

做ODI，就能合理回流所有境外资金？

产品名称	做ODI，就能合理回流所有境外资金？
公司名称	腾博智慧云商股份有限公司业务部
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）
联系电话	19076107531 19076107531

产品详情

10 做ODI就能合理回流境外资金？

我们曾经提到，现金流就像企业的血液，维持着企业各种机能的正常运转。第10期，我们将讲讲跨境老板很关注的境外资金回流的问题。

近期，我们的一位客户朋友王女士，就跨境资金如何回流的问题和我们进行一番探讨。王女士的公司是做时尚手表出口业务的，由于客户指定了货运代理服务，导致无法自行报关，终货款也无法合规回流至境内，只能暂时留存在香港公司账户。

在境内，王女士是有成本费用需要支出的，因此王女士就提出了一个设想，既然终目的是要让钱从境外到境内，听说如果做ODI备案，也能让香港的钱回到境内，那实际能不能这么操作呢？

在判断能是否可以这么操作之前，我们首先要明白ODI回流的资金，和货物贸易回流的资金有什么区别。

ODI的全称，即境外投资备案，什么情况下需要进行ODI备案，如它的名称所述，简而言之，主要的应用场景是国内企业投资境外公司，包括港澳台以及其它国家和地区，新设立企业或并购企业股权是做的备案。完成备案后，后期所投资的境外公司有收益了，收益部分便可以合规回流至国内企业的公账账户。

我们来看ODI回流和货款回流的资金，个明显的区别，就是业务本质不同。我们都知道，在经营企业中，每一笔资金都有对应的名目，会计会根据资金的名目放到不同会计科目，终，不同性质的资金数据，就会体现在财务报表不同的栏目中。

王女士希望回流的资金，是货款，ODI备案回流的资金，是投资收益款，如果混为一谈，首先是违背了业务本质，导致会计的账务无法处理，其次，不同性质的资金在税务中对应的税率也是不同的。

再来看第二个区别，我们可以思考一下，货款和投资收益款会存在什么区别？拿货物销售这件事来举个

例子，我卖100元的货物，成本是60元。当业务完成，我会收到100元，是我销售货物的全款，但我的利润只有40元。显而易见，利润和货款，对应的金额本身就是不一致的。回到王女士的现实情况中，香港收到的货款，是包含了成本的资金，如果境内企业和香港公司之间完成了ODI备案，境内企业能用ODI拿到的资金，也仅仅是香港公司的利润部分。香港公司的利润能有多少？收入减去成本再完了利得税后剩下的，才算是可分给投资人的利润。

把视线拉回境内，经过两个区别的分析，相信对于“是否能够利用ODI备案回流货款收汇资金”，心里已经有了答案。

回归王女士初的诉求，她能够通过什么方式回流收汇资金呢？首先，我们明确资金对应的业务本质，王女士需要回流的资金是销售货款，在日常业务中，我们资金无法回流的症结，往往是因为在资金出去的时候，没有提前做好布局。问题来了，这个布局是什么布局？我们需要提前做好布局的原因是什么？

由于境内境外资金管辖环境不同、资金管辖机构不同，因此，当资金在出境或入境时，我们都需要对资金有个合理的解释，以王女士的情况为例，货物出去的时候，是货代以自己的名义帮王女士解决的，因此王女士不需要做解释。但在资金回来的时候，银行出于对资金性质、来源以及反洗黑钱等相关政策，需要王女士对资金进行解释，如无法解释，该笔货款无法收汇。

虽然资金本质是销售收回的货款，但由于在初没有进行合规的出口申报，王女士无法证明收汇资金与自己真实出口的货物品类、货物价值等之间的关系，终导致资金收汇困难。

到这里，作为老板就要明白，需要提前做好的布局，是指进行合规的出口申报；需要提前做好布局的原因，就是为我们资金回流提前搭建好通道，避免资金回流受阻。

接下来我们也简单了解下合规出口申报方式有哪些，出口申报过程中，主要的监管行政单位便是海关，海关部门针对不同类型的企业和不同类型的业务，设置了不同的出口申报方式，这些出口申报方式会用海关监管代码进行表示。

常见的一种，0110，对应的是一般贸易出口，适用的税务政策为出口退税。出口退税的意思，是指，完成出口业务和海关审批手续后，会将采购时的进项增值税退给企业，在出口时，企业是免增值税的，因此无销项增值税。综合来看，符合0110出口退税条件的企业，出口的产品不会产生增值税税负。

0110出口退税需要满足的条件为：企业为一般纳税人、已获取进出口权、实地经营、进项票能够获得增值税专用发票、出口的产品与报关单做到单证一致。刚好，王女士的条件就十分适合进行0110出口退税申报。

这时候可能部分老板想问，那如果我不满足出口退税的条件，无法进行0110的报关，还有什么合规出口申报的方式吗？当然有的，例如1039市场采购出口方式，适合无法获取增值税专用发票进项发票的企业，适用的税务政策是无票免税出口。该政策为试点政策，在特定的时点区域设立企业，便能尝试申请该出口方式。除此之外，还有适合跨境电商卖家的9610、9710等等出口方式，在这里就不再一一展开说明了。

总结来说，当我们面对资金回流问题时，了解多种资金回流方式是应该的，但不能混淆不同的资金性质，混用不同的资金回流渠道。ODI适用的是搭建对外投资收益收汇回流通道；在货物出口货款回流时，只要我们愿意进行合规出口报关，总有适合我们企业的出口报关方式。一直以来，出口业务都是国家大力鼓励的事业，也出台了许多鼓励出口的税务优惠政策，近年来出口退税增长率保持在30%以上高位增长。

各位老板们可以根据不同的出口报关条件，盘一盘自身的企业条件，看看适合什么合规出口报关方式了。

