

深圳市ODI备案数据分析-2022年跨境咨询

产品名称	深圳市ODI备案数据分析-2022年跨境咨询
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

商丘市ODI备案数据分析-2022年跨境咨询

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

中国企业进行海外投资，主要需要取得三个主管部门的核准、备案或登记分别是发展和改革委员会（“发改委”）、商务主管部门（“商务部”）、外汇管理部门（“外管局”）其职权和管理事项分别为：1、发改委，负责规划、监管和协调中国经济发展和行业政策，主管对外投资项目的立项审批；2、商务部（厅），负责具体境外投资事项审批或核准，并发放中国企业境外投资证书；3、外管局，负责对境外投资的外汇登记及备案。

境外投资需要考量的税收因素

子公司 一旦设立要高度关注特殊事项

子公司（或项目公司），一般是以注册资本为限，在东道国设立的有限责任公司。其经营范围通常包括项目货物进出口，当地货物销售和服务提供，以及项目施工等。其企业所得税和流转税一般先由相关方在支付款项时代扣代缴，每月或每季度自行申报，年终根据外账（依据东道国会计和税务规定建立的账

套) 审计报告的利润额, 计算出调整财税差异后的应纳税所得额, 由当地税务机关进行年终汇算清缴的审核, 多退少补。

实务中, 大多数子公司都能重视东道国的税务遵从要求。但对一些较为特殊的税务事项, 子公司应予以高度关注, 了解并防范其中潜藏的税务风险。

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。

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。

另一方面, 境外投资备案的风险也体现在准入后阶段, 特别是在劳资纠纷、基础设施、社会秩序、团队、适应当地法律法规等方面, 国内企业在海外投资经常遇到麻烦, 像三一重工在美国就曾被强制撤离。上海汽车并购双龙汽车公司也遇到劳资纠纷。而中资企业在利比亚、也门、叙利亚等更是不止一次遇到政局不稳或战争而停工, 甚至不得不撤离。新数据显示, 2017年, 境内投资者共对全球174个和地区的6236家境外企业新增非金融类直接投资, 累计实现投资1200.8亿美元, 同比下降29.4%, 非理性境外投资备案切实有效遏制。同时, 11月、12月非金融类对外直接投资同比分别增长34.9%和49%, 连续两个月实现正增长, 这使得2017年全年境外投资备案的降幅在进一步收窄。