

国家外汇管理局关于进一步深化改革 促进跨境贸易投资便利化的通知 (征求意见稿)

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；各全国性中资银行：

为深入贯彻落实党中央、国务院决策部署，进一步促进跨境贸易投资便利化，切实提升外汇管理服务实体经济能力，国家外汇管理局决定进一步深化外汇管理改革，便利市场主体合规办理跨境贸易投资业务，以高水平开放促进高质量发展。现就有关事项通知如下：

一、完善跨境贸易开放政策

(一) 优化市场采购贸易外汇管理。市场采购贸易项下委托第三方报关出口的市场主体以自身名义办理收汇的，应满足以下条件：1.从事市场采购贸易的市场主体已在地方政府市场采购贸易联网平台备案。市场采购贸易联网平台应能采集交易、出口全流程信息，并提供与企业、个体工商户对应的出口明细数据；2.经办银行采取系统与市场采购贸易联网平台对接或通过网页登录等其他必要技术手段，识别客户身份，审核交易背景的真实性，防范交易信息重复使用。

（二）放宽加工贸易收支轧差净额结算。银行为企业办理进料对口收付汇抵扣业务资金结算，即出口货款和进口料件货款轧差后净额结算的，应满足以下条件：1.企业自境外交易对手方购买料件加工后，将成品卖给同一境外交易对手；2.企业开展进料对口收付汇抵扣业务前，需持相关材料至银行说明，由银行在主体标识功能中添加“进料对口抵扣企业”标识。3.企业应合理安排轧差周期，及时结清应收应付款项，原则上每个季度轧差净额结算不少于1次。

银行应按照展业原则审核业务真实性和合理性，为“进料对口抵扣企业”标识企业办理进料对口收付汇抵扣业务，并按要求办理实际收付数据和还原数据申报（申报要求见附1）。

（三）完善委托代理项下跨境贸易资金收付。代理方因破产、银行账户被冻结等情形，导致确实无法办理货物贸易收付汇时，银行可按照展业原则，在确认收支的真实性和合理性后，为委托方审慎办理货物贸易收付汇，并在涉外收支申报交易附言中标注“非报关人+委托方收付汇+XXX（代理方名称）”。

（四）便利境内机构经营性租赁业务外汇资金结算。境内机构（以下简称承租方）使用自有外汇收入向境内租赁公司（以下简称出租方）支付境内经营性租赁（含飞机、船舶、大型设备）外币租金的，应满足下列条件：1.承租方拥有稳定的外汇收入来源，且外汇收入具有一定规模；承租方年度

支付外币租金原则上不低于等值 1 亿美元，且支出需求合理；承租方已纳入服务贸易外汇收支便利化优质企业；2.出租方购买租赁物的资金 50%以上来源于外币债务，或自境外租入租赁物需对外支付外币租金。出租方收取的外币租金收入原则上不得结汇使用，可用于支付境外租金、归还外币债务、向境外支付租赁物货款以及符合外汇局规定的其他外汇支出。

银行应遵循展业原则，在审核业务真实性和合理性后办理境内经营性租赁外币租金划转业务。承租方应在《境内汇款申请书》交易附言栏目中填写经营性租赁合同号并标明“外币租金支付”字样；出租方应在《境内收入申报单》交易附言栏目中填写经营性租赁合同号并标明“外币租金收取”字样。

二、扩大资本项目便利化政策

（五）全国推广跨境融资便利化试点政策。将科技型中小企业纳入跨境融资便利化试点主体范围，进一步支持中小企业科技创新。天津、上海、江苏、山东（含青岛）、湖北、广东（含深圳）、四川、陕西、北京、重庆、浙江（含宁波）、安徽、湖南、海南省（直辖市）辖内符合条件的高新技术、“专精特新”和科技型中小企业，可在不超过等值 1000 万美元额度内自主借用外债。其他地区辖内符合条件的高新技术、“专精特新”和科技型中小企业，可在不超过等值 500 万美元额度内自主借用外债（实施细则见附 2）。

（六）放宽境外直接投资（ODI）前期费用规模限制。

取消境内企业境外直接投资前期费用累计汇出额不超过等值 300 万美元的限制，但累计汇出额不得超过中方拟投资总额的 15%。

（七）便利外商投资企业（FDI）境内再投资项下股权转让资金和境外上市募集资金支付使用。

境内股权出让方（含机构和个人）接收外商投资企业以外币支付的股权转让对价资金，以及境内企业境外上市募集的外汇资金，可直接汇入资本项目结算账户（原资产变现账户，相关账户整合方案见附 3）。资本项目结算账户内资金可自主结汇使用。

三、优化资本项目外汇管理

（八）完善资本项目收入使用负面清单管理。非金融企业的资本金、外债等资本项下外汇收入及其结汇所得人民币资金的使用应遵循真实、自用原则，不得直接或间接用于国家法律法规禁止的支出；除另有明确规定外，不得直接或间接用于证券投资或其他投资理财（风险评级结果不高于二级的理财产品及结构性存款除外）；不得用于向非关联企业发放贷款（经营范围明确许可的情形除外）；不得用于购买非自用的住宅性质房产（从事房地产开发经营、房地产租赁经营的企业除外）。

（九）取消外债账户异地开立核准。允许确有合理需求的非金融企业到注册地所属外汇分局（外汇管理部）之外的

其他地区银行开立外债账户。

（十）精简部分资本项目账户。 将合格境外投资者（QFII/RQFII）专用账户、外商直接投资前期费用外汇账户的账户性质变更为“境外机构/个人境内外汇账户”，账户代码变更为 3400，账户开立、收支和结售汇等规则仍应分别遵守 QFII/RQFII 以及外商直接投资前期费用相关管理规定。

鼓励银行将更多优质企业纳入资本项目收入支付便利化范畴；根据企业实际需求，进一步丰富跨境投融资产品和汇率风险管理产品，优化业务流程；按照展业原则做好客户尽调，利用科技手段加强事后监测，为真实合规的跨境投融资提供更加便捷高效的跨境资金结算服务；如发现异常可疑情况，及时报告。各分局应加强对上述业务的事中事后监管与核查检查，指导银行、企业合规开展业务。

本通知自发布之日起实施（其中，第七、十项自 2023 年*月*日开始实施）。以前规定与本通知不符的，以本通知为准，具体修改条款详见附 4。国家外汇管理局各分局、外汇管理部接到本通知后，应及时转发辖内中心支局、支局、城市商业银行、农村商业银行、外资银行、农村合作银行。

特此通知。

附 1

加工贸易收支轧差净额结算申报要求

银行为“进料对口抵扣企业”标识企业办理进料对口收付汇抵扣业务，应按如下要求办理实际收付款数据和还原数据申报：

对实际收付款数据的申报，实际收付款数据不为零时，企业应通过办理实际对外收付款交易的境内银行进行申报，境内银行应将实际收付款信息交易编码申报在“999999-有实际资金收付的集中或轧差结算”项下。实际收付款数据为零时（轧差净额结算合计值为零），境内银行应虚拟一笔结算值为零的涉外付款，填写《境外汇款申请书》，收付款人名称均为该企业，交易编码申报在“999998-无实际资金收付的集中或轧差结算”项下，“收款人常驻国家（地区）”为“中国”，其他必输项可视情况填报或填写“N/A”。境内银行应在实际对外收付款之日（轧差净额结算合计值为零时，为轧差结算日或会计结算日）（T）后的第 1 个工作日（T+1）中午 12:00 前，完成实际收付款数据的报送工作。

对还原数据的申报，企业在申报实际收付款数据的当日，根据全收全支原则，向实际办理或记账处理对外收付款业务的银行提供还原数据的基础信息和申报信息。境内银行应在实际收付款之日（T）后的第 1 个工作日（T+1）中午 12:00

前，完成还原数据基础信息的报送工作；第 5 个工作日(T+5)前，完成还原数据申报信息的报送工作。申报单号码由发生实际收付款的银行编制，交易编码和交易附言按照实际交易性质填报。境内银行应将还原数据的“银行业务编号”填写为所对应的实际收付款数据的申报号码。境内银行应为企业提供申报渠道等基础条件，并负责将还原数据的基础信息和申报信息传送到外汇局。

跨境融资便利化业务实施细则

第一条 本指引所称高新技术企业是指经国家或地方相关部门认证的具有知识产权、技术或工艺先进、市场前景良好、净资产规模较小的创新型企业；“专精特新”企业是指经国家或地方相关部门认证的具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征的企业；科技型中小企业是指经相关部门认证的依托一定数量的科技人员从事科学技术研究开发活动，取得自主知识产权并将其转化为高新技术产品或服务，从而实现可持续发展的中小企业。

第二条 符合条件的高新技术企业、“专精特新”企业、科技型中小企业可按照本指引参加跨境融资便利化业务，在一定额度内自主借用外债（以下简称便利化业务）。

第三条 参与便利化业务的企业应符合以下条件：

（一）成立时间一年（含）以上且存在实际经营活动的非金融企业（房地产企业、地方政府融资平台企业除外）。

（二）获得国家或地方相关部门认证的高新技术、“专精特新”企业或科技型中小企业。

（三）如为货物贸易外汇收支名录内企业，其货物贸易外汇管理分类结果应为A类。

（四）近两年无外汇行政处罚记录（成立不满两年的，自成立之日起无外汇行政处罚记录）。

参与便利化业务的企业中不再符合上述条件的，则不得再行开展便利化业务。企业仍持有采用便利化业务登记的外债，可将外债持有至到期，外债资金仍可正常使用，待还本付息完毕后可按规定注销该外债。企业新借入外债，需延续开展便利化业务前所选用的外债模式借用外债；开展便利化业务前未选择过外债模式外商投资企业，可自主选择全口径跨境融资宏观审慎或“投注差”模式借债。通过便利化业务登记的外债如有余额，需占用企业的外债额度。

第四条 企业申请参与便利化业务，应在办理外债签约登记时向所在地外汇局提交以下材料：

（一）申请书（含企业基本情况、自身资产负债情况、拟申请的便利化业务额度、外债资金使用计划、近两年无外汇违规行政处罚记录的情况说明、外债还款资金来源说明等，科技型中小企业需注明科技管理部门为企业赋予的科技型中小企业入库登记编号）。

（二）营业执照复印件。

（三）高新技术和“专精特新”企业需提交国家或地方相关部门认证为高新技术或“专精特新”企业的证明材料原件和复印件，科技型中小企业需在“全国科技型中小企业信息服务平台”打印企业获得认证的相关公告。

（四）借款意向书或借款合同原件及其主要条款复印件。文本为外文的，应另附主要条款的中文译本原件。

（五）上一年度或最近一期经审计的财务报告原件和复印件。

以上材料除申请书外原件验后返还，复印件加盖企业公章由所在地外汇局留存。

第五条 国家外汇管理局依法确定参与企业便利化业务额度上限，所在地外汇局在额度上限内按按需原则确定参与企业便利化额度。

对于发展前景较好、属于国家重点支持行业和领域的企业，实际融资需求确需超出额度上限的，所在地外汇分局、外汇管理部经集体审议可以作出决定。

企业参与便利化业务借用外债，在签约登记后一年内未实际发生提款的，所在地外汇局可将该笔外债签约登记注销。企业需再次申请参与便利化业务的，可按照本指引规定重新申请。

第六条 参与便利化业务的企业，不再适用全口径跨境融资宏观审慎及外债“投注差”管理规定。企业在参与便利化业务前已借用尚未偿还的外债余额，占用便利化业务额度。

第七条 企业参与便利化业务借用的外债，原则上应调回境内并在经营范围内使用，遵循以下要求：

（一）不得直接或间接用于国家法律法规禁止的支出。

（二）除另有明确规定外，不得直接或间接用于证券投资或其他理财投资（风险评级结果不高于二级的理财产品及结构性存款除外）。

（三）不得用于向非关联企业发放贷款，经营范围明确许可的情形除外。

（四）不得用于购买非自用的住宅性质房产（从事房地产开发经营、房地产租赁经营的企业除外）。

适用《国家外汇管理局关于在上海自由贸易试验区临港新片区等部分区域开展跨境贸易投资高水平开放试点的通知》（汇发〔2021〕35号，以下简称35号文件）规定的企业，其外债资金使用范围仍按照35号文件执行。

第八条 所在地外汇局应密切跟踪监测便利化业务开展情况，依法对参与企业进行监督管理，防范跨境资金流动风险。

第九条 国家外汇管理局可根据国家宏观调控政策、外汇收支形势及便利化业务开展情况，对便利化业务地区范围、参与企业范围、便利化业务额度上限等依法进行调整。

第十条 参与企业未按本指引办理便利化业务的，外汇局可根据《中华人民共和国外汇管理条例》进行处罚。

第十一条 本指引由国家外汇管理局负责解释。

第十二条 本指引自印发之日起实施。本指引未明确事项，依照现行外债管理相关规定执行。

资本项目结算账户整合方案

资本项目结算账户整合是指，将部分账户按照使用特性进行取消和调整，整合为统一的资本项目结算账户。主要内容如下：

一、账户整合工作要求

（一）将“资本项目-资产变现账户（2103）”调整为“资本项目-结算账户（2103）”（以下或称资本项目结算账户）。

1.整合规则

更新账户类型代码表：“资本项目-资产变现账户（2103）”更新为“资本项目-结算账户（2103）”，代码沿用 2103。

2.历史数据处理

已开立且尚未关户的“资本项目-资产变现账户（2103）”，不强制要求关户，由各银行根据下表中的账户刷新规则对留存账户的账户性质名称进行刷新操作：

现行外汇账户	清理操作	处理方式
资本项目-资产变现账户（2103）	变更	更新账户性质，将账户性质名称更新为“资本项目-结算账户”，代码沿用 2103。

（二）调整资本项目结算账户和外汇资本金账户收支范围：将外商直接投资（FDI）境内再投资项下股权转让资金和境内企业境外上市募集资金纳入资本项目结算账户。

1.账户收支范围调整规则

(1) “资本项目-结算账户(2103)”和“资本项目-外汇资本金账户(2102)”(以下简称外汇资本金账户)收支范围调整见附表。

(2) 新开立资本项目结算账户的主体应为境内股权出让方、境外投资中发生减资、转股、清算等资本项目变动收入的境内主体、境内环境权益出让方或境外上市的境内企业。新开立资本项目外汇资本金账户的主体应为外商投资企业、接收境内外汇再投资的主体。

(3) 银行应区分接收外汇资金的不同性质,分别开立资本项目结算账户和外汇资本金账户,并在报送账户数据时填写相应业务编号。

资本项目结算账户:用于接收境内股权转让对价的,在报送账户开户数据时,“外汇局批件号/备案表号/业务编号”一栏应填写以“16”开头的业务编号;用于接收FDI企业支付境内再投资股权转让对价资金的,应填写以“19”开头的业务编号;用于接收境外上市首发募集资金的,应填写以“27”开头的业务编号,境外上市增发可共用境外上市首发开立的账户,也可单独开立账户(境外上市增发募集资金单独开立资本项目结算账户应填写以“28”开头的业务编号);接收境外投资企业减资所得的,填写以“36”开头的业务编号;用于接收境外股权转让对价的,填写以“37”开头的业务编号;接收

境外企业清算所得的，填写以“43”开头的业务编号；境外上市回购开立资本项目结算账户，应填写以“29”开头的业务编号；接收环境权益交易价款的，无需填写业务编号。

外汇资本金账户：用于接收外国投资者汇入的外商投资企业资本金的，填写以“14”开头的业务编号；用于接收境内再投资新设或增资外汇资金的，应填写以“19”开头的业务编号。

（4）开户主体可根据业务需要开立一个或多个账户，可异地开户。

2.历史数据处理

对于用于接收外商直接投资（FDI）境内再投资项下股权转让资金或境内企业境外上市募集资金的存量“资本项目-外汇资本金账户（2102）”，处理思路如下：

（1）用于接收境内企业境外上市募集资金的存量“资本项目-外汇资本金账户（2102）”，不强制要求关户，按以下思路处理：**一是**原则上维持原账户不变，按照附表中调整前的收支范围要求办理账户收支业务，直至账户关户。**二是**对于企业确有需要的，且账户仅用于境外上市业务（即账户开户数据中的“外汇局批件号/备案表号/业务编号”一栏填写的是以“27”或“28”开头的业务编号），则各银行可于政策实施以后，将原“资本项目-外汇资本金账户（2102）”中资金原币划转至新开立（如需）的“资本项目-结算账户（2103）”。**三**

是银行应按《金融机构外汇业务数据采集规范（1.3版）》要求向外汇局报送账户、划转数据。

（2）用于接收 FDI 境内再投资项下股权转让外汇资金的存量“资本项目-外汇资本金账户（2102）”，不强制要求关户，按以下思路处理：一是原则上维持原账户不变，按照附表中调整前的收支范围要求办理账户收支业务，直至账户关户。二是对于企业确有需要的，且账户仅用于接收 FDI 境内再投资项下股权转让资金（即账户开户数据中的“外汇局批件号/备案表号/业务编号”一栏填写的是以“19”开头的业务编号，且开户主体为境内股权出让方），则各银行可于政策实施以后，将原“资本项目-外汇资本金账户（2102）”中资金原币划转至新开立（如需）的“资本项目-结算账户（2103）”。三是银行应按《金融机构外汇业务数据采集规范（1.3版）》要求向外汇局报送账户、划转数据。

（3）用于接收 FDI 境内再投资项下股权转让人民币资金（来源于直接结汇所得或结汇待支付账户内的人民币资金）的存量“资本项目-结汇待支付账户（2113）”，不强制要求关户，按以下思路处理：一是原则上维持原账户不变，按照“资本项目-结汇待支付账户（2113）”的收支范围要求办理账户收支业务，直至账户关户。二是对于企业确有需要的，且账户仅用于接收 FDI 境内再投资项下股权转让人民币资金（即账户开户数据中的“外汇局批件号/备案表号/业务编号”

一栏填写的是以“19”开头的业务编号，且开户主体为境内股权出让方），则各银行可于政策实施以后，将原“资本项目-结汇待支付账户（2113）”中资金原币划转至企业的人民币资金。三是银行应按《金融机构外汇业务数据采集规范（1.3版）》要求向外汇局报送账户、划转数据。

（三）将“资本项目-合格境外机构投资者账户（2410）”账户性质变更为“境外机构/个人境内外汇账户（3400）”（以下或称 NRA 账户），账户开立、收支和结售汇等规则仍应遵守 QFII/RQFII 相关管理规定。

1.整合规则

（1）更新账户类型代码表：停用“资本项目-合格境外机构投资者账户（2410）”。

（2）合规境外机构投资者在完成 QFII/RQFII 外汇登记后，应开立专用 NRA 账户，按照 QFII/RQFII 相关管理规定通过该账户接收境外汇入资金，仅汇入外币资金的，须开立外币专用账户及与外币专用账户相对应的人民币专用存款账户；仅汇入人民币资金的，须开立人民币专用存款账户；同时汇入人民币和外币资金的，须分别开立人民币专用存款账户、外币专用账户及与外币专用账户相对应的人民币专用存款账户，两类人民币专用存款账户的命名应予以有效区分。银行开立上述账户并向外汇局申报数据时，账户开户数据中的“外汇局批件号/备案表号/业务编号”一栏应填写以

“52”“53”“54”或“55”开头的业务编号（以此作为此类账户的区分标识）。相关账户的收支范围为：

①用于接收境外机构投资者外币资金的专用账户收支范围：

收入范围：境外机构投资者从境外汇入的本金及支付有关税费（税款、托管费、审计费、管理费等）所需外币资金，外币利息收入，开展外汇衍生品交易相关资金划入，从与外币专用账户相对应的人民币专用存款账户购汇划入的资金，以及符合外汇管理规定的其他收入。

支出范围：结汇划入与外币专用账户相对应的人民币专用存款账户，开展外汇衍生品交易相关资金划出，向境外汇出本金及收益，以及符合外汇管理规定的其他支出。

②人民币专用存款账户〈证券交易〉收支范围：

收入范围：从境外机构投资者外币专用账户结汇划入的资金或从境外汇入的人民币投资本金，从专用存款账户〈衍生品交易〉划回的资金，出售证券所得价款、现金股利、利息收入，以及符合中国人民银行和国家外汇管理局规定的其他收入。

支出范围：支付证券投资价款（含印花税、手续费等），划往专用存款账户〈衍生品交易〉的资金，购汇划入境外机构投资者外币专用账户或汇出人民币投资本金和收益，支付税款、托管费、审计费和管理费等相关税费，以及符合中国

人民银行和国家外汇管理局规定的其他支出。

③人民币专用存款账户〈衍生品交易〉收支范围：

收入范围：从专用存款账户〈证券交易〉划入的资金、利息收入，开展境内衍生品交易相关的资金划入，以及符合中国人民银行和国家外汇管理局规定的其他收入。

支出范围：划回专用存款账户〈证券交易〉的资金，开展境内衍生品交易相关的资金划出、相关税费支出，以及符合中国人民银行和国家外汇管理局规定的其他支出。

(3) 账户应以合格境外机构投资者(QFII/RQFII)机构自身名义开立。

(4) 合格境外机构投资者(QFII/RQFII)可在托管人处开立一个或多个账户。

2.历史数据处理

已开立且尚未关户的“资本项目-合格境外机构投资者账户(2410)”，不强制要求关户，由各银行根据下表中的账户刷新规则对留存账户的账户性质名称进行刷新操作：

“资本项目-合格境外机构投资者账户(2410)”变更为“境外机构/个人境内外汇账户(3400)”。

现行外汇账户	清理操作	处理方式
资本项目-合格境外机构投资者账户(2410)	变更	账户性质更新为“境外机构/个人境内外汇账户(3400)”。

(四) 将“资本项目-前期费用外汇账户(2101)”账户性

质变更为“境外机构/个人境内外汇账户(3400)”, 账户开立、收支和结售汇等规则仍应遵守外商直接投资前期费用相关管理规定。

1.整合规则

(1) 更新账户类型代码表: 停用“资本项目-前期费用外汇账户(2101)”。

(2) 外国投资者在办理前期费用基本信息登记后, 应在银行针对每笔前期费用外汇登记(每个业务编号), 开立专门 NRA 账户接收前期费用资金。银行开立此类账户并向外汇局申报数据时, 账户开户数据中的“外汇局批件号/备案表号/业务编号”一栏应填写以“12”开头的业务编号(以此作为此类账户的区分标识)。

(3) 账户原则上应以外国投资者名义开立(注册资本实缴登记制企业汇入筹备资金时, 也可以筹备组等境内相关主体名义开立, 但在资本项目信息系统中登记为境外机构)。银行应根据前期费用流入控制信息表为其办理账户开立。

(4) 账户内资金来源限于境外汇入(非居民存款账户、离岸账户视同境外), 不得以现钞存入。

(5) 银行应查询资本项目信息系统前期费用流入控制信息表中的尚可流入金额办理入账手续。

(6) 账户的收支范围为:

收入范围: 资本项目信息系统登记金额内外国投资者从

境外汇入的用于设立外商投资企业的前期费用，以及注册资本实缴登记制度的相关主体需先行到位的资金。

支出范围：参照资本金支付结汇管理原则在境内结汇使用、经真实性审核后的经常项目对外支付、原路汇回境外、划入后续设立的外商投资企业外汇资本金账户或股权转让方资本项目结算账户及经外汇局（银行）登记或外汇局核准的资本项目支出。

2.历史数据处理

已开立且尚未关户的“资本项目-前期费用外汇账户（2101）”，不强制要求关户，由各银行根据下表中的账户刷新规则对留存账户的账户性质名称进行刷新操作：

“资本项目-前期费用外汇账户（2101）”变更为“境外机构/个人境内外汇账户（3400）”。

现行外汇账户	清理操作	处理方式
资本项目-前期费用外汇账户（2101）	变更	账户性质更新为“境外机构/个人境内外汇账户（3400）”。

二、银行需完成的工作

（一）按照要求刷新历史数据（由于采取国家外汇管理局和银行分别刷新的方式，所以已报送过的账户开关户、变更及收支余信息不需要重复报送）；

（二）更新账户性质代码表；

（三）修订相关的银行内部制度；

（四）修改相应的操作规程，确保已废止的账户性质不再开立新的账户；对刷新性质后继续使用的账户，按照刷新后账户性质的相关规定办理账户相关交易并及时向外汇局报送数据；

（五）根据业务办理需要，升级业务系统和数据报送接口；

（六）开展政策宣讲和业务培训，保证账户清理整合工作顺利实施。

三、时间安排

银行应于 2023 年 X 月 X 日（周五）前完成制度政策修订、信息系统调整和历史数据处理等准备工作，并应于 2023 年 X 月 X 日（周五）18:00 至 X+2 日（周日）18:00 之间完成刷新历史数据、更新账户类型代码表及上线配套系统功能等工作。

附表

资本项目-结算账户、资本项目-外汇资本金

账户收支范围调整情况

账户性质	调整前	调整后
<p>资本项目-结算账户（原资本项目-资产变现账户）</p>	<p>收入范围： 1.外国投资者汇入的股权转让对价（含非居民存款账户、离岸账户、境外个人境内外汇账户出资）， 2.外国投资者通过保证金专用账户划入的股权转让对价， 3.环境权益交易项下外汇收入， 4.同名资产变现账户划入的资金， 5.原由本账户划出至保证金专用账户、境外放款专用账户的资金划回， 6.国内资金主账户划入资金， 7.境外投资主体发生减资、转股、清算等资本项目变动收入， 8.经外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他收入。</p>	<p>收入范围： 1.境内股权出让方（含机构和个人）接收外国投资者汇入的股权转让对价外汇资金（含非居民存款账户、离岸账户、境外个人境内外汇账户出资）， 2.外国投资者通过保证金专用账户划入的股权转让对价外汇资金， 3.境内股权出让方接收 FDI 企业支付的境内再投资股权转让对价资金， 4.环境权益交易项下外汇收入， 5.同名资本项目结算账户划入的资金， 6.原由本账户划出至外汇资本金账户、保证金专用账户、境外放款专用账户、国内资金主账户的资金划回， 7.境外投资主体发生减资、转股、清算等资本项目变动收入， 8.境外上市募集资金汇回， 9.以自有外汇、人民币购汇划入的用于回购境外股份的外汇资金， 10.回购境外股份剩余资金调回的外汇资金， 11.境内国有股东减持收入调回的外汇资金， 12.从境外证券市场退市调回的外汇资金， 13.境外上市相关的其他外汇收入， 14.经外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他收入。</p>

账户性质	调整前	调整后
	<p>支出范围:</p> <p>1.凭相关业务登记凭证直接在银行办理结汇,</p> <p>2.按规定境内原币划转(划至外汇资本金账户、资产变现账户、保证金专用账户、境外放款专用账户、国内资金主账户),</p> <p>3.经真实性审核后的经常项目对外支出,</p> <p>4.经外汇局(银行)登记或外汇局核准的资本项目支出。</p>	<p>1.直接在银行办理结汇使用,</p> <p>2.按规定境内原币划转至资本项目结算账户、国内外汇贷款专户、国内资金主账户、QDII境内托管账户;划至同名经常项目外汇结算账户、境外放款专用账户、外债专户、外债转贷款专户、居民境外证券与衍生品账户、境内外投资者B股交易结算资金账户、非银行金融机构自有外汇资金账户;划转至非同名外汇资本金账户、保证金专用账户、非银行金融机构客户资金账户。</p> <p>3.按规定进行的经常项目项下和资本项目项下的支出,</p> <p>4.汇往境外用于回购境内股份,</p> <p>5.代境内国有股东将国有股份减持收入划转社保基金,</p> <p>6.境外上市相关的其他支出,</p> <p>7.经外汇局(银行)登记或外汇局核准的其他支出。</p>

账户性质	调整前	调整后
<p>资本项目 - 外汇资 本金账户</p>	<p>收入范围:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.外国投资者境外汇入外汇资本金或认缴出资（含非居民存款账户、离岸账户、境外个人境内外汇账户出资），保证金专用账户划入的外汇资本金或认缴出资， 2.资本金账户、资产变现账户划入的境内再投资资金， 3.境外上市首发/增发募集调回的外汇资金， 4.以自有外汇、人民币购汇划入的用于回购境外股份的外汇资金， 5.回购境外股份剩余资金调回的外汇资金， 6.境内国有股东减持收入调回的外汇资金， 7.从境外证券市场退市调回的外汇资金， 8.境外上市相关的其他外汇收入， 9.本账户合规划出后划回的资金，同名资本金账户划入资金，因交易撤销退回的资金，利息收入及经外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他收入。 	<p>收入范围:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.外国投资者境外汇入外汇资本金或认缴出资（含非居民存款账户、离岸账户、境外个人境内外汇账户出资），保证金专用账户划入的外汇资本金或认缴出资， 2.资本金账户、资本项目结算账户划入的境内再投资项下新设或增资资金， 3.本账户合规划出后划回的资金，同名资本金账户划入资金，因交易撤销退回的资金，利息收入及经外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他收入。

账户性质	调整前	调整后
	<p>支出范围：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.经营范围内结汇支出， 2.结汇划入结汇待支付账户， 3.境内原币划转至保证金专用账户、外汇资本金账户、境外放款专用账户、国内资金主账户、国内外汇贷款专用账户， 4.因外国投资者减资、撤资汇出， 5.境外上市公开披露文件中所列的经常项目项下和资本项目项下的支出， 6.境内划转至公司其他外汇账户， 7.为境外机构代扣代缴境内税费， 8.汇往境外用于回购境外股份， 9.代境内国有股东将国有股份减持收入划转社保基金， 10.境外上市相关的其他支出， 11.经常项目对外支付， 12.外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他资本项目支出。 	<p>支出范围：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.经营范围内结汇支出， 2.结汇划入结汇待支付账户， 3.境内原币划转至保证金专用账户、外汇资本金账户、境外放款专用账户、国内资金主账户、国内外汇贷款专用账户， 4.因外国投资者减资、撤资汇出， 5.境内划转至公司其他外汇账户， 6.为境外机构代扣代缴境内税费， 7.经常项目对外支付， 8.经外汇局（银行）登记或外汇局核准的其他资本项目支出。

附4

国家外汇管理局予以修改的4件外汇管理 规范性文件中部分条款

一、将《国家外汇管理局关于印发〈经常项目外汇业务指引（2020年版）〉的通知》（汇发〔2020〕14号）附件《经常项目外汇业务指引（2020年版）》第四十六条和《国家外汇管理局关于支持贸易新业态发展的通知》（汇发〔2020〕11号）第五条同时修改为“市场采购贸易项下委托第三方报关出口的市场主体以自身名义办理收汇的，应满足以下条件：（一）从事市场采购贸易的市场主体已在地方政府市场采购贸易联网平台备案。市场采购贸易联网平台应能采集交易、出口全流程信息，并提供与企业、个体工商户对应的出口明细数据；（二）经办银行采取系统与市场采购贸易联网平台对接或通过网页登录等其他必要技术手段，识别客户身份，审核交易背景的真实性，防范交易信息重复使用”。

二、将《国家外汇管理局关于进一步改进和调整资本项目外汇管理政策的通知》（汇发〔2014〕2号）第三条第（一）项修改为“境外直接投资前期费用（以下简称前期费用）累计汇出额不超过中方投资总额的15%，境内机构（不含境内银行）可凭有关材料到所在地银行办理前期费用登记”；第三条第（二）项修改为“前期费用累计汇出额超过中方投资总额

15%的，境内机构（不含境内银行）应向所在地外汇局提供其已向境外直接投资主管部门报送的书面申请及境内机构参与投标、并购或合资项目的相关真实性证明材料办理前期费用登记”。

三、将《国家外汇管理局关于进一步促进跨境贸易投资便利化的通知》（汇发〔2019〕28号）第二条第二款第一句修改为“非投资性外商投资企业以资本金原币划转开展境内股权投资的，被投资企业应按规定办理接收境内再投资登记并开立资本金账户接收资金，无需办理货币出资入账登记，出让股权的境内机构应按规定办理接收境内再投资登记并开立资本项目结算账户接收股权转让对价”。

四、将《国家外汇管理局关于改革和规范资本项目结汇管理政策的通知》（汇发〔2016〕16号）中第四条第二款第（二）项和第（四）项分别修改为“（二）除另有明确规定外，不得直接或间接用于证券投资或其他投资理财（风险评级结果不高于二级的理财产品及结构性存款除外）”和“（四）不得用于购买非自用的住宅性质房产（从事房地产开发经营、房地产租赁经营的企业除外）”。