

附件一、匯出匯款之分類及說明：

項大	分類 編號	項 目	說 明
一		勞務支出	分爲運輸、保險、旅行及其他四大項。
		運輸支出	海陸空之客貨運輸支出，分爲下列各項：
	111	海運貨運費支出	支付海上貨物運輸費用。
	112	海運客運費支出	支付海上旅客運輸費用。
	115	航空貨運費支出	支付航空貨物運輸費用。
	116	航空客運費支出	支付航空旅客運輸費用。
	118	運輸工具修理費支出	支付國外對船舶、飛機等運輸工具的修理費支出。
	119	其他運輸支出	上述各項以外之運輸支出，如陸路運輸、貨物裝卸、倉儲、港口機場費用、客貨運有關的佣金及代理費等支出，請詳述性質。
		保險支出	各種保險之保費、再保費及保險業之理賠支出，分爲下列各項：
	121	貨運保險支出	支付國外貨物運輸之保費及再保費支出。
	122	貨運保險理賠支出	因貨物運輸保險所發生之理賠支出。
	123	其他保險理賠支出	因貨物運輸保險以外所發生之理賠支出。
	129	其他保險支出	貨運保險以外的保費及再保費支出。
		旅行支出	居民出國旅行支出（不含進出國境之機船票款，該款項請列入運輸支出）或在國外短期居留（未滿一年）之支出，分爲下列各項：
	131	商務支出	居民出國洽辦商務之支出。
	132	觀光支出	居民出國觀光消費支出，含旅行社團費、遊學等。
	133	探親支出	居民出國探親消費支出。
	134	留學支出	居民支付留學生（居留國外可一年以上）之學費及生活費。

	135	信用卡支出	居民在國外之信用卡，金融卡消費支出。
	139	其他旅行支出	上述各項以外之旅行支出，如講學、就醫（居留國外可一年以上）、競賽等，請詳述性質。
		運保費及旅行以外之其他勞務支出	分為下列各項：
	191	文化支出	圖書館、博物館及其他文化、體育與娛樂有關的活動或演出的支出，包括函授課程費用。
	192	貿易佣金及代理費支出	為貿易有關的服務所支付之佣金及代理費用。
	193	國內營建支出	支付國外承包國內工程之技術服務費、設計費或工程費支出。
	194	金融勞務支出	支付國外為辦理各種金融業務如外匯交易、證券交易、金融衍生商品交易、資產管理、代客金融操作與證券保管等服務所產生的手續費及佣金支出。
	195	無形資產使用權支出	使用國外專利權、商標、經銷權、版權或生產技術等所支付之費用。
	196	我國民間機構在國外辦公費用	支付在國外非營利組織或無營運收入之分支機構、辦事處或聯絡處之辦公費用（包括派駐國外人員薪資但不含當地雇員薪資）。
	197	三角貿易匯出款	貨物非由我國通關進口而由他國進口，但貨款係由我國支付者。
	19A	郵務與電信支出	使用國外郵務與電信勞務支出。
	19B	電腦與資訊支出	本項涵蓋電腦與新聞相關之服務，包括一、支付國外有關電腦軟硬體之開發、設計、諮詢、管理、安裝、資料處理及電腦相關設備維修的費用。二、向國外訂購報紙、期刊及書籍（未經進口報關）的支出。三、支付國外新聞代理、照片和報導的費用。
	19C	營業租賃支出	租用國外營運器具所支付的租金（如運輸設備租金支出），惟資本租賃除外。

	19D	專業技術事務支出	支付國外有關法律、會計、管理顧問、公關、廣告、市場調查、民意測驗、商業展覽、公證、檢驗等勞務之支出，包括董監事酬勞。
	19E	視聽支出	支付國外電影、錄影帶、廣播、電視與音樂等的演員、製作人(公司)的報酬、租金或權利金等。
	19F	外國政府機構之勞務收入 匯出款	外國駐華使領館及其他政府機構在台收取的領事簽證費、規費及居民自行支付外國政府簽證費、規費的匯出。
	19G	軍政機關其他勞務支出	上述各項以外之我軍政機關勞務支出，包括匯往我駐外單位之款項（含派駐人員薪資但不含當地雇員薪資）。軍政機關如有旅行等勞務支出或對外採購軍品物資等，非屬本項，應填相關之匯款分類。
	199	其他勞務支出	上述各項以外的非軍政機關勞務支出，如翻譯費、加工費（加工後不再進口者），請詳述性質。如屬設計費、稿費、維修費等，請依主體項目歸入前述各項（如建築設計稿費歸入國內營建支出，電腦維修費歸入電腦與資訊支出），若無相關主體項目（如服裝設計費）則歸入本項。
11		本國資金流出	分為下列各項：
	210	對外股本投資	居民直接投資國外產業之股本本金，包括股本轉讓及分公司營運資金。
	220	對外貸款投資	居民對其在國外投資事業之貸款。
	250	存放國外銀行	居民存放資金於國外銀行。
	262	投資國外股權證券	居民投資國外股份、股票、權證、存託憑證、共同基金及投資信託之本金。
	263	投資國外長期債券	居民投資國外長期（超過一年）債券本金。
	264	投資國外短期票券	居民投資國外短期（一年及一年以下）票券本金。
	265	投資國外金融衍生商品	居民投資國外衍生性金融商品之本金或保證金。
	270	投資國外不動產	居民投資國外土地、房屋等不動產之資金。

	280	對外貸款本金	居民貸款予非居民之本金，包括週轉金。
	281	外人發行台灣存託憑證	外人發行台灣存託憑證之匯出款及現金增資股款匯出。
	282	外人在台發行債券	外人在台發行債券所募集之資金匯出。
	299	其他本國資金流出	上述各項以外之本國資金流出，如押標金、保證金等，請詳述性質。
二		外國資金流出	分為下列各項：
	310	僑外股本投資	外資收回原直接投資我國產業之股本，包括股本轉讓及分公司營運資金。
	320	僑外貸款投資	償還外資股東之貸款本金。
	330	國外信託資金	國內證券投信業者匯出原投資於我國之國外信託資金。
	340	償還國外借款本金	居民償還向國外借入之長短期借款本金，包括國外代墊款、週轉金，銀行對外履行借款保證責任時亦屬之。
	341	償還海外公司債	居民贖回其海外公司債之本金匯出，包括轉換股票後在國內股票市場售出所得資金匯出。
	350	外人存款收回	非居民收回存放於我國之存款（非證券投資戶）。
	360	外人證券投資匯回	外國自然人、法人（包括外國專業投資機構）匯回其原投資國內證券之資金。
	370	外人收回不動產投資	非居民收回投資國內不動產之資金。
	380	海外存託憑證贖回	居民為贖回其海外存託憑證所匯出之資金。
	391	償還分期付款進口本金	居民償還國外賣方超過一年之進口融資本金。
	392	資本租賃支出	居民向國外以融資方式承租物品之租金支出（本金部分）。
	399	其他外國資金流出	上述各項以外之外國資金流出，如匯回押標金、保證金等，請詳述性質。
四		所得支出	分為薪資支出及外資投資所得支出兩大項。
		薪資支出	
	410	非居民薪資匯出	在台外籍人員（憑護照或未滿一年之居留證）薪資匯出（或由其雇主代

			匯)及支付駐外軍政機關或無營運收入之國外分支機構當地雇員薪資款。
		外資投資所得	投資所得係指固定期間所配發的利息、紅利、盈餘或股利，若是外資投資所產生買賣價差的收益視為資本利得，列在國外資金流出。外資投資所得分為下列各項：
	440	國外借款利息	居民向國外借款所支付之利息，包括資本租賃之利息支出。
	441	僑外股本投資所得	外資直接投資於國內產業股本之紅利、盈餘及股利所得。
	442	股權證券所得	外資投資國內股份、股票、權證、存託憑證、共同基金及投資信託等股權證券之所得或居民匯出配發在國外發行的股票、存託憑證等股權證券所得之款項。
	443	外人存款利息	非居民匯出在國內存款之利息所得。
	444	有關進口之利息	支付國外賣方遠期信用狀，託收或分期付款進口融資等之利息支出。
	445	長期債券所得	外資投資國內長期(超過一年)債券的利息或居民匯出配發海外長期債券的利息。
	446	短期票券所得	外資投資短期(一年及一年以下)票券的利息或居民匯出配發海外短期票券的利息。
	447	金融衍生商品所得	外資投資國內金融衍生商品的所得。
	448	僑外貸款投資利息	支付外資股東之貸款利息。
	449	其他外資投資所得	上述各項以外之外資投資所得匯出(如房屋、土地的租金支出)，請詳述性質。
五		移轉支出	無償性或無相對報酬性之支出，分為下列各項：
	510	贍家匯款	居民資助國外親友或作為家屬生活費，包括定居大陸地區榮民之就養金付。
	511	工作者匯款	在台居留一年以上之外籍工作者的匯出款(或由其雇主代匯)。

	520	捐贈匯款	軍政機關以外之居民對國外之捐獻或贈與款。
	530	移民支出	國人移民國外之費用及為移民而將資金匯出。
	580	政府移轉支出	我軍政機關對國外之移轉支出，如捐贈、繳交國際組織會費等。
	599	其他移轉支出	上述各項以外之移轉支出，如違約金、補助款、獎學金、會員費、非居民合法繼承台灣地區人民遺產及其孳息、支付稅款、規費、彩券票款或獎金等，請詳述性質。
六		其他匯出款	
		其他國外交易	
	611	出口貨款退回	包括出口貨款退回、出口貨款折讓及出口貨品瑕疵理賠等。若係跟單交易之貨款退回或拒付還款請列報為原來出口之減項。
	612	外人兌回外幣	非居民在台旅行支出剩餘款兌回外幣。
	615	購買無形資產所有權支出	向國外購買專利權、版權、商標、經銷權等無形資產所有權的支出。
	619	其他匯出款	不屬於進口貨款、勞務、本國資金、外國資金、所得、移轉支出或前述其他各項之國外交易匯出款歸入本項，如非屬貨款之光票退票還款、匯入匯款退匯等，請詳述性質。
		國內交易	為本國居民間交易，國別為 R.O.C，分為下列各項：
	691	償還預售外匯外銷貸款	出口廠商以出口押匯或其他出口外匯收入扣還外銷貸款，銀行請於掣發之出口單證上註明扣還外銷貸款；如廠商以外匯存款償還外銷貸款，應填報於「匯出匯款」項下「外匯存款支付」欄，所掣發之交易憑證上註明本項分類。
	692	兌購外匯存外匯存款	客戶以新台幣結購外匯存入外匯存款時，不論其外匯支出之性質為何，指定銀行於水單上皆編製本項分類編號，並請加註客戶原結購性質；未以新台幣結購外匯者不得列入本項。

	693	由本行轉往國內他行之外匯	本項非屬客戶填報之性質，而為指定銀行使用之分類編號。當外匯轉往國內他行時（不含聯行及各國際金融業務分行 OBU），不論是否需經國外銀行轉帳，指定銀行於水單或憑證上皆編製本項分類編號，若客戶係以新台幣結購者，請加註客戶原結購性質。匯往國際金融業務分行 OBU 者，不得列入本項，應依其原匯款性質作適當的分類。
	694	外幣互換兌出	兩種不同外幣間之互相轉換，轉換前之外幣列報本項。
	695	未有資金流動之交易	客戶之外匯資金僅在同一銀行內部（包括聯行間但不含 OBU）轉帳未匯出至他行者，如外匯活存定存互轉、定存到期展期續存、不同客戶間外匯轉讓、償還國內銀行外幣貸款、應收帳款承購收回、外幣貸款利息、支付國內銀行外幣手續費、呆帳沖銷、國內外匯交易損失、外匯交易保證金提存、結購外幣供保值等，請詳述性質。
	696	外匯存款利息支出	指定銀行提列或支付外匯活期存款或外匯定存單利息時列報本項。
七		進口貨款	
	700	已進口之貨款	凡貨物已經國內通關進口後支付之貨款，包括個人購物支出。
	701	未進口之貨款	預付之進口貨品價款。
	702	燃油費及補給支出	運輸工具在國外港口或機場接受油料或物資等補給之支出。
	704	樣品費支出	支付國外樣品費。

附件二、匯入匯款之分類及說明：

大 項	分 類 編 號	項 目	說 明
一		勞務收入	分爲運輸、保險、旅行及其他四大項。
		運輸收入	海陸空之客貨運輸收入，分爲下列各項：
	111	海運貨運收入	海上貨物運輸之收入。
	112	海運客運收入	海上旅客運輸之收入。
	115	航空貨運收入	航空貨物運輸之收入。
	116	航空客運收入	航空旅客運輸之收入。
	118	運輸工具修理費收入	修理船舶、飛機等運輸工具的收入。
	119	其他運輸收入	上述各項以外之運輸收入，如陸路運輸、貨物裝卸、倉儲、港口機場費用、客貨運有關的佣金及代理費等收入，請詳述性質。
		保險收入	各種保險之保費、再保險費及保險理賠收入，分爲下列各項：
	121	貨運保險收入	保險業承保國外貨物運輸之保費及再保費收入。
	122	貨運保險理賠收入	因貨物運輸保險所發生之理賠收入。
	123	其他保險理賠收入	因貨物運輸保險以外所發生之理賠收入。
	129	其他保險收入	保險業承保國外貨運保險以外的保費及再保費收入。
		旅行收入	非居住民來台旅行或短期居留（未滿一年）之支出，分爲下列各項：
	131	商務收入	非居住民來台洽辦商務之支出。
	132	觀光收入	非居住民來台觀光消費支出。
	134	留學收入	外籍人士在台就學（居留國內可一年以上）之學費及生活費。
	135	信用卡收入	非居住民在台旅行之信用卡、金融卡消費支出。

	136	收兌處外幣收入	經核准設置之外幣收兌處所收兌之外幣。
	139	其他旅行收入	上述各項以外之非居民旅行支出，如講學、就醫（居留國內可一年以上）、競賽等，請詳述性質。
		運保費及旅行以外之其他勞務收入	分為下列各項：
	191	文化收入	圖書館、博物館及其他文化、體育與娛樂有關的活動或演出的收入，包括函授課程收入。
	192	貿易佣金及代理費收入	提供與貿易有關的服務所收取的佣金及代理費。
	193	國外營建收入	承包國外工程之技術服務費、設計費或工程費收入。
	194	金融勞務收入	提供國外各種金融業務如外匯交易、證券交易、金融衍生商品交易、資產管理、代客金融操作與證券保管等服務所產生的手續費及佣金收入。
	195	無形資產使用權收入	提供國外專利權、商標、經銷權、版權或生產技術等使用之收入。
	196	外國民間機構在台辦公費用	外國在台非營利組織或無營運收入之分支機構、辦事處或聯絡處的辦公費用，包括派駐人員薪資但不含本地雇員薪資。
	197	三角貿易匯入款	貨物非由我國通關出口而由他國出貨，但貨款係由我國收取者。
	19A	郵務與電信收入	提供國外郵務與電信勞務收入。
	19B	電腦與資訊收入	本項涵蓋電腦與新聞相關之服務，包括一、提供國外電腦軟硬體的開發、設計、諮詢、管理、安裝、資料處理及電腦相關設備維修的收入。二、國外訂閱我國報紙、期刊及書籍（未經出口報關）的收入。三、提供國外新聞代理、照片和報導的收入。
	19C	營業租賃收入	提供營運器具租給國外所收取的租金收入（如運輸設備租金收入），惟資本租賃除外。
	19D	專業技術事務收入	提供國外有關法律、會計、管理顧問、公關、廣告、市場調查、民意測驗、

			商業展覽、公證、檢驗等勞務收入，包括董監事酬勞。
	19E	視聽收入	電影、錄影帶、廣播、電視與音樂等的演員、製作人(公司)自國外收取的報酬、租金或發行的權利金等。
	19F	外國政府機構在台辦公費用	外國駐華使領館或其他政府機構在台之辦公費用(包括派駐人員薪資但不含本地雇員薪資)。
	19G	軍政機關其他勞務收入	上述各項以外之我軍政機關勞務收入，包括我駐外單位的領事簽證費、規費收入。
	199	其他勞務收入	上述各項以外的非軍政機關勞務收入，如翻譯費、加工費(加工後不再出口者)，請詳述性質。如屬設計費、稿費、維修費等，請依主體項目歸入前述各項(如建築設計稿費歸入國外營建收入，電腦維修費歸入電腦與資訊收入)，若無相關主體項目(如服裝設計費)則歸入本項。
二		本國資金流回	分為下列各項：
	210	收回股本投資	居民收回原直接投資國外產業之股本本金，包括股本轉讓及分公司營運資金。
	220	收回貸款投資	居民收回其對國外投資事業之貸款本金。
	250	收回國外存款	居民收回存放於國外銀行之存款。
	262	收回投資國外股權證券	居民收回投資國外股份、股票、權證、存託憑證、共同基金及投資信託之本金。
	263	收回投資國外長期債券	居民收回投資國外長期(超過一年)債券之本金。
	264	收回投資國外短期票券	居民收回投資國外短期(一年及一年以下)票券之本金。
	265	收回投資國外金融衍生商品	居民收回投資國外金融衍生商品之本金，包括原匯出做為金融衍生商品交易之保證金再匯回國內者。
	270	收回投資國外不動產	居民收回投資國外不動產之資金。

	280	收回對外貸款	居民收回對非居民之貸款本金，包括收回代墊款，週轉金等。
	281	外人償還台灣存託憑證	非居民償還在台灣發行台灣存託憑證之本金匯入。
	282	外人償還在台灣發行債券	非居民償還在台灣發行債券之本金匯入。
	291	收回分期付款出口本金	居民收回超過一年之分期付款出口融資本金。
	292	資本租賃收入	居民以融資方式出租物品給國外之租金收入（本金部分）。
	299	其他本國資金之流回	上述各項以外之本國資金流回，如收回原繳交國外之押標金或保證金等，請詳述性質。
三		外國資金流入	分為下列各項：
	310	僑外股本投資	非居民直接投資於國內產業之股本，包括股本轉讓及分公司營運資金。
	320	僑外貸款投資	非居民對其在國內投資事業之貸款。
	330	國外信託資金	國內證券投信業者在國外募集投資國內有價證券之信託資金。
	340	國外借款	居民自國外借入之長短期資金，包括週轉金匯入。
	341	發行海外公司債	居民發行海外公司債所募集之資金。
	350	外人存款	非居民收受國外匯款或將攜入外幣存入外匯或新台幣存款（非證券投資戶）。
	360	外人投資證券	外國自然人、法人（包括外國專業投資機構）匯入投資國內證券之資金。
	370	外人購置不動產	非居民購買國內不動產之資金。
	380	發行海外存託憑證	居民發行海外存託憑證所募集之資金。
	399	其他外國資金之流入	上述各項以外之外國資金流入，如押標金，保證金等，請詳述性質。
四		所得收入	分為薪資所得及對外投資所得兩大項。
		薪資所得	
	410	薪資款匯入	我國人民受聘於國外（居留國外未滿一年者）之薪資所得匯回（包括本國船員在外輪工作之薪資所得）或外國政府駐華機構及外國在台無營運收入

			分支機構為支付本地雇員薪資匯入款。
		對外投資所得	投資所得係指固定期間所配發的利息、紅利、盈餘或股利，若是對外投資所產生買賣價差的收益視為資本利得，列在本國資金流回。對外投資所得分為下列各項：
	440	對外貸款利息	居民對國外貸款之利息收入，包括資本租賃之利息收入。
	441	股本投資所得	居民直接投資外國產業股本所得之紅利、盈餘或股利。
	442	股權證券所得	居民購買國外股份、股票、權證、存託憑證、共同基金及投資信託等股權證券之所得或非居民匯入配發在台發行之股票、存託憑證等股權證券所得之款項。
	443	國外存款利息	居民存放國外存款之利息收入。
	444	有關出口之利息	居民向國外收取賣方遠期信用狀、託收或分期付款出口融資等之利息收入。
	445	長期債券所得	居民投資國外長期(超過一年)債券的利息收入或外人匯入配發在台發行之長期債券的利息。
	446	短期票券所得	居民投資國外短期(一年及一年以下)票券的利息收入或外人匯入配發在台發行之短期票券的利息。
	447	金融衍生商品所得	居民投資國外金融衍生商品的所得。
	448	貸款投資利息	居民對其國外投資事業貸款之利息收入。
	449	其他投資所得	上述各項以外之對外投資所得收入(如房屋、土地的租金收入)，請詳述性質。
五		移轉收入	無償性或無相對報酬性之收入，分為下列各項：
	510	贍家匯款	居民接受國外親屬(非居民)之資助性款項。
	511	工作者匯款	我國人民受聘於國外(居留國外一年以上)工作所得之匯入款。

	520	捐贈匯款	國外對我民間團體及個人之捐獻或贈與款。
	580	政府移轉收入	非居民繳交我軍政機關之稅款、規費、銀行代扣非居民之利息所得稅及外國對我軍政機關之捐贈等。
	599	其他移轉收入	上述各項以外之移轉收入，如移入民匯入款、違約金、補助款、獎學金、會員費、繼承國外遺產、退稅款、彩券票款或獎金等，請詳述性質。
六		其他匯入款	
		其他國外交易	
	611	進口貨款退匯	包括進口貨款退匯、進口瑕疵理賠及進口貨款折讓等，若係跟單交易之進口貨款退匯或信用狀未用餘額退匯，請列報為原來進口之減項。
	612	旅行剩餘退匯	旅行支出（包括商務、觀光、探親、留學及其他旅行）結匯剩餘款結售為新台幣或存入外匯存款或供匯出時應列報本項。
	615	出售無形資產所有權收入	出售專利權、版權、商標、經銷權等無形資產所有權給國外的收入。
	619	其他匯入款	不屬於出口貨款、勞務、本國資金、外國資金、所得、移轉收入或前述其他各項之國外交易匯入款歸入本項，如非屬貨款之光票退款、匯出匯款退匯等，請詳述性質。
		國內交易	為本國居住民間交易，國別為 R.O.C，分為下列各項：
	691	預售外匯外銷貸款	外商銀行在台分行承做本項貸款時，應在買匯水單上註明本項分類。
	692	外匯存款結售	客戶將外匯存款提出結售為新台幣時，不論其外匯收入性質為何，指定銀行於水單上皆編製本項分類編號，並請加註客戶原結售性質；未結售為新台幣者不得列入本項。
	693	由國內他行轉入本行之外匯	本項非屬客戶填報之匯款性質，而為指定銀行使用之分類編號。當外匯是由國內其他銀行（不含聯行及各國際金融業務分行 OBU）轉入時，不論是否需經國外銀行轉帳，指定銀行於水單或憑證上皆編製本項分類編號，

			若客戶結售新台幣，請加註客戶原結售性質。自國際金融業務分行 OBU 匯入者，不得列入本項，應依其原匯款性質作適當的分類。
	694	外幣互換兌入	兩種不同外幣間之互相轉換，轉換後之外幣列報本項。
	695	未有資金流動之交易	客戶之外匯資金僅在同一銀行內部（包括聯行間但不含 OBU）轉帳未自他行匯入者，如外匯活存定存互轉、定存到期展期續存、不同客戶間外匯轉讓、外幣貸款撥款、應收帳款承購、外幣貸款利息收入、外匯交易保證金撥還、指定銀行與居住民間之外幣手續費、指定銀行代扣居民之利息所得稅、國內外匯交易盈餘、原結購供保值之外幣結售等，請詳述性質。
	696	外匯存款利息收入	顧客收到指定銀行支付之外匯活期存款或外匯定存單利息時列報本項。
七		出口貨款	
	700	已出口之貨款	凡貨物已由國內通關出口後收取之貨款，包括展覽品售出。
	701	未出口之貨款	預收之出口貨款收入。
	702	港口售油及補給	在港口或機場提供運輸工具油料及物資等補給之收入。
	703	海外售魚	本國漁業公司或船東在海外漁撈基地售魚所得匯回國內。
	704	樣品費收入	收到國外支付之樣品費。