

ODI备案：外国投资者如何在印度进行投资？

产品名称	ODI备案：外国投资者如何在印度进行投资？
公司名称	腾博智慧云商股份有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市福田区沙嘴路红树湾壹号 1805
联系电话	17665360161

产品详情

ODI备案：外国投资者如何在印度进行投资？尽管印度通过政策改革鼓励和促进境外投资者进入印度市场，但对于企业或自然人投资者而言，排除投资风险、做好投资决策需对印度与本国境外投资法律法规进行了解，专业的投资法律服务尤为重要。以下对印度及中国境外投资相关法律法规进行简要介绍。

（一）印度涉外营商法律法规简介

1. 外汇法

印度储备银行颁布的《外汇管制法》（1999）以及相关法规，与印度工商部颁布的《外商直接投资政策》（与《外汇管制法》统称为“外汇法”）对来印的外商投资进行了规定。

外汇法规制了外汇管理、货物及服务出口、外汇卖出与回流、投资方式的许可与豁免、外商直接投资的上限、许可与禁止投资行业、外商直接投资的申报流程以及对违法行为的处罚。

由部级颁发的《外商直接投资政策》，对外商投资促进局审批外商直接投资申请的期限等作出了详细规定。

2. 证券法

《印度证券交易委员会法》内容繁杂，涵盖投资方式、收购上市证券、内幕交易的监管、中介机构的行为规范、某些基金经理的注册义务以及投资者的保护。

3. 税法

《所得税法》作为核心法律，为在印度取得的所有所得收入规定了纳税框架。同时，《所得税法》确定了纳税主体、税收减免的种类、可得津贴的扣除额度以及违反法律所应承担的法律责任。个人所得税的征收条件及优惠政策在投资、收购的架构中发挥着关键的作用。

4. 公司法

《公司法》（2013）对公司行为进行了全面的规定，如公司设立、治理、解散等。该法近期才生效，并使得印度公司所适用的法律制度发生了显著变化。此前，印度公司适用的是《公司法》（1956）。但目前，新法中的某些条款还有待公布，在此情况下，旧法中的相关条款继续适用。

需特别注意的是：此前外汇法准许（自动地）外商直接投资只能以公司的形式进行投资，而不能以其他形式（如有限合伙企业）进行投资。同时，考虑到投资的灵活性以及可操作性，尤其是有限责任和可分离的独立的法律实体等因素，多数接收投资的印度企业也都是公司形式而非其他形式。如今，有限合伙企业已可作为不经审批而自动被许可接受外商直接投资的组织形式，因此，《有限合伙企业法》（2008）也已成为一部规范外商向印度企业投资的重要法律。

（二）中国企业或自然人境外投资需知

1. 中国企业境外投资流程

中国企业进行境外投资，主要需取得三个主管部门的核准、备案或登记，包括国家发展和改革委员会或地方发展和改革委员会的核准或备案、商务部或地方商务部门的核准或备案、以及国家外汇管理局地方分局（所在地银行直接办理，地方外管局通过银行实施间接监管）的外汇登记程序。投资流程如下图：

2. 自然人境外投资监管政策

虽然我国目前尚未出台专门针对自然人境外投资行为的法律法规，但仍有一些相关的政策文件等对自然人涉外投资行为的相关问题作出规定，包括：

- （1）《境外投资项目核准暂行管理办法》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第21号）；
- （2）《境外投资管理办法》（商务部令2009年第5号）；
- （3）《境内机构境外直接投资外汇管理规定》（汇发[2009]30号）；
- （4）《关于境内居民通过境外特殊目的公司融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（汇发[2005]75号）；
- （5）《境内个人参与境外上市公司员工持股计划和认股期权计划等外汇管理操作规程》（汇综发[2007]78号）；
- （6）《关于下放境内个人参与境外上市公司员工持股计划首次购付汇额度及开立外汇账户审批权限的通知》（汇综发[2008]2号）。
- （7）《境外投资项目核准暂行管理办法》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第21号）。

需要注意的是，2018年1月31日国家发展和改革委员会发布了《境外投资敏感行业目录（2018年版）》，境外投资敏感行业包括：

- （1）武器装备的研制生产维修

(2) 跨境水资源开发利用

(3) 新闻传媒

根据《国务院办公厅转发国家发展改革委商务部人民银行外交部关于进一步引导和规范境外投资方向指导意见的通知》(国办发〔2017〕74号), 需要限制企业境外投资的行业:

(1) 房地产

(2) 酒店

(3) 影城

(4) 娱乐业

(5) 体育俱乐部

(6) 在境外设立无具体实业项目的股权投资基金或投资平台

随着目前境外上市的企业越来越多, ODI备案的重要性也日渐显现出来。ODI备案不仅作为企业境外投资或境外上市的合规途径之一, 更可以为企业带来一系列的便利和优势。顺利备案后, 企业能够以合法合规的方式完成境内资金出境, 以及保证后续境外资金顺利返程回国。同时, 打通境内外资产流通的合法渠道后, 有利于境内外企业优化资源配置, 更好地帮助企业成功在境外上市。此外, 新设立的Z终目的企业还可以享受境外的税收优惠, 节约企业运营成本。了解更多ODI备案相关事宜可以咨询腾博卡经理。