

貸款類填報性質判斷原則及申報書填寫範例

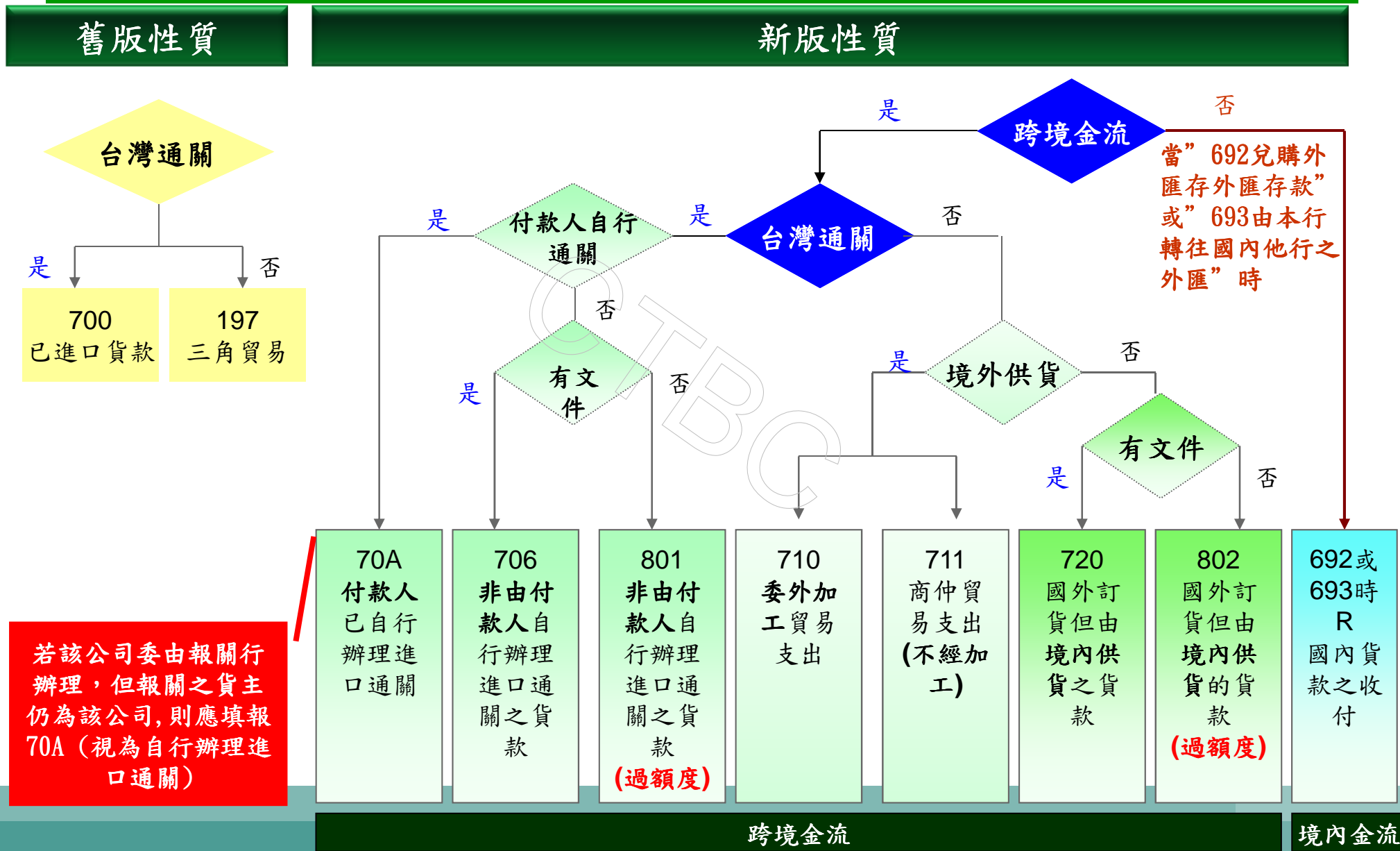
CTBC

2014/12



中國信託
CTBC

(一) 貨款類性質變更及判斷原則說明

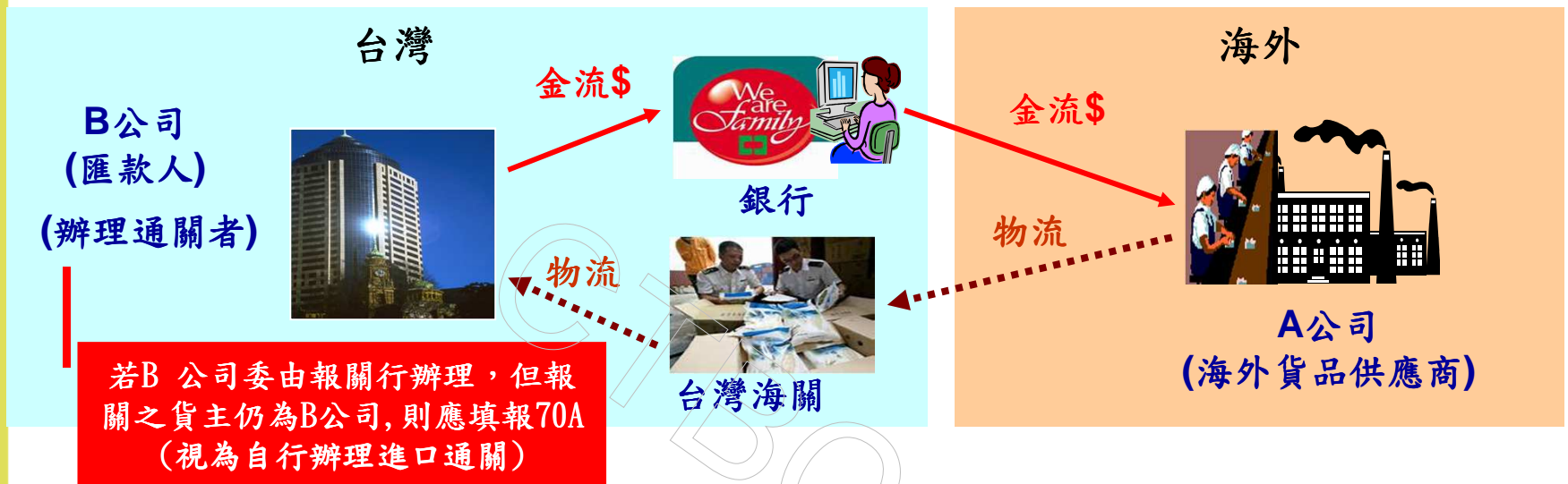


若該公司委由報關行辦理，但報關之貨主仍為該公司，則應填報70A (視為自行辦理進口通關)

1 重要分類變更說明-進口通關貨款

進口通關貨款

70A 付款人已自行辦理進口通關的貨款



706 非由付款人自行辦理進口通關的貨款



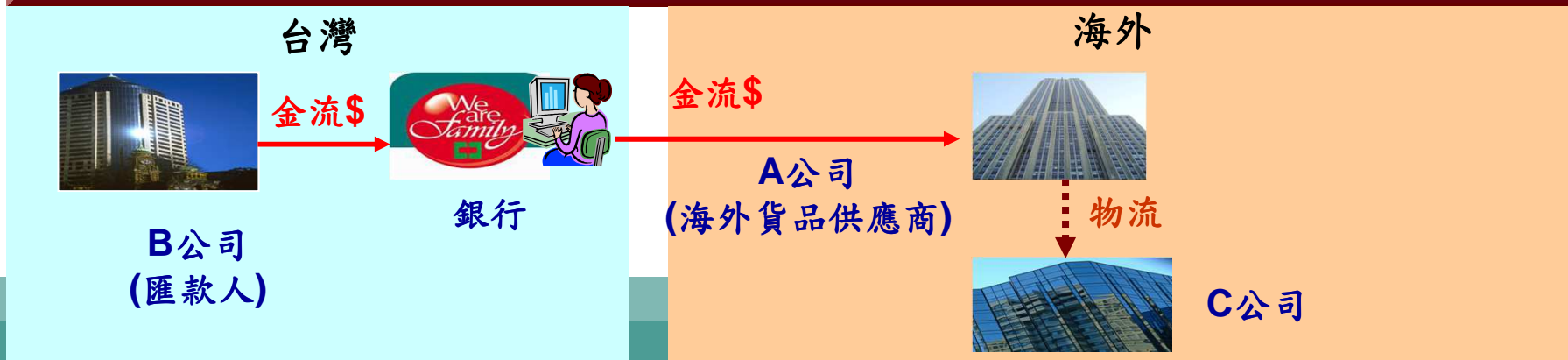
2 重要分類變更說明-未經我國進口通關的國外貨款支出

未經我國進口通關的國外貨款支出

710 委外加工貿易支出:居民國外購料委託國外加工，且貨品未經我國進口通關的貨款支出



711 商仲貿易支出:居民購買貨品(包括原料、半成品及成品)後，不經加工直接在國外銷售，且過程中均未經我國通關，但由我國支付之貨款。



3 重要分類變更說明-支付國外但供貨來自境內之貨款

支付國外但供貨來自境內之貨款

720 國外訂貨但由境內供貨的貨款

付款人向國外訂貨，依照訂單或合約，其中部分貨品在境內取得，惟貨款須支付給國外，且提供相關證明文件，否則，請填報(802)。

需相關文件證明



4 重要分類變更說明-其他貨款

其他
貨
款

(新增)

無證明文件
需過額度

801 非由付款人自行辦理進口通關的貨款
(無證明文件)

匯出性質與(706)相同，但付款人無法提供證明文件之貨款，結購時應計入付款人當年累積結匯金額。

(有證明文件，無需過額度)

706 非由付款人自行辦理進口通關的貨款

802 國外訂貨但由境內供貨的貨款
(無證明文件)

匯出性質與(720)相同，但付款人無法提供證明文件之貨款，結購時應計入付款人當年累積結匯金額。

(有證明文件，無需過額度)

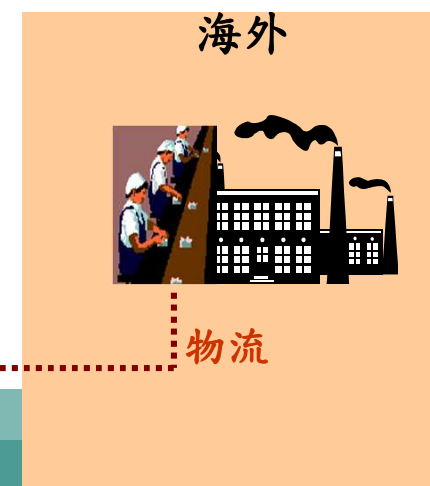
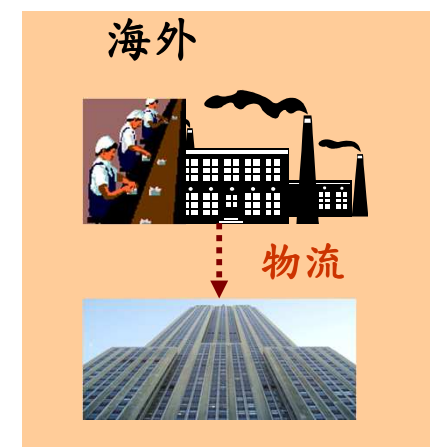
720 國外訂貨但由境內供貨的貨款

5 重要分類變更說明-國內貨款之收付

R 國內貨款之收付

當承做”692兌購外匯存外匯存款”或”693由本行轉往國內他行之外匯”時，需加註該交易之實際匯款性質，如實際匯款性質為境內支付金流之貨款，則申報此性質

範例說明如右



5 重要分類變更說明-國內貨款之收付

R 國內貨款之收付

當承做” 692兌購外匯存外匯存款” 或” 693由本行轉往國內他行之外匯” 時,需加註該交易之實際匯款性質,如實際匯款性質為境內支付之貨款,則申報此性質

範例說明如右



(二) 貨款類申報書填寫範例-結購外匯專用

匯款分類編號70A~711, 應勾選<進口貨品價款>, 並於旁詳填性質

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)

進口貨品價款 (已進口 未進口) 付款人已自行辦理進口通關的貨款

Disbursements of the import of goods (already imported not yet imported)

償付非居民服務支出(應具體詳填性質)

Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)

其他匯出款項(應具體詳填性質)

Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)

進口貨品價款 (已進口 未進口) 非由付款人自行辦理進口通關的貨款

Disbursements of the import of goods (already imported not yet imported)

償付非居民服務支出(應具體詳填性質)

Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)

其他匯出款項(應具體詳填性質)

Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)

需檢附文件證明
貨物已由國內其
他業者辦理通關

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)

進口貨品價款 (已進口 未進口) 委外加工貿易支出

Disbursements of the import of goods (already imported not yet imported)

償付非居民服務支出(應具體詳填性質)

Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)

其他匯出款項(應具體詳填性質)

Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)

進口貨品價款 (已進口 未進口) 商仲貿易支出

Disbursements of the import of goods (already imported not yet imported)

償付非居民服務支出(應具體詳填性質)

Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)

其他匯出款項(應具體詳填性質)

Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)

(二) 貨款類申報書填寫範例-結購外匯專用

匯款分類編號720, 應勾選<進口貨品價款>, 並於旁詳填性質

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 進口貨品價款 (<input type="checkbox"/> 已進口 <input type="checkbox"/> 未進口)	國外訂貨但由境內供貨的貨款
Disbursements of the import of goods (<input type="checkbox"/> already imported <input type="checkbox"/> not imported)	
<input type="checkbox"/> 償付非居民服務支出(應具體詳填性質)	
Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
需檢附證明文件	
<input type="checkbox"/> 其他匯出款項(應具體詳填性質)	
Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

匯款分類801~802, 應填寫勾選<其他匯出款項>, 並詳填性質

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input type="checkbox"/> 進口貨品價款 (<input type="checkbox"/> 已進口 <input type="checkbox"/> 未進口)	
Disbursements of the import of goods (<input type="checkbox"/> already imported <input type="checkbox"/> not yet imported)	
<input type="checkbox"/> 償付非居民服務支出(應具體詳填性質)	
Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input checked="" type="checkbox"/> 其他匯出款項(應具體詳填性質)	
Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	
非由付款人自行辦理進口通關的貨款(無證明文件)	

四. 外匯支出或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input type="checkbox"/> 進口貨品價款 (<input type="checkbox"/> 已進口 <input type="checkbox"/> 未進口)	
Disbursements of the import of goods (<input type="checkbox"/> already imported <input type="checkbox"/> not yet imported)	
<input type="checkbox"/> 償付非居民服務支出(應具體詳填性質)	
Disbursements for provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input checked="" type="checkbox"/> 其他匯出款項(應具體詳填性質)	
Other outward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	
國外訂貨但由境內供貨的貨款(無證明文件)	

(三) 貨款類申報書填寫範例-結售外匯專用

匯款分類編號70A~711, 應勾選〈出口貨品收入〉, 並於旁詳填性質

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	收款人已自行辦理出口通關的貨款
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	委外加工貿易收入
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	非由收款人自行辦理出口通關的貨款
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

需檢附文件證明
貨物由其他業者
辦理出口通關

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	商仲貿易收入
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

(三) 貨款類申報書填寫範例-結售外匯專用

匯款分類編號720, 應勾選<出口貨品收入>, 並於旁詳填性質

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input checked="" type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	依國外客戶指示在國內交貨的貨款
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail)	需檢附證明文件
<input type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	

匯款分類801~802, 應填寫勾選<其他匯入款項>, 並詳填性質

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input checked="" type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	非由收款人自行辦理出口通關的貨款(無證明文件)

四. 外匯收入或交易性質(性質超過一種者, 應加填每種性質之金額):

Nature of foreign exchange disbursements or transactions(if more than one category, indicate amount for each category)	
<input type="checkbox"/> 出口貨品收入 (<input type="checkbox"/> 已出口 <input type="checkbox"/> 未出口)	
Receipts from the export of goods (<input type="checkbox"/> exported <input type="checkbox"/> not yet exported)	
<input type="checkbox"/> 對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)	
Receipts from the provision of services to non-residents(indicate in detail the nature of the service provided)	
<input checked="" type="checkbox"/> 其他匯入款項(應具體詳填性質)	
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)	依國外客戶指示在國內交貨的貨款(無證明文件)