

郑州市VIE/红筹架构中对外投资办理尽职调查报告编写-一文读懂

产品名称	郑州市VIE/红筹架构中对外投资办理尽职调查报告编写-一文读懂
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

郑州市VIE/红筹架构中对外投资办理尽职调查报告编写-一文读懂

什么情况需要进行ODI境外投资备案

- 1；成立海外子公司开展业务
- 2；海外上市（红筹/VIE架构搭建）
- 3；个人/企业税务统筹
- 4；跨境电商业务开展
- 5；离岸投资等

ODI备案-----（境外投资备案）-----ODI备案

在中部6省中，进出口增速高的是湖南省。湖南省商务厅厅长徐湘平表示，致力于打造开放新格局，深入推进“一带一路”倡议，进一步扩大自贸区、跨境电商综试区等试点范围，又了《关于扩大进口促进对外贸易平衡发展的意见》，一系列稳增长、促开放的效应逐渐显现，对湖南省新一轮对外开放形成了战略支撑。

而尽管河南以2.1%的进出口增速在中部6省份中暂时垫底，但对“一带一路”承包工程相对突出。海关数据显示，上半年新签合同额126.54亿元币，同比增长562.7%。项目主要分布在以色列、沙特伯、新加坡、科威特、阿曼、、波兰、尼泊尔等和地区。

轮对外开放形成了战略支撑。

据海关统计，今年上半年，东莞市外贸进出口5886.1亿元币，比去年同期（下同）增长3.7%（增长7.9%、

全省增长2.7%)，占同期、全省外贸总值的4.2%和18.2%；其中，出口3403.3亿元，增长8%（增长4.9%、全省下降3.3%），占同期、全省外贸出口总值的4.5%和17.8%；进口2482.8亿元，下降1.7%（增长11.5%、全省增长12.6%境外投资备案），占同期、全省外贸进口总境外投资备案值的3.8%和18.6%；贸易顺差920.5亿元，扩大46.6%。

境内居民个人特殊目的公司外汇（补）登记

法规依据：

- 1.《中华人民共和国外汇管理条例》（国务院令第532号）。
- 2.《关于外国投资者并购境内企业的规定》（商务部令2009年第6号）。
- 3.《国家外汇管理局关于境内居民通过特殊目的公司境外投融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（汇发〔2014〕37号）。
- 4.《国家外汇管理局关于进一步简化和改进直接投资外汇管理政策的通知》（汇发〔2015〕13号）。
- 5.其他相关法规。

资金出境监管政策及态势

根据中国人民银行的统计数据，截至2017年2月，我国外汇储备规模为30051.24亿美元，相较于2017年1月份有所回升。在美元升值，人民币贬值的情形下，市场结汇意愿减弱，售汇意愿增强，资本大量外流，国家外汇储备急剧下降。伴随外汇储备的大量蒸发，国家亦收紧外汇政策口子，国家外汇管理部门秉持「扩流入、控流出、降逆差」的监管态度，改为窗口指导，对于大额外汇出境都需要先去外汇局沟通，强化外汇管控。虽然，目前国家鼓励具有真实合规的对外投资目的的资金出境，但市场仍旧对资金出境十分饥渴。

可以直接享受中国与东道国（地区）签订的双边税收协定优惠待遇，无须开具《中国税收居民身份证明》，无须在境外税务机关举证，手续简单，是境外投资设立分公司最亮眼的优点。当境外分公司将利润汇回境内时，可以享受较低的协定优惠预提所得税税率（1.5%~10%），仅需缴纳一道预提所得税。而境外子公司将利润汇回中国，则需缴纳两个环节的所得税，一是在获得利润时缴纳企业所得税，且往往没有税收优惠，企业所得税率通常为18%~30%；二是在利润分配汇出境外时缴纳预提所得税。两者对照，分公司在总体税负和现金流方面显然优于子公司。

相比较而言，分公司在工作签证和个人所得税上有更多优惠待遇。一般来说，分公司的工作人员往往是中国总公司外派的高管管理人员和技术人员，比较容易获得当地的工作签证和配额。而子公司一般会被当地政府强制要求招聘一定比例的当地员工，外籍员工配额有限。另外，分公司的高管管理人员和技术人员还有可能申请到当地的个人所得税优惠减免。相比之下，子公司很少有相应的个人所得税优惠。

在商务部、发改委层面，亦加强了境外投资“真实性”审查。商务部要求对外投资企业在《境外投资管理办法》要求的基础上还需提交额外申请材料，包括董事会决议或出资协议、对外投资企业经审计的财务报表、投资前期工作落实情况说明(包括尽职调查、可研报告、投资资金来源情况的说明、投资环境分析评价等)、企业决策人签署的真实性承诺书。申请文件亦从原来要求的五份增加至九份。此外，对于海外并购，企业还需提交《境外并购事项前期报告表》。

在银行层面，银行需自求平衡，如果没有跨境资金流入，对资金的流出就更需严格审查。在资金出境从严监管的态势下，银行亦严格执行“展业三原则”，特别强调尽调环节，对项目进行“真实性、合规性”审查。据了解，目前工农中建等银行均对资金出境持谨慎态度。在资本项下跨境资金流出审查更加严格的情况下，现在亦有很多银行暂停开展境外直接投资相关业务。