

博宇集团

ODI企业境外投资备案 项目产品手册

ODI Enterprise Overseas Investment
Filing Project Product Manual



公司简介



海南博宇会计公司是海南省专业从事企业服务的代理机构，已有二十多年的历史。

博宇集团是集财务代理公司，公司注册，地址服务，知识产权公司，税务筹划，金融服务公司，人力资源公司，产业园经营，会计实操培训，人才落户咨询，免税车指标各类资质和许可证办理等企业服务为一体的“一站式”服务平台。

通过20多年的深耕，公司积累了丰富的经验，累计服务客户超过60000+，深得合作单位的信任和好评，赢得客户一致的好评。

博宇集团以客户需求为导向，以客户满意度为宗旨，以合作共赢为目标，打造企业可持续竞争力，助企业发展，专业创造价值，相伴客户成长

About Us

Professional

Digitization

Globalization

奠定合法基石，护航企业远航

什么是境外投资备案（ODI）？

境外投资备案，即境外直接投资（Overseas Direct Investment “ODI”），是指国内企业、团体在经过相关部门核准后，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的投资行为。这项制度的实施，旨在加强对境外投资的监管，规范中国境内主体的境外投资行为，促进合理、有序、稳健的境外投资发展。

比如，企业可以通过以内地公司为股东，在香港或海外其他国家新设一家公司，或者以内地公司作为并购方股东，在境外控股一家公司并出具尽职调查。按照我国《境外投资管理办法》，境外投资是我国境内依法设立的企业通过新设、并购等方式在境外拥有非金融企业或取得其所有权、控制权、经营管理权及其他权益的行为。



鼓励开展境外投资备案（ODI）的目的

重点推进有利于“一带一路”建设和周边基础设施互联互通的基础设施境外投资

在审慎评估经济效益的基础上稳妥参与境外油气、矿产等能源资源勘探和开发

着力扩大农业对外合作，开展农林牧副渔等领域互利共赢的投资合作

稳步开展能够带动优势产能、优质装备和技术标准输出的境外投资

加强与境外高新技术和先进制造业企业的投资合作，鼓励在境外设立研发中心

有序推进商贸、文化、物流等服务领域境外投资，支持符合条件的金融机构在境外建立分支机构和服务网络，依法合规开展业务



境内企业做境外投资备案（ODI）的好处

1

作为国家颁发给企业到境外投资的通行证，受国家、国际法律保护

2

以合法的方式完成境内资金出境或实现境内资金不出境，境外获取外币的目的

3

合规开拓境外市场，获得当地政策或税务优惠，加快资本积累速度

4

方便与境外客户的业务转账，减少转账手续成本

5

提高国内企业形象，增加企业附加价值

境内企业做境外投资备案（ODI）的好处

6

充分吸收国外的先进技术和管理经验以及及时掌握外部信息

7

有效利用国内外资源市场的整合，规避国外贸易壁垒

8

统筹境内外企业发展，优化资源配置

9

后续境外资金返程回国投资可以享受省市级各财政部门给予的相应资金补贴

境外投资备案（ODI）对于企业发展的优势

企业合规出海必要路径



境外投资备案（ODI备案）是中国企业合规出海的必要途径，企业在完成ODI备案之后，在海外合法经营所得利润资金可以顺利合规的返回国内企业，在一定程度上保护了企业的自身利益和公众形象。

税收优惠



企业在通过ODI备案之后，国家发改和商务局会颁发相关证书和批文。企业可以凭借此文件申请享受相关税收优惠政策。可有效降低企业自身的运营成本，增强竞争能力。

便捷的资产管理



企业在通过ODI备案之后，其资金管理模式的灵活度会提升很多。在批文的有效期内（在颁发日期之后2年内）企业可以享受此项福利政策。

海外上市必要条件



对于计划在海外上市的企业来说，ODI备案是必要条件。企业需要通过境外投资备案之后，合规经营产生可观利润之后，才可开始筹备海外证券市场相关事宜。

境外投资备案（ODI）对于企业发展的优势



政府补贴与奖励

企业在通过ODI备案之后，回国再投资时可根据政策申请政府补贴和其他形式的支持。其具体的优势如下：

- ① 以合法的方式完成境内资金出境或实现境内资金不出境，境外获取外币的目的；
- ② 开拓境外市场，获得当地政策或税务优惠，加快资本积累速度；
- ③ 方便与境外客户的业务转账，减少转账手续和成本；
- ④ 提高国内企业形象，增加企业附加价值；
- ⑤ 充分吸收国外的先进技术和管理经验以及及时掌握外部信息；
- ⑥ 有效利用两种资源两个市场，规避国外贸易壁垒；
- ⑦ 统筹境内外企业发展，优化资源配置；
- ⑧ 后续境外资金返程回国投资可以享受省市各级财政部门给予的相应资金补贴。

何种情况需要做境外投资备案（ODI）？

What
situations require
overseas investment
filing (ODI)



- 企业有海外上市需求；
- 海外直接投资并购及扩张需求；
- 海外子公司返程投资；
- 国外子公司开银行账户；
- 跨境电商开展业务；
- 获得境外土地所有权、使用权等权益；
- 获得境外自然资源勘探、开发特许权等权益；
- 获得境外基础设施所有权、经营管理权等权益；
- 获得境外企业或资产所有权、经营管理权等权益；
- 新建或改扩建境外固定资产；
- 新建境外企业或向既有境外企业增加投资；
- 新设或参股境外股权投资基金；
- 通过协议、信托等方式控制境外企业或资产；
- 企业需要向外投资项目进行汇款操作。

境外投资备案（ODI）核准对象

设立最终目的地企业需备案（核准）



为掌握对外投资资金的真实去向，同时也有利于有关部门为对外投资企业提供精准服务和保障，《暂行办法》明确对外投资备案（核准）实行最终目的地管理原则，进行“穿透式”管理。根据《暂行办法》规定，除另有规定的以外，对外投资的市场主体、决策主体、执行主体和责任主体，按照“有关部门引导、企业主导、市场化运作的原则开展对外投资，在境外设立（包括兼并、收购及其他方式）企业前，应按规定向有关主管部门提交相关信息和材料；符合法定要求的，相关主管部门为其办理备案或核准。

空壳公司不备案（核准）



穿透性管理意味着对于最终目的地企业设立的路径上所进行的投资行为不予理会。具体而言，就是对于境内投资主体投资到最终目的地企业的路径上设立的所有空壳公司，管理部门均不予备案或核准。

最终目的地企业再投资不备案（核准）



这种管理不是无限穿透，最终目的地企业再开展的投资活动不属于现行对外投资管理范畴，无需办理对外投资备案或核准手续。

境外投资备案（ODI）申报分类

境外投资（ODI）核准或备案申报分类				
申请企业	投资额<3亿	3亿≤投资额<10亿	投资额≥10亿	敏感项目
中央企业	报国家发改委备案	报国家发改委备案	报国家发改委备案	不分限额，报国家发改委核准；其中： 1、投资额20亿美元及以上的，由国家发展改革委提出审核意见报国务院核准； 2、地方企业报省级发改部门，提出审核意见后报国家发改委； 3、中央企业直接报国家发改委
地方企业	省级发改委备案	由省级发改委转报 国家发改委备案	由省级发改委转报 国家发改委备案	

境外投资备案（ODI）需满足哪些条件？

符合“境外投资”定义



境内企业通过新设、并购及其他方式在境外拥有非金融企业或取得非金融企业的所有权、控制权、经营管理权及其他权益的行为。

主体和成立时间符合要求



主体为我国境内依法成立的企业。境内公司最好成立满1年以上，提供完整的经审计的财务报表。

股东背景、资金来源、投资要求真实性



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。

财务要求



境内公司最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，净资产回报率最好高于5%，同时资产负债率最好低于70%。

境外投资备案（ODI）所需资料

1

境外投资备案表

2

境内企业营业执照复印件

3

最新的财务审计报告

4

境内公司法人、股东、董事、经理、监事身份证复印件（股东为公司的提供公司营业执照复印件）

5

境外公司章程以及翻译件（如果境外公司已存在）

6

出资商业计划书，包含尽职调查、可研报告、投资资金来源情况的说明、投资环境分析评价等

境外投资备案（ODI）所需资料

7

境内、外产品简述，获奖荣誉或资质证书等，并附图片

8

提供银行出具的自有资金证明原件

9

对外投资设立企业或并购需要出具并购相关合同、协议；银行出具的存款证明（自有资金证明）或对账单；出具第三方机构出具的尽职调查

10

境外投资真实性承诺书

11

并购类对外投资需提交境外并购事项前期报告表

12

公司公章

境外投资备案（ODI）申请流程



一般要求:

- 成立满1年以上且最近1年不得亏损;
- 净资产收益率高, 资产负债率低;
- 股东背景、资金来源真实合法。

- 监管企业境外投资行业流向;
- 颁发《境外投资项目备案通知书》;
- 主要法规: 《企业境外投资管理办法》。

- 整体审批企业境外投资事项;
- 颁发《企业境外投资证书》;
- 主要法规: 《境外投资管理办法》。

- 监管外汇登记和资金出境;
- 可在所在地银行直接办理外汇登记手续;
- 主要法规: 《外汇管理条例》。

- 外汇汇出进行投资;
- 履行定期信息报告义务。

境外投资备案（ODI）流程要求及办理时间

- 发改委立项

发改部门及委会部门申请项目，报送项目信息，境内投资人签署各项所需法律文件，待发改部门核准或备案，发放核准文件或备案通知书。

- 商务部审批发证

商务部门核准或备案，发放《企业境外投资证书》，企业应在收到证书2年内在境外开展投资。

- 外汇管理局备案

银行放外汇，外管局监管。投资金额500万美金以上的，需向外管部门汇报。外管部门审核后，向境内企业发放《境外直接投资外汇登记证》。



温馨提示

整个流程耗时将近2—3个月，办理成功后会得到两份分别由商务部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》。

如涉及敏感国家及敏感行业的，或投资额3亿美元及以上，需要提交国家商务部及国家发改委核准。

境外投资备案（ODI）申请注意事项

➤ 敏感国家和地区/敏感行业的界定：

01

与我国未建交的国家和地区

发改委、商务部标注一致

02

发生战争、内乱的国家和地区

适用发改委标注，但同时需向商务部申报

03

根据国际条约协定，需要限制对其投资的国家和地区

适用于发改委标准

04

联合国制裁的国家和地区

适用于商务部标注，但同时需要向发改委申报

不适用于境外投资备案（ODI）发展的情形

1

远赴与我国未建交、发生战乱或者我国缔结的双多边条约或协议规定需要限制的敏感国家和地区开展境外投资活动

2

房地产、酒店、影城、娱乐业、体育俱乐部等境外投资

3

在境外设立无具体实业项目的企业，如：股权投资基金或与其相关的金融投资平台

4

使用不符合投资目的国技术标准要求的落后生产设备开展境外生产贸易投资

5

不符合投资目的国环保、能耗、安全标准的境外投资项目

境外投资备案（ODI）禁止开展的投资

1

禁止境内企业参与危害或可能危害国家利益和国家安全等境外投资

2

涉及未经国家批准的军事工业核心技术和产品输出的境外投资

3

运用我国禁止出口的技术、工艺、产品的境外投资

4

赌博业、色情业等境外投资

5

我国缔结或参加的国际条约规定禁止的境外投资

未能落实境外投资备案（ODI），所引起的不良后果

1

相关境外投资项目被政府强行终止或停止实施，并收到警告处分

2

对投资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

3

针对未落实境外投资备案的企业，提供融资、担保，将依法依规处罚

4

金融企业隶属于国家发改委核准、备案管理的范畴

5

金融企业针对未取得核准批文的项目提供融资、担保，将由国家发展改革委通报该违规行为并商请有关金融监管部门依法依规处罚该金融企业及有关责任人

未能落实境外投资备案（ODI），所引起的不良后果

6

企业资金外汇进出受限：如果企业未能落实ODI备案，或者未按照要求进行备案或核准，后续投资资金将无法通过银行顺利汇出，境外投资工作也会受到限制

7

境外公司的利润分利，也无法通过银行渠道顺利完成

8

企业境外子公司业务规划需要返程投资到中国大陆时，无法办理商务部相关的投资备案手续，返程投资项目难以继续落实完成

9

企业无法享受中国政府相关补贴和奖励，如：境外知识产权纠纷和“两反一保”应诉补贴等等

谢谢观看!