

境外外汇账户管理规定

(1997年12月11日国家外汇管理局〔97〕汇政发字第10号公布 自1998年1月1日起施行)

第一条 为完善对境内机构境外外汇账户的管理，根据《中华人民共和国外汇管理条例》和《结汇、售汇及付汇管理规定》，制定本规定。

第二条 境内机构境外外汇账户的开立、使用及撤销的管理适用本规定。

第三条 国家外汇管理局及其分局（以下简称“外汇局”）为境外外汇账户的管理机关。

第四条 境内机构符合下列条件的，可以在境外开立外汇账户：

（一）在境外有经常性零星收入，需在境外开立外汇账户，将收入集整后汇回境内的；

（二）在境外有经常性零星支出，需在境外开立外汇账户的；

（三）从事境外承包工程项目，需在境外开立外汇账户的；

(四)在境外发行外币有价证券,需要境外开立外汇账户的;

(五)因业务上特殊需要必须在境外开立外汇账户的。

第五条 境内机构在境外开立外汇账户,应当持下列文件和资料向外汇局申请:

(一)由境内机构法人代表或者其授权人签署并加盖公章的申请书。申请书应当包括开户理由、币别、账户最高金额、用途、收支范围、使用期限、拟开户银行及其所在地等内容;

(二)工商行政管理部门颁发的营业执照正本及其复印件;

(三)境外账户使用的内部管理规定;

(四)外汇局要求提供的其他文件和资料。

从事境外承包工程业务的,除提供上述文件和资料外,还应当提供有关项目合同;外商投资企业在境外开立外汇账户的,除提供上述文件和资料外,还应当提供《外商投资企业外汇登记证》和注册会计师事务所验证的注册资本金已全部到位的验资证明。

第六条 外汇局应当自收到前条规定的文件和资料起 30 个工作日内予以答复。

第七条 经外汇局批准后,境内机构方可在境外开立外汇账户。

第八条 境内机构应当以自己名义在境外开立外汇账户。未

经外汇局批准不得以个人或者其他法人名义在境外开立外汇账户。

第九条 境内机构应当选择其外汇收支主要发生国家或者地区资信较好的银行开立境外外汇账户。

第十条 境内机构应当在开立境外外汇账户后 30 个工作日内，持境外外汇账户开户银行名称、帐号、开户人名称等资料到外汇局备案。

第十一条 境内机构通过境外外汇账户办理资金的收付，应当遵守开户所在国或者地区的规定，并对境外外汇账户资金安全采取切实有效的管理措施。

第十二条 境内机构应当按照外汇局批准的账户收支范围、账户最高金额和使用期限使用境外外汇账户，不得出租、出借、串用境外外汇账户。

第十三条 境内机构变更境外外汇账户的开户行、收支范围、账户最高金额和使用期限等内容的，应当事先向外汇局申请，经批准后，方可变更。

第十四条 境内机构应当在境外外汇账户使用期限到期后 30 个工作日内，将境外外汇账户的银行销户通知书报外汇局备案，余款调回境内，并提供账户清单；需要延期使用的，应当在

到期前 30 个工作日内向外汇局提出书面申请，经外汇局批准后，方可继续使用。

第十五条 境内机构应当保存其境外外汇账户完整的会计资料。境内机构应当在每季度初 15 个工作日内向外汇局提供开户银行上季度对账单复印件；每年 1 月 30 日前向外汇局提供上年度资金使用情况书面说明。

第十六条 境内机构有下列行为之一的，由外汇局责令改正，撤销境外外汇账户，通报批评，并处以 5 万元以上 30 万元以下的罚款：

（一）违反本规定第七、十四条的规定，未经批准擅自开立或者延期使用境外外汇账户的；

（二）违反本规定第八条的规定，擅自以他人名义开立境外外汇账户的；

（三）违反本规定第十二、十三条的规定，出租、出借、串用境外外汇账户的，擅自改变境外外汇账户开户行、收支范围、最高金额的；

（四）违反本规定第五、十、十三、十四、十五条的规定，提供虚假文件和资料的；

（五）违反本规定第十、十四、十五条的规定，未向外汇局

提供文件和资料的；

（六）其他违反本规定的行为。

第十七条 金融机构在境外开立外汇账户不适用本规定。

第十八条 本规定由国家外汇管理局负责解释。

第十九条 本规定自 1998 年 1 月 1 日起施行。1989 年 1 月 7 日国家外汇管理局发布的《关于外商投资企业境外外汇账户的管理规定》同时废止。