

2023年境外投资退出时ODI程序问题研究

产品名称	2023年境外投资退出时ODI程序问题研究
公司名称	腾博国际商务有限公司业务部
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市福田区沙头街道沙嘴社区沙嘴路8号红树华府A栋18层1805
联系电话	13058071591

产品详情

境外投资ODI手续主要包括商务部门、发改部门的核准/备案手续以及通过银行办理外汇登记手续。我们都比较熟悉ODI办理的申請相关事宜，那么在完成ODI审批手续之后，后续退出阶段ODI相关问题的处理也需要履行一定的程序，本文拟对ODI退出阶段的相关事宜进行简要汇总。

一、有关实际操作的问题

我们理解，若ODI前期已经办理了相关申请手续，且资金完成出境，后续则以持续报告、信息维护义务为主。基于上述的相关规定，结合我们对部分地区主管部门的口头咨询情况，有如下几点问题需要注意：

（一）实际投资规模与项目备案规模不一致

境内机构在境外投资过程中可能实际投资资金未全部出境的情况下，已经准备转让股权退出，这种情形本质上并不违反相关法律法规，即商务部门层面并没有要求或限制资金出境的时间，在发改委层面，也仅明确了项目核准文件和备案通知书的有效期为2年。但由于项目实质上尚未完成，我们理解，根据上文相关规定还是需要进行变更备案的，但在完成变更备案后，参考《境外投资核准备案百问百答》的规定，发改委方面境内机构无需再办理其他手续，而商务和外汇方面还需要办理变更/注销手续。

（二）变更/注销程序与资金回境

规定层面对此并无明确要求，经咨询上海及浙江地区的相关主管部门，境内机构完成境外投资退出，原则上需要先行依规办理变更/注销程序，全部完成后才可调回资金。

（三）对交易条件是否有限制

境内机构在与第三方协商退出条件时，通常会涉及如交易对价、支付时点等核心问题，因此也会十分关注境内相关主管部门或法律法规是否对此有限制性的规定。如上文所述，资金回境需要在办理完成变更/

注销手续后才可以操作。同时，经我们查询相关规定并咨询主管部门，其对该等交易条件并没有特别的限制。从外汇角度，银行可能会审查交易定价是否合理。而对于交割的时点，相关主管部门通常并不会特别的要求，在提交审查材料时，通常亦不会要求提供价款支付凭证等材料。需要提示的是，资金回境还可能涉及到后续税收缴纳，原则上需要企业自行进行申报，但银行方面可以进行联网核查。

（四）办理变更/注销需要提供的材料

1.商务部

门根据《企业境外投资备案服务指南》，在“境外投资管理系统”对拟注销的境外进行“终止”操作，生成“企业境外投资终止报告表”，打印盖章后与投资证书原件一起提交商务部或地方商务主管部门，商务部或地方商务主管部门出具“企业境外投资注销确认函”。以浙江省为例，办理注销手续需要的材料主要包括：《企业境外投资终止报告表》（加盖印章，原件一份（PDF或纸质））、境外注销的法律文本（复印件一份（PDF或纸质））、《企业境外投资资格证》（原件）。在不同地区主管部门的要求之下可能还需要提供股东会决议、章程、营业执照复印件、真实性承诺书、第三方清算报告（如涉及）等。

2.发改部

门参考国家发展改革委外资司《境外投资核准备案百问百答》，根据11号令及配套格式文本，投资主体申请境外投资项目变更应提交以下材料（详见11号令配套格式文本附件6）：1.境外投资项目变更申报文件。2.附具以下文件：……（4）拟变更主要内容和规模：项目核准文件或备案通知书；投资主体投资决策文件；具有法律约束效力的投资协议或类似文件；境外投资真实性承诺书。3.外汇根据《直接投资外汇业务操作指引》，办理境内机构境外直接投资外汇变更登记需要提供的材料包括：《境外直接投资外汇登记业务申请表》；非金融类境外投资提供商务主管部门对变更事项的批准或备案文件、金融类境外投资提供相关行业主管部门对变更事项的批准或备案文件；如新增境内投资者，应提供该境内投资者的营业执照和组织机构代码证。此外，办理外汇登记的银行还可能要求提供其他审核材料，具体以银行沟通情况为准。

以上根据腾博国际谭小姐实际办理经验撰写，详情可点主页添加微信咨询。

关于腾博国际自2005年成立至今，依靠精英团队、深厚资源、精准服务，成功为上万家企业及个人提供优质的金融与商务服务。前海优秀合伙人，以自贸区为起点，联通粤港澳大湾区，辐射全国，覆盖全球，现已成长为全球一站式企业高端服务提供商，拥有丰富的经验与社会资源，主要办理业务为前海企业入驻与续签、各类公司收购、变更、全金融牌照申请、会计审计业务、香港海外移民、综合金融服务和许可审批，欢迎咨询腾博国际。