

# 境外直接投资（ODI）备案详解 | 欣鸿商务

产品名称	境外直接投资（ODI）备案详解   欣鸿商务
公司名称	深圳市欣鸿商务科技有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市福田区沙头街道天安社区滨河路与香蜜湖路交汇处天安创新科技广场(二期)西座1003-D33
联系电话	13714826212 13714826212

## 产品详情

2023年9月28日，商务部、国家统计局和国家外汇管理局联合发布《2022年度中国对外直接投资统计公报》，公报显示，2022年，我国对外直接投资1631.2亿美元，为全球第2位，连续11年列全球前三，从规模上看，中国境内投资者共在全球190个国家和地区设立境外企业4.7万家，覆盖全球超过80%的国家和地区。由此显示，境外投资依然保持火热。

根据《中华人民共和国外汇管理条例》（以下简称“《外管条例》”）第十七条规定，“境内机构、境内个人向境外直接投资或者从事境外有价证券、衍生产品发行、交易，应当按照国务院外汇管理部门的规定办理登记。国家规定需要事先经有关主管部门批准或者备案的，应当在外汇登记前办理批准或者备案手续。”

因此，《外管条例》项下的“境外投资”系指境内机构、境内个人向境外直接投资或者投资境外有价证券、衍生产品。其中境内机构的境外投资包括境外直接投资，也就我们常说的ODI（Overseas Direct Investment）和特殊境外投资通道（QDII、RQDII、QDLP、QDIE等）；而境内个人的境外投资，除适用《国家外汇管理局关于境内个人参与境外上市公司股权激励计划外汇管理有关问题的通知》（汇发〔2012〕7号，以下简称“外汇局7号文”）项下的“参与上市公司股权激励计划”或适用《国家外汇管理局关于境内居民通过特殊目的公司境外投融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（汇发〔2014〕37号，以下简称“外汇局37号文”）项下以“特殊目的公司”进行“返程投资”或以“非上市特殊目的公司”进行权益激励外，中国目前并未开放境内个人的境外直接投资外汇通道。

上述境外投资途径中ZUI常见的就是“境内机构的境外直接投资”，而境外直接投资的第yi步就是——ODI备案，因此也有人称ODI备案是“境内企业合规出海的第yi步”。那究竟什么是ODI备案呢？首先，本文将从“什么是ODI备案”、“为什么要办理ODI备案”以及“如何办理ODI备案”3个方面对ODI备案做简单阐述。

### 一、什么是ODI备案？

ODI备案是指国内企业、团体在经过相关部门的核准后，通过设立、并购、参股等方式在境外直接投资，以控制境外企业的经营管理权为核心目的投资行为。

简单来说，境内机构投资港澳台地区或其它国家和地区的企业时，无论是新设公司还是并购股权，只要涉及直接或者间接取得境外公司所有权、控制权或者经营管理权的，就需要去相关部门进行境外投资备案。这里的“相关部门”主要包括：商务部门、发改委和外管局（银行）三大部门，而境内机构只有完成ODI备案，并从前述部门分别取得《企业境外投资证书》、《境外项目投资备案通知书》和《境外直接投资外汇登记证》后才能实现海外公司的合法设立、资金的合规出境等目的。相关部门的监管重点及相关法规如下图所示：

## 二、为什么要办理ODI备案

在回答“为什么要办理ODI备案”这个问题之前，我们需要了解的是，在哪些情况下我们需要境内机构出示ODI备案文件，实务中常见的情形有：

- 1、境内机构对外投资时，有汇款到境外的需求，银行会要求企业提供ODI备案文件，银行才会同意进行汇款操作；
- 2、境内机构的国外子公司在开立当地的银行账户时，当地银行可能会需要内地母公司打一笔款项到这个账户作为激活款，那么，境内母公司要提供ODI备案证书，银行才会同意汇款到境外；
- 3、如果境内机构在海外设立的子公司，有再返回国内设立外资企业的需求，在国内新设外资企业开立外汇银行账户时，银行会要求提供之前国内公司对海外子公司投资所申请的ODI备案文件；
- 4、境内机构投融资需求较大，需要合并财报时，需要做境外投资备案，才能合理地将境外子公司业务并表。

由此可以看出，境内机构在对外投资、经营过程中，尤其是出现资金跨境流动的情况时，均需要出示ODI备案文件，而根据《企业境外投资管理办法》第二条，前述“投资”的内容包括但不限于：

- (一) 获得境外土地所有权、使用权等权益；
- (二) 获得境外自然资源勘探、开发特许权等权益；
- (三) 获得境外基础设施所有权、经营管理权等权益；
- (四) 获得境外企业或资产所有权、经营管理权等权益；
- (五) 新建或改扩建境外固定资产；
- (六) 新建境外企业或向既有境外企业增加投资；
- (七) 新设或参股境外股权投资基金；
- (八) 通过协议、信托等方式控制境外企业或资产。

而不办理ODI备案将导致：资金无法通过银行合法汇出，未来境外主体所获利润也将面临无法返回境内、境外子公司无法完成返程投资，影响海外上市进程、无法享受我国政府相关补贴和奖励，包括境外知识产权纠纷和“两反一保”应诉补贴等，更有甚者境内主体将在一定时限内被禁止任何境外投资行为。

相关主管部门有权责令境内主体中止或停止实施该项目并限期改正，对境内主体及有关责任人处以警告；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

### 三、如何办理ODI备案

如上文所述，办理ODI备案涉及的主管部门有：商务部门、发改委和外管局（银行），整体流程如下：

上图中有两处需要进一步说明的内容：

境内企业办理ODI备案的申请条件：

投资主体和成立时间符合要求：投资主体需要为我国境内依法成立的企业。但是，成立时间不满一年的企业，无法提供完整的经审计的财务报表的，一般无法通过审批部门的核准或备案。

股东背景、资金来源、投资要求真实性要求：无法具体说明境内股东或合伙人背景、资金来源（例如：自有资金、银行贷款、以募集资金等合规方式获取的资金）以及境外投资项目真实性的，一般无法通过审查，针对本条，往往需要境内企业提供银行流水等资金证明文件。

财务要求：zui近一年独立第三方会计事务所出具的审计报告不能出现亏损；净资产回报率zui好高于5%，同时资产负债率zui好低于70%。

ODI备案根据投资的金额大小、所属行业、投资目的地等因素，分为备案制和核准制。项目类型所对应的审核层级详见下图：

整个ODI的备案流程耗时大约在2~3个月，办理成功后会得到分别由商务部门和发改委颁发的证书：《企业境外投资证书》和《境外投资项目备案通知书》，之后境内机构就可以凭证汇出资金或进一步完成境外投资事项。