

福州市ODI累计投资数额-跨境咨询

产品名称	福州市ODI累计投资数额-跨境咨询
公司名称	深圳市高野企业管理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市南山区南山街道前海振业国际2008
联系电话	13684969133 13684969133

产品详情

长沙市对外投资怎么办理

成都市境外投资备案可行性

广东省境外投资备案详细要求与时间长度

广州市对外投资企业办理流程

海南省境外投资备案代办

浙江省境外投资备案需要办理什么证书

杭州市ODI备案资金合规出境

上海市投资备案投资项目撰写

ODI备案-----（境外投资备案）-----ODI备案

同一税号下的不同项目要做好“切割”

大部分东道国对在当地注册的子公司，只允许其有一个税号。但在同一个税号下，集团企业在该国可能有很多并行的不同项目。参建单位不同，项目形态各异，对集团企业协调财税管理、统一申报纳税带来了很大的挑战。在这种情况下，对不同项目既要有相对独立的财务核算，又要保障外账和纳税资料的统一管理。当不同性质的项目先期完工后，企业应向当地税务机关主动提出申请，开展阶段性税务审计或清税工作，以保障与并行的或后续的项目在税务风险上有所分隔，也便于厘清各项目的税务遵从状态。

有这样一个例子。某集团公司在某国设立了一个子公司，申请了一个税号。该集团公司在该国并行开展

了公路项目和房建项目，由其下属两个公司分别承建。公路项目先期完工，但公路项目公司没有及时清税，全部人员撤回了国。此后不久，当地税务机关依据税号，找到正在建造的房建项目公司，要求查补公路项目的历史欠税。房建项目公司的财务人员没有公路项目的历史财务资料，也不了解公路项目的历史纳税情况，且联系原公路项目公司的相关人员非常困难，无法应对当地税务机关的质询和检查，严重影响了正常的房建经营，最终还被当地税务机关罚款并课以滞纳金。

ODI，（Outbound direct investment）：对外直接投资

对外直接投资（ODI, outbound direct investment）是指我国企业、团体在国外及港澳台地区以现金、实物、无形资产等方式投资，并以控制国（境）外企业的经营管理权为核心的经济活动。对外直接投资是我国“走出去”战略的重要组成部分，也是主动参与国际分工，利用好两种资源两个市场，规避国外贸易壁垒，吸收国外的先进技术和管理经验以及及时掌握外部信息的积极举措。

2017年8月18日，国务院发布《国务院办公厅转发国家发展改革委商务部人民银行外交部关于进一步引导和规范境外投资方向指导意见的通知》（国办发〔2017〕74号），对境外投资方向提出了指导意见，并明确将境外投资项目分成了鼓励开展、限制开展和禁止开展三类情况，通过“鼓励发展+负面清单”模式引导和规范企业境外投资方向。

明确将境外投资分为鼓励、限制和禁止三类。其中，以下三类情况属于限制开展的境外投资，需须经境外投资主管部门核准：

- 1.赴与我国未建交、发生战乱或者我国缔结的双多边条约或协议规定需要限制的敏感国家和地区开展境外投资。
- 2.房地产、酒店、影城、娱乐业、体育俱乐部等境外投资。
- 3.在境外设立无具体实业项目的股权投资基金或投资平台。

为进一步深化直接投资外汇管理改革，促进和便利企业跨境投资资金运作，2015年国jia外汇管理局发布《国jia外汇管理局关于进一步简化和改革直接投资外汇管理政策的通知》（汇发[2015]13号），取消直接投资项目下外汇登记核准。境内外投资主体可直接到新设企业注册地银行办理境内直接投资项目下和境外投资项目下相关外汇登记。

目前外管局对于资金出境仍采取「控流出、扩流入」的监管态度，市场对资金出境十分饥渴。在「真实性至上」原则之下，市场对此又有何对策？有哪些常见的资金出境方式？（请注意：本文所述方式可能存在一定的合规问题或在现行的监管政策下存在操作的难度！请注意并把控相关风险！）

本文重点介绍通过ODI方式进行境外投资商务部(深圳经信委)境外投资行为审批、发改委境外投资项目核准或备案的基本操作流程，以及银行外汇额度登记及审批的监管要求，以期为同业人士提供实操参考。