

附件：

# 河南省跨国公司外汇资金 集中运营管理业务操作规程

## 第一章 总 则

**第一条** 根据国家外汇管理局制定发布的《跨国公司外汇资金集中运营管理规定》（汇发〔2015〕36号印发）及其他相关规定，为规范辖内跨国公司外汇资金集中运营管理工作，服务实体经济，促进贸易投资便利化，制定本规程。

**第二条** 按照属地管理原则，外汇局对所在地主办企业跨国公司外汇资金集中运营管理业务进行监督管理，并向上一级外汇局报送试点业务情况及统计报表。

**第三条** 国家外汇管理局河南省分局（以下简称河南省分局）负责对河南省内跨国公司外汇资金集中运营管理业务进行备案，对相关业务进行统计监测和监督管理。

国家外汇管理局河南省各市中心支局（以下简称各市中心支局）负责对本辖区跨国公司申请开展外汇资金集中运营管理业务进行备案初审，签署初审意见后报河南省分局备案；对辖区相关业务进行统计监测并具体实施监督管理。

**第四条** 经河南省分局备案后，河南省内符合条件的跨国公司可以开展外汇资金集中运营管理业务。

**第五条** 跨国公司可以根据经营需要，在所在地银行开立国内外汇资金主账户，集中运营管理境内成员企业外汇资金，并可办理

经常项目外汇资金集中收付汇和轧差净额结算等业务。

**第六条** 跨国公司可以根据经营需要，在所在地银行开立国际外汇资金主账户，集中运营管理境外成员企业资金及从其他境外机构借入的外债资金。

国际外汇资金主账户之间以及与境外机构境内外汇账户、境外资金往来自由。国际外汇资金主账户内资金不占用企业外债指标，但应按规定办理外债登记。

境内银行通过国际外汇资金主账户吸收的存款，可在不超过前六个月日均存款余额的 50% 额度内境内运用；在占用短期外债余额指标的前提下，可将国际外汇资金主账户吸收存款中超过 50% 的部分境内运用。

上述存款可在前六个月日均存款余额的 10% 比例范围结售汇，相关头寸纳入银行结售汇综合头寸管理。

**第七条** 跨国公司试行借用外债比例自律管理，可在满足规定条件下，遵循商业惯例自行借用外债（操作规程见附1、2）。

国内外汇资金主账户与国际外汇资金主账户之间净融入额不得超过境内成员企业集中的外债额度，净融出额不得超过境内成员企业集中的对外放款额度。

**第八条** 跨国公司可以根据经营需要，同时开立国内、国际外汇资金主账户，也可以选择开立其中任何一个账户。

同时开立国内、国际外汇资金主账户的，外债、对外放款融出资金应经由国际外汇资金主账户办理；仅开立国内外汇资金主账户的，或仅开立国际外汇资金主账户的，外债、对外放款通过该账

户办理。

跨国公司、银行应做好额度控制，确保任一时点外债、对外放款融出入资金不超过规定额度。

**第九条** 开户银行应为近三年执行外汇管理规定年度考核**B**（含）类及以上的银行。主办企业原则上选择不超过3家境内具有结售汇业务资格的银行作为办理资金集中运营管理业务的开户银行。开户银行依据本规定对相关账户交易进行操作和管理。

开户银行办理资金集中运营管理业务后考核等次为**B**（不含）以下的（考核等次为**C**的除外），可以继续办理原有相应业务。

## 第二章 业务备案

**第十条** 满足以下条件的跨国公司，可根据经营需要开立国内、国际外汇资金主账户：

- （一）具备真实业务需求；
- （二）具有完善的外汇资金管理架构、内控制度；
- （三）建立相应的内部管理电子系统；
- （四）上年度本外币国际收支规模超过1亿美元（参加外汇资金集中运营管理的境内成员企业合并计算）；
- （五）近三年无重大外汇违法违规行（成立不满三年的企业，自成立之日起无重大外汇违规行为）。贸易外汇收支企业名录内企业，货物贸易分类结果应为**A**类；
- （六）外汇局规定的其他审慎监管条件。

**第十一条** 主办企业开立国内、国际外汇资金主账户应向外汇

局河南省分局申请备案，提交以下材料：

（一）备案申请。包括跨国公司基本情况，业务需求；主办企业基本情况，参与企业名单、股权结构；跨国公司对主办企业的授权书等。选择经常项目外汇资金集中收付汇、轧差净额结算业务的，还需列表说明参与的境内外成员企业名单，包括名称、组织机构代码、注册地等。

（二）相关证明材料。包括加盖主办企业公章的主办企业及境内成员企业营业执照；金融业务许可证及经营范围批准文件（金融机构需提供）；境外成员企业需提供境外投资批准证书和境外注册证明。

（三）企业与开户银行联合制定的业务模式、操作流程、内控制度、组织架构、系统建设、风险控制措施、数据监测方式以及技术服务保障方案等；企业和开户银行共同签署并加盖公章的《跨国公司外汇资金集中运营管理业务办理确认书》（见附3）；选择2家以上（含）开户银行的，应明确外债、对外放款集中额度在各家开户银行的具体分配。

（四）外汇局要求提供的其他材料。

**第十二条** 主办企业首次申请集中外债额度，应在备案时提交以下材料：

（一）申请书，应列表说明参加外债额度集中的成员企业名称、组织机构代码、注册地、每家成员企业可用外债额度、已登记外债签约额及提款额、集中的外债额度。

（二）参与集中或者部分集中外债额度的成员企业的资本项目

信息系统外债业务查询中的尚可借债额、外债签约登记列表及外债业务条线查询列表信息打印界面、净资产总额有关证明等。

成员企业所在地外汇局应根据该成员企业要求或主办企业所在地外汇局要求，以书面形式出具前款材料并认真核对，确保数据准确。

**第十三条** 主办企业首次申请核定集中对外放款额度时，应在备案时列表说明参加境外放款额度集中的成员公司名称、组织机构代码，每家成员公司上年度经审计的所有者权益，已发放的境外放款总额、已收回的境外放款总额，并附下列证明材料：

（一）境内成员公司上年度经审计的资产负债表；

（二）外地成员公司资本项目业务管理信息系统中境外放款业务条线查询中的境外放款金额及交易信息等详细信息打印界面。

**第十四条** 业务办理期间开户银行、主办企业、成员企业等发生变更的，主办企业应提前一个月向所在地外汇局变更备案。

开户银行变更的，应提交以下材料：

（一）变更开户银行申请书。主要包括：变更开户银行的原因，拟选择的开户银行，原账户余额的处理方式等。

（二）拟新开户银行业务模式、操作流程、内控制度、组织架构、系统建设、风险控制措施、数据监测方式以及技术服务保障方案等。

（三）加盖银行业务公章的原账户余额对账单。

（四）企业和开户银行共同签署并加盖公章的《跨国公司外汇资金集中运营管理业务办理确认书》。

(五) 外汇局要求的其他材料。

成员企业、主办企业外债和对外放款额度、业务种类变更的，除参照第十一、十二、十三条规定提交材料外，还应提交原备案通知书复印件。

**第十五条** 主办企业货物贸易分类结果降为B、C类，根据违规情节轻重，外汇局将通知跨国公司变更主办企业并重新提交申请材料，或取消主办企业业务资格；其他成员企业货物贸易分类结果降为B、C类，主办企业应终止其业务，并向所在地外汇局进行成员企业变更备案。

**第十六条** 对上述规定的备案事项，相关市中心支局应在辖区主办企业提交完整的备案申请材料之日起十个工作日内完成备案初审手续，并在备案申请书上签署初审意见后连同全套备案材料报河南省分局备案。

**第十七条** 主办企业在郑州市的，河南省分局应在主办企业提交完整的备案申请材料之日起二十个工作日内完成备案手续，并出具备案通知书；主办企业在郑州市以外地区的，河南省分局应当在相关市中心支局转报企业完整的备案申请材料之日起十个工作日内完成备案手续，并出具备案通知书。

**第十八条** 主办企业为财务公司的，应当遵守行业主管部门规定，并将跨国公司外汇资金集中运营管理业务和其他业务（包括自身资产负债业务）分账管理。

**第十九条** 主办企业存在外汇违法违规行为的，自处罚生效之日起，取消主办企业业务资格；成员企业存在重大外汇违法违规行

为，自处罚生效之日起，取消该成员企业参与业务资格。

发生前款规定情形的，企业所在地外汇局中心支局应及时报告河南省分局，河南省分局相应作出取消相关企业业务资格决定、并通知企业所在地外汇局、跨国公司总部或主办企业。

### **第三章 国内、国际外汇资金主账户管理**

**第二十条** 主办企业应持备案通知书到银行开立国内和（或）国际外汇资金主账户，办理外汇资金划转手续。国内和国际外汇资金主账户可以是多币种账户，允许日间及隔夜透支；透支资金只能用于对外支付，收到外汇资金后应优先偿还透支款。根据业务需要，该账户项下可设立分账户。

国内外汇资金主账户和国际外汇资金主账户开户数量不予限制，但应符合审慎监管要求。

**第二十一条** 国内外汇资金主账户收支范围。

#### **（一）收入范围**

1. 境内成员企业从境外直接获得的经常项目外汇收入；
2. 境内成员企业经常项目外汇账户、资本金账户、资产变现账户、再投资专用账户、外债账户划入；
3. 规定额度内由国际外汇资金主账户划入的从境外借入的外债和偿还的对外放款本息；
4. 购汇存入（经常项目项下对外支付购汇所得资金、购汇对外放款或偿还外债资金）；
5. 理财产品的本息；

## 6. 外汇局核准的其他收入。

同一跨国公司未开立国际外汇资金主账户的，国内外汇资金主账户收入范围还包括规定额度内从境外借入的外债资金或者收回的对外放款本息。

跨国公司向境内存款性金融机构借入的外汇贷款不得进入国内外汇资金主账户（用于归还外债、对外放款等除外）。

### （二）支出范围

1. 境内成员企业向境外的经常项目外汇支出；
2. 向境内成员企业经常项目外汇账户、资本金账户、资产变现账户、再投资专用账户、外债账户划出；
3. 规定额度内向国际外汇资金主账户划出的对外放款和偿还的外债本息；
4. 结汇；
5. 理财产品本金划出；
6. 交纳外币存款准备金；
7. 外汇局核准的其他支出。

同一跨国公司未开立国际外汇资金主账户的，国内外汇资金主账户支出范围还包括规定额度内对外放款和偿还的外债本息。

**第二十二条** 主办企业可以集中成员企业全部外债额度，也可以集中部分外债额度。办理外债登记后可根据商业原则自主选择偿债币种。

主办企业集中全部外债额度的，自递交申请之日起，成员企业不得自行举借外债。集中部分外债额度的，所余外债额度仍按照现



行外债管理规定办理。具体管理办法由主办企业所在地外汇局与所涉外汇局核实后商主办企业及其开户银行制定，且所涉外汇局之间应按季度核对外债数据。

主办企业可以自身为实际借款人集中借入外债，也可以成员企业为实际借款人代理其借入外债。但外债的借入和偿还必须通过主办企业国际外汇资金主账户、国内外汇资金主账户之间的资金通道划转。

**第二十三条** 主办企业通过国际外汇资金主账户从境外融入的外汇资金需办理外债登记。外债登记实行分债权人分币种填报，即企业对每个境外债权人的每个币种的负债视为一笔外债。企业在办理与外债提款、还本付息相关的业务时，应准确进行涉外收付款申报，并在“外汇局批件号 / 备案表号 / 业务编号”中准确填写相应的业务编号。主办企业应在签订外债合同后15个工作日内且在首笔外债资金入账前，到外汇局办理签约登记手续。外债变更登记按现行规定办理。

同一跨国公司未开立国际外汇资金主账户的，国内外汇资金主账户借入外债资金，在规定额度内按前款规定办理。

**第二十四条** 跨国公司对外放款，遵循现行外汇管理程序办理。对外放款额度超过境内成员企业所有者权益50%的，可以向河南省分局申请，河南省分局按规定程序集体讨论决定。

**第二十五条** 国内外汇资金主账户与境外经常项目收付以及结售汇，包括集中收付汇和轧差净额结算等，由经办银行按照“了解客户”、“了解业务”、“尽职审查”等原则办理相关手续。对于资

金性质不明确的，银行应当要求主办企业提供相关单证。服务贸易等项目对外支付仍需按规定提交税务备案表。

银行、主办企业应当分别留存充分证明其交易真实、合法的文件及相关单证5年备查。

**第二十六条** 国内外汇资金主账户可集中办理经常项下、直接投资、外债和对外放款项下结售汇，相关购付汇业务可在不同银行办理。

成员企业归集至主办企业的外商直接投资项下外汇资金（包括外汇资本金、资产变现账户资金和境内再投资账户资金）、外债资金在国内外汇资金主账户内按照意愿结汇方式办理结汇手续，结汇所得人民币资金划入主办企业对应开立的人民币专用存款账户（资本项目—结汇待支付账户），经银行审核交易的合规性、真实性后直接支付。不得直接或间接用于企业经营范围之外或国家法律法规禁止的支出。银行应当留存充分证明其交易真实、合法的相关文件和单证等5年备查。

企业及开户银行应及时准确地报送结汇和支付数据至外汇局相关业务信息系统。银行应参照《金融机构外汇业务数据采集规范（1.0版）》（汇发〔2014〕18号印发）的要求报送人民币专用存款账户的开关户及收支余信息，人民币专用存款账户的账户性质代码为2113，账户性质名称为“资本项目—结汇待支付账户”。银行应参照《金融机构外汇业务数据采集规范（1.0版）》（汇发〔2014〕18号印发）的要求，通过境内收付款凭证，报送人民币专用存款账户与其他境内人民币账户之间的收付款信息。

主办企业为财务公司的，成员企业可申请在财务公司办理上述结售汇业务，也可由主办企业以其名义在银行办理结售汇业务。财务公司为成员企业办理结售汇业务应当具备结售汇业务资格，并按规定向外汇局报送结售汇数据。

**第二十七条** 开户银行或财务公司应按规定向外汇局报送国际外汇资金主账户（代码为“3600”）和国内外汇资金主账户（代码为“3601”）信息。

**第二十八条** 国内外汇资金主账户和国际外汇资金主账户之间的资金划转无需进行涉外收付款申报，但应按照《金融机构外汇业务数据采集规范（1.0版）》（汇发〔2014〕18号）和《国家外汇管理局关于启用境内银行涉外收付凭证及明确有关数据报送要求的通知》（汇发〔2012〕42号）关于境内居民之间资金划转要求报送有关数据。国际外汇资金主账户向国内外汇资金主账户划款时，区分资金性质分别申报为：822990（借入外债）、821990（对外放款归还）、322041（利息支付）；国内外汇资金主账户向国际外汇资金主账户划款时，区分资金性质分别申报为：822990（偿还外债）、821990（对外放款）、322041（利息支付）。

**第二十九条** 银行和企业可签订一揽子涉外收付款扫款协议。当主办企业在国际外汇资金主账户中进行涉外收付款自动扫款时，按照《通过银行进行国际收支统计申报业务实施细则》（汇发〔2015〕27号印发）规定进行涉外收付款申报。

**第三十条** 主办企业应当按照《通过银行进行国际收支统计申报业务实施细则》（汇发〔2015〕27号印发）进行涉外收付款申报；

主办企业为财务公司的，还应按照《对外金融资产负债及交易统计制度》（汇发〔2013〕43号印发）的规定进行申报。

#### **第四章 经常项目集中收付汇和轧差净额结算业务管理**

**第三十一条** 集中收付汇是指主办企业通过国内外汇资金主账户集中代理境内成员企业办理经常项目外汇收支。

轧差净额结算是指主办企业通过国内外汇资金主账户集中核算其境内外成员企业经常项目项下外汇应收应付资金，合并一定时期内外汇收付交易为单笔外汇交易的操作方式。原则上每个自然月轧差净额结算不少于1次。

**第三十二条** 境内成员企业办理货物贸易集中收付汇或货物贸易轧差净额结算时，应按规定办理“贸易外汇收支企业名录”登记手续（主办企业为财务公司除外）。A类成员企业外汇收支可不进入出口收入待核查账户，但应按货物贸易外汇管理规定，及时、准确通过货物贸易外汇业务监测系统（企业端）进行贸易信贷、贸易融资等业务报告。

**第三十三条** 主办企业可以根据境内成员企业真实合法的进口付汇需求提前购汇存入国内外汇资金主账户。

对于退汇日期与原收、付款日期间隔在180天（不含）以上或由于特殊情况无法按规定办理原路退汇的，主办企业应当到外汇局办理货物贸易外汇业务登记手续，并提供书面申请、原收入/支出申报单证、原进/出口合同、退汇合同等。

**第三十四条** 境内成员企业按照《货物贸易外汇管理指引》及

其实施细则规定，需凭《货物贸易外汇业务登记表》办理的业务不得参加集中收付汇和轧差净额结算，按现行规定办理。

**第三十五条** 办理经常项目集中收付款或轧差净额结算应按以下要求进行涉外收付款申报：

主办企业应对两类数据进行涉外收付款申报。一类是集中收付款或轧差净额结算时主办企业的实际收付款数据（以下简称实际收付款数据）；另一类是逐笔还原集中收付或轧差净额结算前各成员企业的原始收付款数据（以下简称还原数据）。

实际收付款数据不为零时，主办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标记为“999999”。实际收付款数据为零时（轧差净额结算为零），主办企业应虚拟一笔结算为零的申报数据，填写《境外汇款申请书》，收付款人名称均为主办企业，交易编码标记为“999998”，国别为“中国”，其他必输项可视情况填报或填写“N/A”（大写英文字母）。境内银行应在其实际对外收付款之日（轧差净额结算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，完成实际数据的报送工作。

对还原数据的申报，主办企业应按照实际对外收付款的日期（轧差净额结算为零时为轧差结算日或会计结算日）确认还原数据申报时点（T），并根据全收全支原则，以境内成员企业名义，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，使其至少包括涉外收付款统计申报的所需信息。境内银行应在上述还原数据申报时点（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”填写为所对应的对外实际收付数据的申报号码，以便建立集中收付数据与还原数据间的对应关系。境内银行应为主办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。

## 第五章 监督管理

**第三十六条** 主办企业应认真按照本规定及河南省分局备案通知书内容开展业务。业务开展期间，相关事项发生变更的，应按要求及时向河南省分局变更备案。

主办企业及成员企业应严格按照规定向银行申报跨境资金收付性质，办理国际收支统计申报。

**第三十七条** 开户银行对跨国公司外汇资金集中运营管理业务及提交的材料，做好真实性和合规性审核；对其相关外汇资金变动，做好相应登记备案；对资金流动，做好监测、审核和额度管理。

**第三十八条** 开户银行应按规定及时、完整、准确地报送国内、国际外汇资金主账户、结汇待支付账户等账户信息、国际收支申报、境内资金划转、结售汇等数据，审核企业报送的业务数据，协助外汇局做好非现场监测。

**第三十九条** 河南省分局按照国家外汇管理局要求，建立健全跨国公司外汇资金集中运营管理工作机制，确保数据报送及时准确。成立跨国公司外汇资金集中运营管理工作领导小组，由分管副

局长任组长，分局各处主要负责人任成员，负责重要事项的决策和协调。领导小组办公室设在国际收支处（综合业务处），负责外汇资金集中运营管理工作的具体管理、监测和统计分析及数据汇总上报，国际收支处（综合业务处）主要负责人兼任领导小组办公室主任。河南省分局各处依照职责分工，具体负责郑州辖区相关业务的监督管理工作。

**第四十条** 河南省分局外汇资金集中运营管理工作领导小组办公室主要履行下列职责：

（一）审核企业资质，审核开户银行资质，审核企业及银行业务流程、内控制度及风险控制手段。

（二）核定国际、国内外汇资金主账户收支范围；核定企业外债与对外放款共享额度。

（三）具体负责对所在地主办企业跨国公司外汇资金集中运营管理业务的统计监测和监管协调：监测国际、国内主账户资金划转及头寸；监管国际、国内主账户外汇收支、资金运用及结售汇；审查集中收付汇和轧差结算合规性；监管开户银行对国际资金主账户资金的运用。

**第四十一条** 河南省分局外汇资金集中运营管理工作领导小组办公室及时监测、汇总、分析辖内试点企业和银行相关业务数据，撰写分析报告，按规定时间及形式向总局报告辖区业务开展情况及相关统计报表。

相关市中心支局按照规定要求向河南省分局报送本辖区业务情况报告及相关报表（见附4-6）。

**第四十二条** 河南省分局及相关市中心支局应采取下列措

施确保辖区外汇资金集中运营管理工作平稳有序，政策落实到位：

（一）做好跟踪监测和指导。根据国家外汇管理局宏观调控工作需要，要求企业进行资金收付及使用情况报告，掌握企业资金流动状态，并及时向国家外汇管理局反馈异常情况。

（二）强化非现场监测与现场核查检查。充分利用跨境资金流动监测与分析系统等现有外汇管理系统，建立跨国公司名单、全面分析国际、国内资金主账户外汇收支、外债额度和对外放款额度、结售汇、资金划转等数据信息，及时发现跨境、境内资金的异常流动，防范和打击试点企业利用政策便利或漏洞进行违规资金交易的行为。

（三）做好银行和企业风险提示和窗口指导工作。采取有效措施满足企业需求，逐步形成合理的跨境资金双向流动格局。督促银行建立操作规程和内控制度，提供必要的技术服务保障，并通过调阅银行、企业业务资料以及约谈银行和企业相关人员等形式进行监督和风险提示。必要时，可要求主办企业对外汇资金集中运营管理业务的合规性等进行审计。

**第四十三条** 企业发生异常情况及违规行为，河南省分局应在事前通知下暂停或取消办理本规程范围内的各项业务，根据《中华人民共和国外汇管理条例》等相关法规进行行政处罚；开户银行未履行、未正确履行、未全面履行了解客户、了解业务、尽职审查责任的，应取消办理本规定范围内各项业务，根据《中华人民共和国外汇管理条例》等相关法规进行行政处罚。



## 第六章 附 则

**第四十四条** 本规程所称跨国公司是以资本联结为纽带，由母公司、子公司及其他成员企业或机构共同组成的联合体。

成员企业，是指跨国公司内部相互直接或间接持股的、具有独立法人资格的各家公司，分为境内成员企业和境外成员企业。与试点企业无直接或间接持股关系，但属同一母公司控股的兄弟公司可认定为成员企业。其他关联关系（如协议控制）可由河南省分局根据具体情况，经集体审议后确定是否可认定为成员企业。

主办企业，是指履行主体业务申请、备案、实施、数据报送、情况反馈等职责的跨国公司或取得跨国公司授权且具有独立法人资格的一家境内公司。主办企业为财务公司的，其从事跨境资金交易应遵守行业管理部门的规定。

本规程第六条第二款所称境外机构境内外汇账户包括境外机构在境内银行开立的NRA账户（Non-resident Account）、在取得离岸银行业务资格的离岸银行业务部开立的OSA账户（Offshore Account）等。

**第四十五条** 单一企业集团符合内控制度完善、上年度外汇收支规模超过1亿美元、最近三年无重大外汇违规行为等条件的，可以根据业务实际，申请单独开立国内外汇资金主账户，办理经常项目轧差净额结算业务，以及按照本规定第二十五条简化单证审核、第二十六条办理结汇手续等；或者单独开立国际资金主账户，集中管理境外资金。

跨国公司资金集中运营管理框架下委托贷款，应遵守有关境内

外汇贷款管理规定，无需开立并通过实体外汇账户办理相关业务；不同成员企业和性质账户间可直接划转资金，无需先上划至国内外汇资金主账户，再下划至成员企业。

**第四十六条** 河南省分局应根据国家外汇管理局相关规定或对相关政策的调整要求及时修订本规程，并报国家外汇管理局备案。

**第四十七条** 本规程自印发之日起实施，由国家外汇管理局河南省分局负责解释。《河南省跨国公司外汇资金集中运营管理业务操作规程（试行）》（豫汇发〔2014〕39号印发）及其附件同时废止。