

中国企业境外直接投资需办理备案

近年随着我国经济的快速发展，境内企业不断发展壮大，积累了大量的资本，这些企业都希望能从境外获取更多的资本，对外进行投资获利。2021年我国对外投资9366.9亿元。由于我国在资本对外投资方面有严格的管控，因此需要在政策的指导下，合规的办理相关手续后，资金才能合法顺利的出境，其中最常见的一个方式就是ODI备案。

ODI备案监管政策

根据相关法规，中国境内企业进行海外直接投资或并购交易，需获得商务部境外投资行为的核准备案、发改委对境外投资项目的核准或备案、银行外汇登记三大环节（涉及到国资的企业还要获得国资委的批复）。

根据中国国家发展改革委、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》，企业境外投资项目被划分为三类，即鼓励类、限制类及禁止类。

ODI境外直接投资申报流程

申报ODI的主体是境内非自然人主体，包括境内的有限责任公司、有限合伙企业等。

境外投资审核流程主要分为发改委立项、商务部申报以及外汇管理部门申报三步。完成后企业方可合规对外投资。

境外投资的出资方式及资金回流

一般情况下，企业进行境外投资出于境外项目集中管控、资金安全、境外回流资金再投资等因素，会选择在投资所在国或在营商环境及税收政策较好的国家或地区成立特殊目的公司（SPV）或企业境外投资的中间管控公司。

股权注资

股权注资的方式较为直接，但股本回收可能会受到法律程序上的约束；股本注资会以税后股息的方式得到回报；海外公司所在地有可能会对派出股息征收股息预提税

股东借款注资

用股东借款的优势：可以更快获得投资回报，而不用等到公司盈利；借款的资金来源不一定要由股东承担，因此增加了企业内现金流动的灵活性；借款资金回收的方式比较直接；海外公司支付的相关利息费用可以在海外公司企业所得税前扣除；公司管理层可通过利息策划来调节海外公司的利润率（需关注转让定价规则）；海外公司所在地有可能对利息支出征收利息预提税；股本仍可以通过税后股息的方式得到回报。

特别注意：不同地区办理需要的条件和材料都不太一样，需要跟舒心企服详细的沟通交流才能知道你需要具体准备哪些材料。