

中国税务快讯

第十一期 二零一三年六月

外债登记新政颁布 企业结汇等待时间缩短

本期快讯讨论的法规：

- 国家外汇管理局关于发布《外债登记管理办法》的通知（汇发[2013]19号）（以下简称“19号文”）

背景

国家外汇管理局（以下简称“外汇局”）于2013年4月28日发布《外债登记管理办法》的通知（“19号文”）。此项通知简化了外债登记管理环节，取消了部分外债管理审批事项，除外债签约登记外，外债账户开立、资金结汇和还本付息等均由外汇指定银行（以下简称“银行”）直接审核办理。据此，外商投资企业办理外债资金结汇的等待时间将大大缩短。

由于今后银行将承担更多的合规性审核，而各银行受理外债结汇业务的过程及文件要求可能差异较大，我们建议外商投资企业应保持与银行的沟通，充分准备结汇资金用途的资料。

19号文将于2013年5月13日起开始实施。

主要政策调整

1、具体规定完善细化

根据外商投资企业外债资金流入、使用的实际需求，19号文就以下操作层面的规定予以完善细化：

- 针对外商投资企业资本金到位情况，明确外商投资企业首次借用外债之前，其外方股东至少已经完成第一期资本金的缴付；外商投资企业实际可借用外债额度等于外方股东资本金到位比例乘以“投注差”。
- 对企业未及时办理外债签约登记以及违规借入外债资金的情况，19号文给予区别处理：

- 未及时办理签约登记但尚未发生外债首次提款的，如能说明合理理由，外汇局可按正常程序为其办理签约登记手续；
 - 未能办理签约登记且已发生外债提款的，企业需提交能够证明其已发生对外债务的相关材料，外债登记部门将违规借入外债资金事项移交外汇检查部门处理后，再办理外债补登记手续。其中，补登记金额仅限于经核实已入账尚未偿还的债务余额。
- 对借入的外债资金，企业除可以将其用于自身范围内的货物与服务贸易支出外，还可用于符合规定的金融资产交易，包括：
 - 通过借新还旧等方式进行债务重组；
 - 在其经营范围内，将借入的外债资金通过新建企业、购买境内外企业股份等方式进行股权投资。

值得注意的是，19号文未取消结汇后人民币资金不能用于偿还境内金融机构发放的人民币贷款的限制；且规定，除外商投资租赁公司、外商投资小额贷款公司外，外债资金不得用于放款。此规定意味着外商投资性公司借入的外债资金亦不能转借给被投资公司使用。

- 鉴于境内企业凭境外机构或个人提供的担保向境内银行申请贷款（“外保内贷”）情况较为普遍，19号文对境内债务人提出如下要求：
 - 属于国家鼓励行业；
 - 过去三年内连续盈利；
 - 具有完善的财务管理制度和内控制度；
 - 企业的净资产与总资产的比例不得低于15%；
 - 对外借款与对外担保余额之和不得超过其净资产的50%。

19号文重申因担保履约产生的外商投资企业对外负债未偿本金余额与其他外债合计超过“投注差”的，外汇局可先为其办理外债登记手续，再按照超规模借用外债移交外汇检查部门办理。

- 考虑实务操作中出现境外债权人豁免债务的情况，19号文明确了不同情形的备案材料要求：
 - 减免债务本金和利息的，应提供债权人出具的豁免通知或其他相关证明文件；
 - 债权转股权等债务重组，应提供境外债权人确认书，商务主管部门批复文件；
 - 境内、外担保人代债务人履行债务偿还责任的，应提供担保人已经履约的证明文件；
 - 通过债务人境外账户偿还债务和利息的，应提供境外支付证明材料。

2、取消外债资金结汇审批

19号文取消了外债资金结汇的审批事项，将审核权限下放给银行，规定债务人结汇以根据实际需要，持相关文件直接到银行办理。同时，将结汇所得人民币资金划转给收款人的期限由之前的2个工作日延长至5个工作日。结汇后的人民币资金不能用于偿还境内金融机构发放的人民币贷款。

需提醒注意的是，19号文强调银行在审核外债资金结汇申请时，应基于其自身对客户了解、债务人声明的资金用途类型以及结汇金额的大小，合理确定债务人应当提供的资金用途证明文件范围和数量。

毕马威观察

此次政策调整后，外商投资企业办理外债资金结汇的等待时间将大大缩短。但另一方面，银行将承担更多的合规性审核，并承担外债资金结汇不符合政策的风险。由于各银行的风险态度及内控管理不同，在19号文执行初期，各银行受理外债结汇业务的过程及文件要求可能差异较大。建议外商投资企业应保持与银行的沟通，充分准备结汇资金用途的资料，以期在不同交易事项合理安排资金周转。

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇
税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广
电话: +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

成都

周咏雄
电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳

孙桂华
税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇
税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

华中区

卢奕
税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

麦玮峰

电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周波

电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

董诚

电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

郑達隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358
hoyin.leung@kpmg.com

倪偉東

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

华南区

孙桂华
税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩
税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

许昭淳

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁愛麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

陳心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

賴綺琪

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

劉志恆

电话: +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

龐建邦

电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com