



中国公司透过特殊目的公司收购境外主体，需要做哪些申报？

(关键词： 境外投资 境外收购 ODI 境外子公司 收购 并购 股权转让)

一、 背景介绍

疫情期间，很多公司利用这段空档期进行业务梳理和结构调整。本所收到客户咨询，为达到专业分工整合业务线的目的，客户将进行集团结构调整。客户中国公司将透过 100%持股的开曼公司收购一家台湾公司，直接的收购过程全部在境外进行，但收购资金需要从中国公司支出。对于中国公司来说，需要进行哪些申报？

境外投资（ODI），是指境内企业直接或通过其控制的境外企业，以投入资产、权益或提供融资、担保等方式，获得境外所有权、控制权、经营管理权及其他相关权益的投资活动。

二、 如何办理

中国企业向境外投资主要涉及商务部门、发改委部门及外汇管理部门的审批程序，具体如下：

1. 商务部门

- ❖ 企业境外投资涉及敏感国家和地区、敏感行业的，实行核准管理。中央企业向商务部提出申请，地方企业通过所在地省级商务主管部门向商务部提出申请。
- ❖ 企业其他情形的境外投资，实行备案管理。中央企业报商务部备案，地方企业报所在地省级商务主管部门备案。

2. 发改委部门



- ❖ 企业境外投资涉及敏感国家和地区、敏感行业的，实行核准管理，报国家发展改革委核准。
- ❖ 企业其他情形的境外投资，实行备案管理。中央企业报国家发展改革委备案；地方企业且中方投资额3亿美元及以上的，报国家发展改革委备案；地方企业且中方投资额3亿美元以下的，报所在地省级政府发展改革部门备案。

3. 外汇管理部门

- ❖ 境内企业在以境内合法资产或权益（包括但不限于货币、有价证券、知识产权、股权、债权等）向境外出资前，应到注册地银行申请办理境外直接投资外汇登记。

境外投资申报涉及尽职调查报告、评估报告、前期工作落实情况、可行性研究报告、内部决议、并购协议等诸多资料，且申报周期较长。如果部分地区受理窗口经验不足，在申报过程中还可能需应对一些奇奇怪怪的问题和要求。拓海律所曾协助境内诸多地区客户完成境外投资申报，充分了解境外投资相关法律法规并积累了丰富的实务操作经验。如有需要，敬请垂询！