信贷申报表。一般情况下，填报数据应与企业会计账面记录保持一致。货物所有权发生转移的时点和确认资金收付的时点，均以会计账面记录为准。

需注意的是，企业按照会计账面记录填报时，应符合贸易信贷统计口径，不应申报非货物贸易或与境内主体发生的货物贸易。可参考外币、外销、报关、国外发票等信息来辅助识别“与非居民进行的货物贸易”。

七、哪些交易应纳入贸易信贷统计调查

纳入贸易信贷统计调查的交易，应同时具备两个条件：一是属于货物贸易，二是交易对手是境外非居民。

所以它：既包括一般贸易、进料加工等纳入海关统计的贸易形式，也包括离岸转手买卖、网购等未纳入海关统计的贸易。但不包括不转移货物所有权而以获取工缴费为目的的来料加工、出料加工。也不包括境内海关特殊监管区域和保税监管场所主体与境内非海关特殊监管区域主体之间进行的货物交易。

八、填报遇到问题如何解决

企业在具体业务填报时可能会遇到各种问题大部分都可以通过查阅《贸易信贷统计调查业务指引》找到解决办法。

九、贸易信贷统计调查企业不履行相关统计义务，有什么后果

贸易信贷统计调查是我国国际收支统计的组成部分，贸易信贷统计调查企业应严格履行相关统计义务。根据《中华人民共和国外汇管理条例》第四十八条规定，如未按照规定进行国际收支申报，拒绝、阻碍外汇管理机关依法进行监督检查或者调查的，由外汇管理机关责令改正，给予警告，对机构可以处30万元以下的罚款。

十、结语

如果想要了解更详细的内容，请登陆国家外汇管理局政府网站（www.safe.gov.cn）和微信公众号。