

境外投资备案时审核要点有哪些？

| | |
|------|--|
| 产品名称 | 境外投资备案时审核要点有哪些？ |
| 公司名称 | 厦门市登尼特企业管理咨询有限公司 |
| 价格 | .00/件 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 厦门市思明区嘉禾路21号新景中心A栋2606单元 (北京上海广州深圳香港成都义乌东莞南昌泉州海南及海外马来西亚等分点均可) |
| 联系电话 | 0592-5330525 18046280349 |

产品详情

ODI备案是一项重要的制度安排，旨在规范境外投资行为、保护投资方权益，维护国家经济安全。实践中，监管部门主要围绕境内主体运营情况、投资资金来源、境外投资项目三方面进行审查。

(一) 境内企业运营情况审查 境内资金将通过境内公司向外汇出，故首先需核查的是申请实施境外投资的境内公司运营情况。通常，监管机构会从企业成立时间(需成立满一年以上)，经营范围(与拟投的境外项目是否匹配或具有相关性)、经营状况(是否具备可持续盈利能力)、境内股东/合伙人情况(各股东/合伙人均需资信良好)、投资领域等多个维度考量境内企业，核心是确认该主体具备与其申报投资资金、境外投资项目相匹配的真实投资能力。(二) 投资资金来源审查 在投资资金来源方面，监管部门主要关注其是否真实合规。目前，境外直接投资的资金来源主要包括：(1) 企业自有资金，如生产经营所得、实收注册资本等；(2) 企业借款，如银行贷款等；(3) 募集资金，如私募和公募基金等；(4) 权益性资产出资，如公司出售房地产等资产获取的资金。监管部门针对不同的资金来源在核查方式和关注点上各有侧重：(1) 对于企业自有资金，主要关注经审计的财务报表及银行账户流水，特别是主营业务收入、应收账款等科目；同时关注大额资金入账是否确为源自自身日常经营，通过账户附言、原始合同、发票等材料交叉复核；(2) 对于银行贷款，主要关注金融机构贷款合同中是否对资金用途有相关约束性条款等；(3) 对于权益性出资，则重点关注资产交易的原始凭证，如证券公司出具的股票买卖证明及证券账户交易流水等；(4) 对于募集资金，则会关注基金管理人及产品本身的合法合规性，包括是否取得中国证券投资基金业协会出具的相关登记证明等，同时审核公司章程/合伙企业协议等。

(三) 境外投资项目审查 监管部门会进一步关注境外投资项目的真实性及资金出境后的去向，要求境内企业提供资金出境的具体使用计划，确保资金流向符合国家政策导向的境外投资活动，不存在抽逃资金、涉嫌洗钱、损害国家经济安全等情形：1、对于在境外投资新设主体，由于在提交ODI备案申报时，境外子公司还未注册或者已注册但尚未开始运营，监管部门通常要求境内主体提供详实可行的可行性研究报告，说明实际运营需求。2、对于并购或增资存续中的境外主体，监管部门则主要关注该现存境外企业的尽职调查报告，并核实境内主体与境外企业之间的业务关联性，是否具备合理性并符合基本的商业逻辑。3、无论是新设主体还是存续主体，监管部门对境外投资项目审核的终落脚点仍是项目本身是否符合国家整体的经济安全利益及产业政策导向。对于敏感性行业及领域，如房地产和酒店、娱乐业、体育俱乐部等，因其标的价值评估困难或存在较大的套利风险，监管部门持谨慎态度；而对于非敏感行业的境外投资项目，监管部门则会关注投资项目对国民经济可持续发展、产业结构优化的意义，如能否促进出口、获取具有比较优势的技术、带动优势产能、创造就业等。 小结 完成○

DI备案，获得相应证书不是终目的，只是境内企业“走出去”的通行证，终是为了顺利完成境外投资，乃至实现境外上市等。因此，企业在办理备案之前应通盘考虑对外投资的情况，事先确定对外投资金额、投资比例，并对投资路径、投资退出安排、风险管控等做好架构设计。若后期变更投资情况，如对投资额、投资标的等进行调整，则需要变更备案甚至二次备案，影响整体对外投资项目进程。

所属分类：中国商务服务网 / 企业日常服务