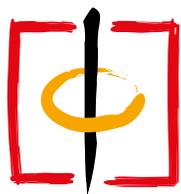


Выпуск №182 • Сентябрь 2018



CHINA BRIEFING

От «Дезан Шира и Партнеры»



Как Выводить Прибыль из Китая?

C.04 Основные Методы Репатриации Прибыли

C.15 Применение Льгот на Выводимую Прибыль в Рамках СДН

C.10 Соответствие Требованиям при Выводе Прибыли

Введение



КРИСТОФЕР ДЕВОНШИР ЭЛЛИС

Основатель Дезан Ширы & Партнеры
Председатель Международного совета
акционеров и директоров

Репатриация прибыли из Китая долгое время была многоступенчатой и сложной задачей для иностранных компаний, имеющих дочерние предприятия в стране. Хорошо известна строгая система валютного контроля в Китае, которая жестко ограничивает приток капитала в страну и его отток из Поднебесной – это создает головную боль для иностранных инвесторов, желающих перевести прибыль.

После своего вступления во Всемирную торговую организацию в 2001 году Китай обязался либерализовать свой валютный рынок. Однако, к разочарованию многих иностранных компаний, эти изменения не спешат реализовывать. Таким образом, иностранные компании в Китае вынуждены иметь дело со сложными процессами, которые необходимы для репатриации прибыли за границу. Хотя нормы Китая в отношении иностранной валюты носят ограничительный характер, инвесторы могут выбирать различные методы репатриации прибыли в зависимости от своих потребностей и структуры своего бизнеса. В этом выпуске журнала «Китай Брифинг» мы предлагаем иностранным инвесторам руководство по управлению процессом репатриации прибыли.

Мы начнем с обзора наиболее распространенных методов репатриации прибыли, используемых в Китае, разберем плюсы и минусы каждого метода. Затем мы опишем проведение сложных и обширных процедур для соответствия требованиям, которые необходимы для вывода прибыли за границу. Наконец, мы проанализируем, как предприятия могут использовать Соглашение «Об избежании двойного налогообложения», чтобы максимизировать свою прибыль. Этот журнал основан на обширном опыте по упрощению и оптимизации трансграничных транзакций Дезан Ширы и Партнеров.

С наилучшими пожеланиями,

сай!

Кристофер Девоншир Эллис



ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

www.dezshira.com



АСЕАН Брифинг

www.aseanbriefing.com



Россия Брифинг

www.russiabriefing.com



Китай Брифинг

www.china-briefing.com



Индия Брифинг

www.india-briefing.com



Индонезия Брифинг

www.indonesiabriefing.com



Вьетнам Брифинг

www.vietnam-briefing.com

Справка

Журнал «Китай Брифинг» и связанные с ним названия производятся компанией «Азия Брифинг Лтд», дочерним предприятием холдинговой группы «Дезан Ширы».

Материалы предоставлены компанией «Дезан Ширы и Партнеры». Мы не несем ответственности за содержание любых материалов в этой публикации. Читателям настоятельно рекомендуется обратиться за профессиональной консультацией, если они ищут пути реализации предложений, приведенных в данной публикации.

По вопросам, связанным с содержанием этого журнала, пожалуйста, свяжитесь с нами по адресу: editor@asiabriefing.com

Все материалы и содержание защищены авторским правом © 2018 Asia Briefing Ltd.

Над изданием работали:

Издатель: Сабрина Чжан
Глав. редактор: Адам Питман
Авторы: Ханна Фенг, Сьюзен Ма, Айви Гу, Дэйзи Хуан
Редактор: Цянь Чжоу
Дизайн: Белен Родригес

 **ASIA BRIEFING**
www.asiabriefing.com

Компания «Азия Брифинг Лтд» Офис 507, 5-й этаж, Чинахем
Голден Плаза, д. 77, ул. Моды, Цим Ша Цуй, Ист Коулун, Гонконг

Как Вернуть Прибыль из Китая на Родину

Содержание

Основные Методы Репатриации Прибыли **P.04**

Соответствие Требованиям при Выводе Прибыли **P.10**

Применение Льгот на Выводимую Прибыль в Рамках СДН **P.15**



Годовая подписка

Журнал «Китай Брифинг» выходит шесть раз в год.

Чтобы подписаться, посетите www.asiabriefing.com/store.

Также, изучите, пожалуйста, интерактивные ресурсы ниже.

 Обратная связь: задайте Ваш вопрос info@dezshira.com

 Юридические, налоговые, бухгалтерские новости по Китаю www.china-briefing.com/news

 Наш перечень профессиональных услуг www.dezshira.com/services

 Журналы, руководства, отчеты www.asiabriefing.com/store

 Азияпедия: библиотека для инвесторов в Азии www.dezshira.com/library

 Подкасты и вебинары www.dezshira.com/library/search?type=podcast

Оставайтесь с нами на СВЯЗИ

Будьте в курсе последних новостей, мнений и событий по всей Азии.

 **Russia Briefing**
Лайкните нашу страницу на Фейсбуке

 **DSA Russian Desk**
Подпишитесь на нас в Твиттере

 **Бизнес в странах Азии**
Присоединитесь к нашей группе в Линкедине

 **Бизнес в странах Азии**
Вступите в наше сообщество ВКонтакте

Основные Методы Репатриации Прибыли

Автор: Инес Лю

Редактор: Цянь Чжоу

Для международных компаний, работающих в Китае, репатриация денежных средств от их дочерних компаний всегда была важной, но сложной задачей.

В Китае действует система валютного контроля, а это означает, что средства, поступающие в Китай и из него, жестко регулируются. Другие законы и положения, такие как Закон «О компаниях», соответствующие налоговые нормы, а также правила трансфертного ценообразования в Китае накладывают дополнительные барьеры на репатриацию прибыли.

В связи с этим предприниматели с самого начала должны понимать и внедрять стратегию репатриации прибыли, чтобы обеспечить эффективный доступ к прибыли в дальнейшем.

Есть несколько способов репатриировать прибыль из Китая. Наиболее очевидным для китайской компании является выплата дивидендов ее иностранной материнской компании напрямую. Тем не менее, доступность этого метода зависит от определенных предпосылок.

В качестве альтернативы многие международные компании используют для вывода денежных средств из Китая внутренние платежи, такие как сборы за услуги или роялти. Другие китайские филиалы компаний переводят нераспределенную прибыль, предоставляя заем связанной иностранной компании, с которой она имеет долевые отношения.

Ниже мы представляем и анализируем плюсы и минусы каждого метода, чтобы дать инвестору

некоторые начальные рекомендации для планирования стратегии.

Перечисление прибыли в качестве дивидендов

Перевод прибыли в качестве дивидендов является наиболее простым и распространенным способом распределения прибыли. Однако он зависит от определенных предпосылок, которые обычно рассматриваются инвесторами как ограничения.

Во-первых, предприятие с иностранными инвестициями (ПИИ) может репатриировать прибыль только после того, как уставный капитал будет оплачен в течение срока, установленного в уставе компании.

Во-вторых, обычно ПИИ может репатриировать прибыль только один раз в год после ежегодного аудита и выполнения требований налогового законодательства. Это делается для того, чтобы 25% ставка по корпоративному налогу на прибыль была уплачена и в отношении прибыли, которая будет выводиться за границу.

В-третьих, прибыль не может быть распределена до тех пор, пока не будут восполнены убытки, накопленные в предыдущие годы. ПИИ может распределять дивиденды только из своей совокупной прибыли, то есть накопленные убытки за предыдущий год должны быть полностью компенсированы прибылью.

Налоговые и Резервные Требования по Дивидендам

Наименование	Формула	Сумма (пример)
Валовая прибыль *	(1)	100.00
Корпоративный налог на прибыль	(2) = (1) × 25%	25.00
Чистая прибыль	(3) = (1) - (2)	75.00
Отчисления в обязательный резервный фонд	(4) = (3) × 10 %	7.50
Максимальный дивиденд	(5) = (3) - (4)	67.50
Удерживаемый налог	(6) = (5) × 10 %	6.75
Чистые выплаты	(7) = (5) - (6)	60.75

*Предположим, что нет накопленных убытков и других статей до вычета налогов

**Налоговые Последствия для Процессов
Оплаты Услуг Внутри Компании**

Наименование	Формула	Сумма (пример)
Сбор за обслуживание	(1)	100.00
НДС	(2) = (1) / (1+6%) × 6%	5.66
НПГС *	(3) = (2) × 7 %	0.40
ДСО ***	(4) = (2) × 3 %	0.17
ДСМО ****	(5) = (2) × 2 %	0.11
Корпоративный налог на прибыль *****	(6) = (1) / (1+6%) × 30% ***** × 25%	7.08
Чистые выплаты	(7) = (1) - (2) - (3) - (4) - (5) - (6)	86.58

* Налог на поддержание города и строительство

** Предположим, что ПИК находится в городе

*** Дополнительный сбор на образование

**** Дополнительный сбор на местное образование

***** При удовлетворении критерия «постоянного представительства» в Китае

***** Предполагаемые нормы прибыли

**Налоговые Последствия
для Внутренних Платежей Роялти**

Наименование	Формула	Сумма (пример)
Роялти	(1)	100.00
НДС	(2) = (1) / (1+6%) × 6%	5.66
НПГС	(3) = (2) × 7 %*	0.40
ДСО	(4) = (2) × 3 %	0.17
ДСМО	(5) = (2) × 2 %	0.11
Удержание корпоративного налога на прибыль	(6) = (1) / (1+6%) × 10%	9.43
Чистые выплаты	(7) = (1) - (2) - (3) - (4) - (5) - (6)	84.23

*Предположим, что ПИК находится в городе

Основные Методы Репатриации Прибыли

В-четвертых, не вся прибыль может быть репатрирована после уплаты налогов.

Согласно соответствующим законам и нормативным актам о бытии, понесенные в налоговом году, вычитаются из корпоративной прибыли до налогообложения и могут быть перенесены на последующие пять лет для зачета, если прибыль текущего года недостаточно для покрытия убытков. После этого убыток все еще необходимо возместить до распределения прибыли, но это может произойти только после налоговой проверки.

Например, предприятия со 100% иностранным капиталом (ПИК), должны передавать 10% своей годовой прибыли после уплаты налогов в обязательный резервный фонд до тех пор, пока он не достигнет 50% от уставного капитала компании. Кроме того, инвесторы обычно выделяют часть прибыли после уплаты налогов в фонд благосостояния и стимулирования персонала, хотя в обязательном порядке этого не требуются.

И последнее, но не менее важное: при выплате дивидендов дополнительно начисляется удерживаемый налог со ставкой в 10%, при этом есть некоторые исключения. Если имеется соглашение об избежании двойного налогообложения (С ДН) и материнская компания считается бенефициарным владельцем, может применяться льготная ставка удерживаемого налога в размере 5% или даже ниже. Если предприятия-нерезиденты решили реинвестировать дивиденды, полученные от ПИИ, в поощряемые страной проекты, удерживаемый налог от этой части дивидендов может быть отложен при соблюдении определенных условий.

В таблице слева мы возьмем ПИК в качестве примера, чтобы продемонстрировать налоговые последствия и резервные требования по репатриации прибыли в виде дивидендов:

Налоговые отсрочки для иностранных инвестиций

Согласно Уведомлению «О временном режиме отсрочки налога на распределенную прибыль, используемую для прямого реинвестирования иностранными инвесторами» (Caishui [2017] №88), подпадающие под него предприятия-нерезиденты могут получить отсрочку на подоходный налог при условии, что они реинвестируют доходы от инвестиций, такие как дивиденды и бонусы, полученные от предприятий-резидентов, в поощряемые страной проекты.

Поощряемые проекты для иностранных инвесторов обозначены категориями в «Каталоге отраслей для руководства иностранными инвестициями» от 2017 года, или к проектам, предусмотренным в «Каталоге приоритетных отраслей для иностранных инвестиций в Центральном и Западном Китае» от 2017 года.

Дивиденды, полученные иностранными инвесторами начиная с 1 января 2017 года, имеют право на отсрочку налогообложения, а если по ним уже был уплачен налог, то возможен возврат. Подходящие под эти условия иностранные инвесторы также могут подать заявку на пересчет налогообложения в течение трех лет с даты уплаты налога и потребовать возмещение.

В конце сентября 2018 года премьер Ли Кэцян заявил, что эта политика будет распространена не только на перечисленные поощряемые проекты, но и на любые другие области деятельности, которые не запрещены законом.

Внутрикорпоративные платежи в зарубежные компании иностранных инвесторов

Столкнувшись с ограничениями по выплате дивидендов, многие международные компании пытаются репатриировать прибыль из Китая посредством платежей внутри компании. Зачастую они пытаются достичь этого, взимая плату за сопутствующие услуги (такие как человеческие ресурсы, информационные технологии или финансирование) или нематериальные активы (такие как товарный знак, патент или ноу-хау), предоставляемые китайским филиалам.

По сравнению с прямым перечислением дивидендов, репатриация прибыли посредством платежей внутри компании имеет преимущества для некоторых инвесторов.

Поскольку предварительных условий меньше, внутренние платежи часто являются простым способом репатриации прибыли. Например, ПИИ может осуществлять платежи внутри компании не проходя ежегодный аудит и не удовлетворяя налоговых требований. Кроме того, компания может производить такие платежи при необходимости, а не один раз в год, как при выплате дивидендов.

Перевод денег через платежи внутри компании также более эффективен с точки зрения налогов. Хотя внутренние операции облагаются налогом с оборота, дополнительными сборами и могут подпадать под действие удерживаемого налога, эти внутренние платежи могут быть вычтены из налогооблагаемой корпоративной прибыли при соблюдении определенных условий.

Несмотря на эти многочисленные преимущества, репатриация прибыли посредством платежей внутри компании несет больший риск налоговых расследований.

Налоговые органы Китая уделяют особое внимание комиссиям за обслуживание внутри компании и гонорарам, выплачиваемым китайскими предприятиями аффилированным сторонам за рубежом, потому что они рассматривают эту практику как инструмент избежания налогообложения и корректировки прибыли. Это особенно важно для случаев, когда платеж является безосновательным с коммерческой точки зрения, или когда платеж велик

или получатель находится в юрисдикциях с низкой прибылью. Налоговые органы скорее всего станут проводить специальные расследования по таким операциям.

Стоит отметить, что на налоговую эффективность этого метода может повлиять факт, когда предоставляющие услуги иностранные предприятия уже имеют «постоянное представительство» (ПП) в Китае. В таком случае сборы за обслуживание будут облагаться налогом в размере 25% при предполагаемой сумме прибыли в размере от 15 до 50%, за исключением случаев, когда в соответствии с СДН применяется освобождение от корпоративного налога на прибыль.

Платы за услуги облагаются НДС, а также другими сборами, в том числе городским налогом на поддержание города и строительство (НПГС), дополнительным сбором на образование (ДСО) и дополнительным сбором на местное образование (ДСМО). Взимается ли с нее корпоративный налог на прибыль, зависит от того, определяется ли предоставление услуги как ПП.

Позиция Китая по внутрикорпоративным платежам

Согласно китайским правилам трансфертного ценообразования внутренние платежи вычитаются только тогда, когда они соответствуют принципу «вытянутой руки».

Китай определяет предоставляемые компаниями услуги по принципу «вытянутой руки» как выгодные сервисные операции, которые оцениваются в соответствии с деловой практикой и справедливыми ценами, проводимых между несвязанными сторонами при идентичных или аналогичных обстоятельствах. Здесь необходимо проанализировать два параметра: во-первых, является ли услуга полезной по своему характеру, имеет ли она отношение к аутентификации предоставляемой услуги; во-вторых, взимается ли плата за услугу по принципу «вытянутой руки» (т.е. рациональность механизма ценообразования для оплаты услуг).

Что касается роялти, налоговые органы Китая придерживаются идеи, что прибыль, полученная от передачи или лицензирования нематериальных активов, должна распределяться на основе взносов предприятий в стоимость нематериальных активов. То есть некоторые зарубежные аффилированные стороны могут вообще не иметь права получать роялти или могут иметь право получать роялти только в ограниченном размере.

При этом условия компании, репатрирующие прибыль посредством платежей внутри компании, должны вести как можно более подробные записи переводов, чтобы продемонстрировать подлинный и выгодный характер таких внутренних операций, если они будут оспариваться налоговыми органами. Это существенно увеличивает нагрузку по соответствию требованиям для предприятия.

За переводы роялти взимается 10% налог на прибыль компаний и 6% НДС, а также надбавки (НПГС, ДСО и ДСМО). Установленная законом ставка корпоративного налога на прибыль в размере 10% может быть снижена, если применяется налоговое соглашение.

Предоставление кредита аффилированной иностранной компании

ПИИ также может переводить нераспределенную прибыль путем предоставления кредита.

По сравнению с двумя ранее описанными методами, пред, этот не только требует выполнение разных требований, но и подвергается более строгому контролю со стороны Государственного управления валютного контроля (ГУВК) и его местным отделениям.

Во-первых, ПИИ может предоставить кредит иностранной компании только в том случае, если зарубежная компания является такой аффилированной стороной, с которой у ПИИ имеются акционерные отношения.

Во-вторых, ПИИ может начать предоставлять зарубежные кредиты только после того, как оно уже просуществовало в течение одного года. И ПИИ, и иностранный получатель кредита должны иметь хорошую репутацию в соответствии с правилами обмена иностранной валюты.

В-третьих, зарубежное кредитование ограничено 30% капитала владельца, который показан в последнем финансовом отчете. В рамках этого ограничения ПИИ может пройти стандартную регистрацию в ГУВК. Для офшорного кредитования, превышающего лимит, ГУВК будет проводить экспертизу и давать разрешение в каждом отдельном случае. И ПИИ не будет разрешено выдавать новые кредиты до тех пор, пока доля кредитования не упадет ниже потолка.

В-четвертых, зарубежное кредитование должно соответствовать общим деловым принципам. Например, процентная ставка по кредиту должна быть выше нуля. Кроме того, ожидается, что зарубежная акционерная компания выплатит деньги в течение пяти лет. Кроме того, ПИИ, которое одалживают деньги, должно сообщить о займе в местное отделение Народного банка или ГУВК для регистрации документов. Тем не менее, ПИИ не имеет налоговых последствий во время предоставления кредитов. Требуется только уплатить 10% удерживаемый налог и 6,72% НДС и надбавки к процентному доходу, а уплаченный в Китае корпоративный налог на прибыль может быть использован позднее для компенсации налоговых обязательств, возникших в иностранном государстве, если существует СДН.

Соответственно, выдача иностранных займов может быть использована для репатриации денежных средств в зависимости от собственных потребностей группы компаний.

Внимательно изучите возможные каналы репатриации

Среди вышеупомянутых методов перевод прибыли в качестве дивидендов является наиболее простым способом, но при этом существует множество необходимых условий для его использования. Внутрикорпорационные платежи являются сравнительно более удобной и эффективной с точки зрения налогов альтернативой, но они подвергаются тщательному контролю со стороны налоговых органов. ПИИ также может произвести

репатриацию денежных средств, предоставляя кредиты зарубежным организациям. Тем не менее, зарубежная организация и ПИИ должны быть аффилированными сторонами и внимание органов валютного контроля к этому методу крайне высоко.

На практике существуют некоторые другие косвенные каналы, такие как перевод денежных средств путем исходящих прямых инвестиций, перевод денежных средств от имени квалифицированного партнера с ограниченной ответственностью или предоставление зарубежного кредита под внутреннюю гарантию. Однако ни один из этих каналов не может избежать высоких требований и соответствующих рисков.

Дезан Шира и Партнеры советует ПИИ с самого начала тщательно изучить каналы репатриации денежных средств. Учитывая, что ни один канал не является универсальным, компании должны организовать и внедрить стратегию репатриации денежных средств на основе ее конкретных особенностей, таких как инвестиционные планы, операционные цели, финансовое положение, а также предпочтения акционеров по отношению к различным рискам.

Благодаря тщательному планированию и внедрению, ПИИ могут эффективно собирать необходимые документы, контролировать потенциальные риски и разумно договариваться о движении денежных средств. 

Налоговые последствия для каналов репатриации средств

Характеристика	Дивиденд	Платеж внутри компании	Зарубежный кредит
Налоговые последствия	<ul style="list-style-type: none"> Корпоративный налог на прибыль 25% должен быть оплачено до распределения прибыли 10% удержание корпоративного налога на прибыль при распределении 	<p>Плата за обслуживание</p> <ul style="list-style-type: none"> 6.72% НДС и доплаты 25% корпоративный налог на предполагаемую прибыль в случае, если предоставление услуги определяется как ПП (обычно в пределах от 3,75% до 12,5% от общей стоимости услуги) <p>Роялти</p> <ul style="list-style-type: none"> 6.72% НДС и доплаты 10% удержание корпоративного налога на прибыль налоги на импорт (пошлина, НДС на импорт и импортный КТ), когда это связано с импортируемым товаром 	<ul style="list-style-type: none"> Налог не взимается при продлении кредита; 10% подоходный налог и 6,72% НДС плюс надбавки по процентам.
Необходимое условие	<ul style="list-style-type: none"> Уставной капитал был оплачен в сроки, установленные в Уставе Соответствующие налоги были уплачены Накопленные убытки были восполнены Не менее 10% прибыли после уплаты налогов следует поместить в обязательный резервный фонд Совет директоров одобрил распределение решением 	<ul style="list-style-type: none"> Достаточное коммерческое основание, чтобы доказать характер выгоды и длительность платежей 	<ul style="list-style-type: none"> ПИИ и получатель кредита за рубежом являются связанными сторонами
Технические требования	<ul style="list-style-type: none"> Запись в ответственном налоговом бюро, если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США 	<ul style="list-style-type: none"> Запись контракта для оншорного обслуживания Утверждение и лицензирование от Министерства торговли или его местных отделений на лицензионные платежи за импортные технологии и ноу-хау Отчет в налоговое бюро, если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США 	<ul style="list-style-type: none"> Регистрация в ГУВК путем предоставления соглашения об офшорном кредитовании и последнего финансового отчета по офшорным кредитам менее чем на 30% собственного капитала; Индивидуальная проверка ГУВК и утверждение офшорных займов, превышающих 30% собственного капитала, указанного в финансовом отчете; запись в ответственном налоговом бюро, если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США.
Плюсы	<ul style="list-style-type: none"> Самый очевидный и законный канал для репатриации прибыли 	<ul style="list-style-type: none"> Меньшее количество согласований и налоговых обязательств 	<ul style="list-style-type: none"> Эффективность налогообложения
Минусы	<ul style="list-style-type: none"> Есть предварительные условия Не вся прибыль может быть репатрирована 	<ul style="list-style-type: none"> Высокие риски трансфертного ценообразования Высокие требования к документам 	<ul style="list-style-type: none"> Пристальный валютный контроль

*Когда предоставление услуги определяется как ПП

Соблюдение требований при выводе прибыли

Материал Дезан Шира и Партнеры

Редактор: Цянь Чжоу

При переводе средств существуют особые требования для каждого канала, который может выбрать предприятие с иностранными инвестициями (ПИИ). Предварительная подготовка может существенно повысить вероятность успеха и избежать соответствующих рисков. В этой статье мы предоставляем пошаговое руководство.

Порядок перевода прибыли в качестве дивидендов

Шаг 1: Ежегодный аудит и соблюдение налогового законодательства

Как правило, репатрирована может быть только прибыль, прошедшая ежегодный аудит после выполнения налоговых требований.

Ежегодный аудит для соблюдения налогового законодательства в Китае включает в себя подготовку обязательного ежегодного аудиторского отчета, отчета о сверке корпоративного налога на прибыль и отчетности в соответствующие государственные ведомства. Соответствующие процедуры и ключевые соображения немного различаются в зависимости от региона и типа организации. Обычно они завершаются в июне или июле каждого года (см. график).

Этот процесс позволяет налоговым органам удостовериться, что все корпоративные налоги на прибыль выплачены с учетом распределения прибыли. Налоговые органы также согласуют максимальную сумму прибыли, которая может быть репатрирована, исходя из чистой прибыли, указанной в финансовых отчетах. То есть

Ежегодный график *



*С учетом региональных различий

**Может меняться каждый год

накопленные убытки должны на этот момент уже быть восполнены, а фонд обязательных резервов надлежащим образом пополнен.

Примечательно, что ежегодный аудиторский процесс может быть применен только для репатриации прибыли, полученной в прошлом отчетном году. В случае если ПИИ хочет перевести накопленную прибыль за предыдущие годы или перенести распределение прибыли на последующие годы из-за проблем с движением денежных средств, потребуется дополнительный специальный аудиторский отчет.

МАКС. ПРИБЫЛИ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ	=	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ - НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ - ПЛАТЕЖИ В ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ РЕЗЕРВЫ
---------------------------------------	---	---

Шаг 2: Получение разрешения на распределение прибыли

Чтобы решить, какую прибыль ПИИ будет распределять своим акционерам и когда ее переводить, совет директоров или исполнительный директор ПИИ должен составить план распределения прибыли. После одобрения акционеров план распределения прибыли становится утвержденным.

Для репатриации накопленной прибыли за другой год решение о распределении прибыли должно быть согласовано до проведения специального аудита.

Шаг 3: Подача заявки на льготы по СДН (если применимо)

Зарубежные акционеры, являющиеся налоговыми резидентами страны, которая имеет действующее Соглашение «Об избежании двойного налогообложения» (СДН) с Китаем, могут подать соответствующие документы в налоговое бюро, чтобы воспользоваться выгодами СДН.

ПИИ и зарубежные акционеры могут сами определять, применимы ли к ним льготы СДН, что обычно влечет за собой оценку бенефициарного владельца. Они могут пользоваться льготными ставками подоходного налога при оплате подоходного налога без предварительного одобрения налоговых бюро. Тем не менее, налоговое бюро будет осуществлять надзор за заявлением впоследствии.

Обычно властям должны быть представлены указанные ниже документы:

- Форма отчетности об идентификации налогового резидентства налогоплательщика-нерезидента;
- Форма отчета о праве налогоплательщика-нерезидента на налоговые льготы по договору;
- Удостоверение личности (например, копия паспорта) налогоплательщиков-нерезидентов;
- Подтверждение права собственности, такое как квитанция об оплате, контракты или согласования относительно оплаты, решение совета директоров или собрания акционеров;
- Другие документы, которые могут доказать, что налогоплательщики являются бенефициарными владельцами предмета.

Шаг 4: Подача документов на корпоративный налог на прибыль

Для репатриации прибыли в качестве дивидендов зарубежным инвесторам ПИИ обязана удержать соответствующий налог и подать документы в соответствующие налоговые бюро в течение семи дней с момента возникновения налогового обязательства. На практике некоторые компании могут платить все налоги сразу во время ежегодного процесса сверки корпоративного налога на прибыль. Однако мы это не рекомендуем с учетом рисков при соблюдении требований.

Шаг 5: Регистрация в ответственном налоговом бюро (если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США)

Для исходящих платежей с эквивалентной стоимостью более 50 000 долларов США компания обязана произвести запись в ответственном налоговом бюро. Компании должны заполнить форму регистрации и предоставить действующие контракты или другие соответствующие документы по операции в налоговое бюро. В случае выплаты дивидендов должен быть предоставлен договор удержания корпоративного налога на прибыль.

Налоговое бюро сосредоточится на следующих аспектах:

- соответствует ли информация, приведенная в форме, фактическим платежным статьям;
- были ли уплачены соответствующие налоги;

- правильно ли использовались льготы СДН, если компания подала заявку на льготные налоговые ставки

После проверки представленных документов налог будет заверен печатью в форме подачи.

Шаг 6: Перевод дивидендов (или банковский платеж)

ПИИ может перевести дивиденды в банк, предоставив следующие материалы:

- Форма заявки на перевод прибыли;
- Решение о распределении прибыли;
- Отчеты финансового аудита;
- Форма налоговой отчетности, как требуется в Шаге 5;
- Подтверждение того, что уставный капитал ПИИ был оплачен в сроки, указанные в Уставе.

Порядок производства оплаты услуг внутри компании

Шаг 1: Регистрация контракта в ответственном налоговом бюро (для оншорных услуг)

Для заключения контрактов с нерезидентами или для принятия услуг, предоставляемых нерезидентами, ПИИ должно зарегистрировать контракт на обслуживание в течение 30 дней с момента заключения контракта.

Шаг 2: Подача заявки на льготы СДН (если применимо)

Если между Китаем и юрисдикцией, в которой зарегистрирована материнская компания, действует СДН, услуги, предоставляемые в Китае зарубежной материнской компанией через своих сотрудников или персонал, могут быть освобождены от корпоративного налога на прибыль.

ПИИ и зарубежная материнская компания могут определить, применимы ли льготы СДН, и пользоваться льготами СДН во время подачи налоговых деклараций. Для оплаты услуг, помимо оценки бенефициарного владельца,

компании необходимо убедиться, что услуги предоставляются в течение определенного периода. Если деятельность по обслуживанию продолжится (для того же или связанного проекта) в течение непрерывного или совокупного периода, такого как 183 дня в течение любого 12-месячного периода, будет создано постоянное представительство (ПП). В этом случае льготы СДН по освобождению от корпоративного налога на прибыль не будут применяться, а доход от услуг, относящийся к ПП, будет облагаться корпоративным налогом по ставке 25%.

Как подробно описано в шаге 3 вышеупомянутого раздела, компании необходимо представить определенные документы в налоговое бюро для проверки и мониторинга.

Шаг 3: Подача подоходного налога

Комиссии за услуги обычно облагаются НДС и сборами, которые в сумме составляют около 6,72%. Что касается корпоративного налога на прибыль, то услуги, предоставляемые за пределами Китая, от него освобождаются, в то время как услуги, оказанные или считающиеся оказанными в Китае будут облагаться налогом в размере 25%, что рассчитывается исходя из предполагаемой ставки прибыли 15-50%. Китайским компаниям рекомендуется указывать оффшорные услуги, которые они получили, в соответствующих соглашениях об услугах и быть готовыми уточнить характер услуг в случае возникновения проблем со стороны налогового управления.

Китайский филиал выступает в качестве оплачивающего агента. Соответственно, он должен завершить оплату НДС и корпоративного налога на прибыль в течение установленного срока.

Шаг 4: Запись в ответственном налоговом бюро (если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США)

Этот шаг производится по тому же алгоритму, что и шаг №5 первого раздела.

Шаг 5: Банковский платеж

Для операций по текущему счету обычно не существует никаких дополнительных ограничений для исходящих платежей за услуги. Однако на практике банк обычно проверяет рациональность и подлинность перевода, следуя указаниям Государственного управления валютного контроля (ГУВК).

Для осуществления платежа банку могут потребоваться приведенные ниже документы:

- контракт на обслуживание;
- счета поставщика услуг, уведомление о платеже или другие документы, которые могут подтвердить рациональность и подлинность операции.

Процедуры выплаты роялти**Шаг 1: Регистрация контракта**

Если роялти уплачиваются за импорт технологий и ноу-хау, включая передачу патента, передачу права на патентную заявку, лицензирование патента, лицензирование ноу-хау, а также договор технического обслуживания - компании нужно будет зарегистрировать договор в местном торговом бюро.

Как правило, для этого будут необходимы указанные ниже документы:

- заявка для ознакомления с основной информацией об импортируемой технологии;
- ксерокопия контракта с фирменными печатями (потребуется перевод на китайский язык или примечания);
- ксерокопия бизнес-лицензии ПИИ, письма с разрешением или регистрацией Министерства торговли (МОФКОМ) или свидетельства о выдаче разрешения на торговлю/операции внешней торговли;
- ксерокопия свидетельства о регистрации иностранной компании;
- если роялти будет выплачены в форме комиссии, ПИИ должно предоставить дополнительные документы о комиссионном вознаграждении, такие как подробный отчет о

расчете комиссии, специальный аудиторский отчет или финансовую отчетность компании;

- последний аудиторский отчет ПИИ.

Если роялти выплачиваются за лицензирование или передачу товарного знака, компании необходимо будет зарегистрировать договор в ведомстве по товарным знакам.

Шаг 2: Применение льгот по СДН (если применимо)

Как подробно описано выше, ПИИ и зарубежная материнская компания могут сами определять, применимы ли к ним льготы СДН, они могут пользоваться льготными ставками корпоративного налога на прибыль во время подачи налоговых деклараций. Самоопределение должно основываться на оценке бенефициарного владельца.

Компания должна представить определенные документы в налоговые органы для контроля после того, как заявка была заполнена.

Шаг 3: Оплата налогов

Роялти, как правило, облагаются 6,72% НДС и пошлинами, а также 10% корпоративным налогом на прибыль, который может быть снижен при действующем СДН.

Китайское юридическое лицо действует как агент, оплачивающий налог на роялти. Оно должно произвести оплату НДС и корпоративного налога на прибыль в течение указанного периода.

Шаг 4: Запись в ответственном налоговом бюро (если исходящий платеж превышает 50 000 долларов США)

Этот шаг производится по тому же алгоритму, что и шаг №5 первого раздела.

Шаг 5: Банковский платеж

Как и при выплате комиссии за услуги, банк изучит рациональность и подлинность перевода, при этом могут потребоваться приведенные ниже документы:

- Соответствующий договор;
- Счета, платежное уведомление или другие документы, которые могут доказать рациональность и подлинность операции.

Процедуры предоставления кредитов

При операциях по текущему счету капитала предоставление кредитов зарубежным компаниям подвергается более тщательному контролю со стороны ГУВК.

Шаг 1: Обратитесь в местный ГУВК, отвечающий за выдачу иностранных займов

Для оффшорных займов, которые составляют менее 30% капитала владельцев, ПИИ может зарегистрировать их в ГУВК, представив соглашение об оффшорном кредитовании и самую последнюю финансовую отчетность. В случае если оффшорные займы превышают 30% собственного капитала, указанного в финансовом отчете, заявка будет подлежать рассмотрению и утверждению в каждом конкретном случае.

Для представления как правило, потребуются представленные ниже документы:

- заявка;
- оффшорный кредитный договор;

- последние отчеты финансового аудита заемщика;
- таблица фондов оффшорных кредитов в юанях;
- документы, подтверждающие отношения между заемщиком и кредитором; а также,
- другие документы, требуемые народным банком или ответственным ГУВК.

После подачи правильных документов в ответственный ГУВК он примет решение в течение 20 рабочих дней.

Шаг 2: Откройте банковский счет, специально предназначенный для предоставления оффшорных кредитов

Если ответственный ГУВК одобрит заявку на оффшорный кредит, китайские дочерние компании могут открыть специальный банковский счет в банке, назначенном ГУВК. Все денежные операции, связанные с оффшорным кредитом, должны осуществляться через этот специальный счет, включая перевод кредита из Китая за границу, а также возврат кредита и процентов из-за рубежа в Китай.

Шаг 3: Банковский платеж

Компании, которые предоставляют оффшорные займы за счет собственных фондов, могут обратиться в банк с просьбой произвести платежи по кредиту напрямую, представив регистрационные и разрешительные документы, выданные ответственным ГУВК. 

Применение льгот на выводимую прибыль в рамках СДН

Дезан Шира и Партнеры

Редактор: Цянь Чжоу

Соглашения об избежании двойного налогообложения (СДН) обычно используются для получения более низких налоговых ставок для исходящих платежей. Однако преимущества СДН не распространяются на всех автоматически. ПИИ и их штаб-квартира за рубежом должны соответствовать определенным требованиям и пройти соответствующие процедуры для получения преимуществ.

Оценка бенефициарного владельца

Чтобы подать заявку на льготы по СДН, заявитель должен быть налоговым резидентом страны, в которой действует СДН с Китаем, а применимые льготы должны давать право на освобождение от налогов или снижение налогов в соответствии с условиями СДН. Другие условия СДН также должны быть удовлетворены, чтобы определить, имеет ли заявитель право на получение указанных льгот. «Бенефициарный владелец» является одной из основных концепций, которая важна при подаче заявления на применение СДН для дивидендов, процентов и роялти.

Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, компания или любая другая группа, обладающая правом собственности и правом контроля над доходом, правом или имуществом, полученным в результате дохода. Бенефициарный владелец должен заниматься

фактическими операциями и деятельностью, следовательно, агент или назначенный получатель не являются бенефициарным владельцем.

При определении, является ли предприятие-нерезидент действительно бенефициарным владельцем, с момента опубликования в 2008 году Закона о Корпоративном налоге на прибыль ГНА выпустила целый ряд циркуляров и протоколов, самым последним из которых является объявление Государственной налоговой администрации (ГНА) «О вопросах, касающихся «бенефициарного собственника» в налоговых соглашениях». Объявление [2018] № 9).

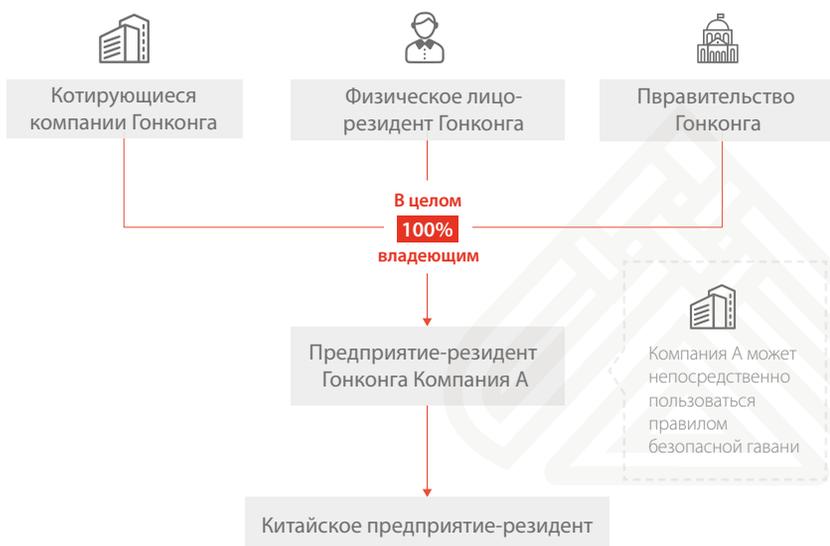
Неблагоприятные факторы для оценки бенефициарного владельца

Чтобы определить статус «бенефициарного владельца» заявителя, которому необходимо воспользоваться льготами по налоговому соглашению, необходимо провести комплексный анализ с учетом условий конкретного случая. Среди прочего, есть некоторые факторы, которые рассматриваются как «неблагоприятные» во время оценки:

- Заявитель обязан выплатить 50% и более дохода резиденту третьей страны (региона) в течение 12 месяцев с момента получения дохода («Обязанный» должен включать

согласованные обязательства и фактическую оплату, даже если нет согласованного обязательства);

- Предпринимательская деятельность заявителя не является основной деловой деятельностью (Основная деловая деятельность включает производство, продажи и маркетинг, а также управление, включая деятельность по управлению инвестиционным холдингом существенного характера. Определение того, носит ли предпринимательская деятельность заявителя существенный характер должно основываться на фактически выполненных функциях и связанных с этим рисках);
- Страна (регион) контрагента по налоговому соглашению не взимает налог и не освобождает



от налога соответствующий доход, либо фактическая ставка очень низкая;

- Помимо договоров займа, по которым проценты получены и уплачены, существуют и другие договоры займа или вклада между кредитором и третьей стороной, схожие по сумме, процентной ставке, дате исполнения и т.д.;
- Помимо контрактов на передачу авторских прав, патентов, запатентованных технологий и других прав на использование, на основании которых производятся и выплачиваются роялти, существуют контракты между заявителем и третьей стороной, относящиеся к передаче авторских прав, патентов, запатентованных технологий, и другие права на использование или право собственности.

«Правило безопасной гавани» в определении бенефициарного собственника

Чтобы уменьшить нагрузку на заявителей, которые хотят получать льготы СДН, налоговые бюро Китая создали «правило безопасной гавани», согласно которому заявитель может быть определен как бенефициарный владелец без прохождения всестороннего анализа, основанного на неблагоприятных факторах, при выполнении определенных условий.

В соответствии с действующими законами и нормативными актами указанные ниже заявители подпадают под действие «правила безопасной гавани» в отношении своих дивидендов, независимо от результатов оценки, основанных на неблагоприятных факторах:

- Заявителем является компания, которая является налоговым резидентом государства, имеющего действующий СДН с Китаем (далее – СДН-контрагент) и зарегистрирована в этой юрисдикции;
- Заявитель находится под управлением СДН-контрагента;
- Заявителем является физическое лицо, которое является резидентом контрагента-СДН;
- Заявитель является дочерней компанией,

ПРИМЕР :



которая на 100% прямо или косвенно принадлежит одному или нескольким лицам, на которых распространяется правило безопасной гавани (В случае, если дочерняя компания косвенно принадлежит лицам, на которых распространяется правило безопасной гавани, многоуровневыми владельцами должны быть либо резиденты Китая, либо резиденты контрагента-СДН).

Дополнительные возможности статуса бенефициарного владельца

Для, получающих дивиденды из Китая заявителей, которые не проходят оценку неблагоприятного фактора бенефициарного владельца и не имеют права пользоваться правилом безопасной гавани, существуют другие возможности для квалификации в качестве фактического владельца. Это применимо, когда лицо, которое прямо или косвенно владеет 100% акций заявителя, прямо или косвенно удовлетворяет критериям «бенефициарного собственника», и удовлетворяются следующие два обстоятельства:

- Обстоятельство I - в тех случаях, когда вышеупомянутый акционер является резидентом той же страны (региона), в которой заявитель является резидентом, и для которой не существует особых требований к промежуточным акционерам (если таковые имеются);

- Обстоятельство II - Если вышеупомянутый акционер не является резидентом страны (региона), резидентом которой является заявитель, то вышеупомянутый акционер и любые промежуточные акционеры должны иметь право на то же или лучшее обращение по СДН по сравнению с правом резидента страны (региона), для которой заявитель является резидентом.

Подача заявки на льготы СДН

Всоответствиисдействующим законодательством и нормативными актами налогоплательщики-нерезиденты могут самостоятельно определять, имеют ли они право на налоговые льготы и пользоваться льготными налоговыми ставками под надзором и управлением налогового бюро. Налогоплательщики-нерезиденты могут выбрать либо претендовать на льготы самостоятельно, либо завершить процедуру подачи заявления с налоговым агентом.

Страны, имеющие СДН с Китаем

По состоянию на сентябрь 2018 года Китай подписал СДН со 108 странами или регионами, среди которых 102 договора остаются в силе. 

**Страны (регионы) с подписанными СДН с Китаем
(по состоянию на сентябрь 2018 года)**

A-B	C-J	K-N	P-S	T-Z
Албания	Дания	Казахстан	Оман	Таджикистан
Алжир	Эквадор	Кения**	Пакистан	Тайвань**
Армения	Египет	Республика Корея	Папуа - Новая Гвинея	Таиланд
Австралия	Эстония	Кувейт	Филиппины	Тринидад и Тобаго
Австрия	Эфиопия	Киргизия	Польша	Тунис
Азербайджан	Финляндия	Лаос	Португалия	Турция
Бахрейн	Франция	Латвия	Румыния	Туркменистан
Бангладеш	Габон**	Литва	Россия	Украина
Барбадос	Грузия	Люксембург	Саудовская Аравия	Объединенные Арабские Эмираты
Беларусь	Германия	Макао	Сербия и Черногория	Объединенное Королевство
Бельгия	Греция	Македония	Сейшельские острова	Соединенные Штаты
Босния и Герцеговина	Гонконг	Малайзия	Сингапур	Узбекистан
Ботсвана**	Венгрия	Мальта	Словакия	Уганда**
Бразилия	Исландия	Маврикий	Словения	Венесуэла
Бруней	Индия	Мексика	Южная Африка	Вьетнам
Болгария	Индонезия	Молдова	Испания	Замбия
Камбоджа	Иран	Монголия	Шри-Ланка	Зимбабве
Канада	Ирландия	Марокко	Судан	
Чили	Израиль	Непал	Швеция	
Конго**	Италия	Нидерланды	Швейцария	
Хорватия	Ямайка	Новая Зеландия	Сирия	
Куба	Япония	Нигерия	Катар	
Кипр		Норвегия		
Чехия				

** Подписано, но не действует на момент написания.



Ваша компания эффективно и рационально управляет налогами?

Проконсультируйтесь с нашими налоговыми экспертами для увеличения доходов и минимизации ненужных затрат и рисков Вашего бизнеса.



Мария Котова

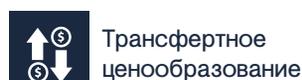
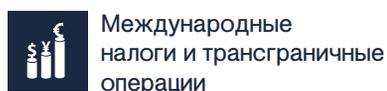
Глава Русской палаты
Тел: +86 21 6358 8686
Эл. почта: maria.kotova@dezshira.com

О Нас

Дезан Шира и Партнеры – это многопрофильная компания по оказанию профессиональных услуг в сфере бизнес-консалтинга, действующая по всему Азиатско-Тихоокеанскому региону, предоставляющая налоговые, юридические, аудиторские, бухгалтерские и другие консультационные услуги. Начав свою практику из Гонконга и Шэньчжэня в 1992 году, мы выросли за последние четверть века до цифры в более чем 25 офисов и трех сотен сотрудников по всему региону. Мы тесно сотрудничаем с нашими партнерами в России, Австралии, ЕС и США.

Налоговая практика

Налоговая практика Дезан Шира направлена на предоставление консультаций иностранным компаниям в отношении их инвестиций и бизнес-активности в Азии. Дезан Шира специализируется на корпоративном налоге, международном налоге, трансфертном ценообразовании, косвенном налоге, индивидуальном подоходном налоге, а также у нас есть команды по работе с таможенными и торговыми налогами, которые имеют большой опыт работы и соответствующую специализацию. В этих отделах находятся эксперты в своих областях, которые имеют тесные рабочие отношения с налоговыми органами на всех уровнях.



Наши услуги

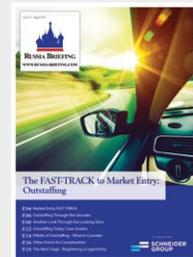
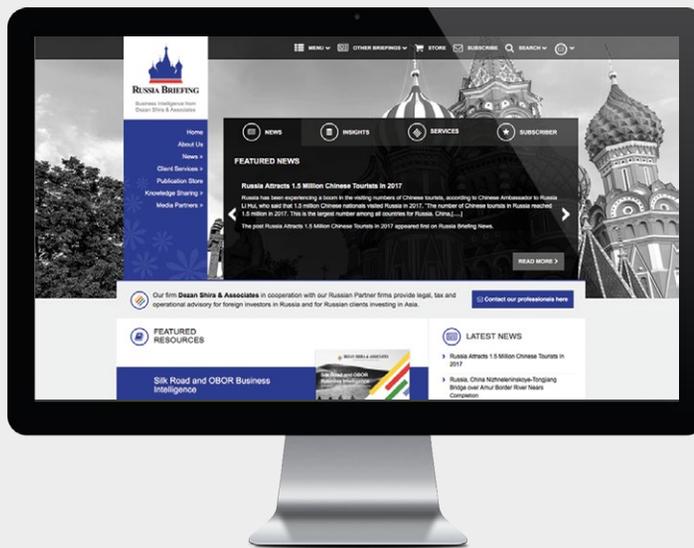
Бизнес Аналитика
Учреждение и Структурирование
Финансово-Юридическая Проверка Контрагентов
Бухгалтерский учет
Кадровое обслуживание
Налоги
Аудит и оценка рисков
ИТ-Консалтинг
Исходящие Прямые Инвестиции



Россия Брифинг

Главный Источник Китайской Бизнес-Аналитики

Russia Briefing является издательской дочерней компанией Dezan Shira & Associates. Используя опыт и знания профессионального персонала Dezan Shira & Associates (адвокатов, дипломированных бухгалтеров и т.д.), Russia Briefing публикует, в основном, на английском языке, информацию об инвестировании в Россию, а также информацию для российских компаний, инвестирующих в Азию. Наша фирма регулярно сотрудничает с различными российскими организациями, такими как российское посольство, ИТАР ТАСС, а также многочисленными торговыми и информационными организациями, публикуя руководства по ведению бизнеса и организовывая профессиональные мероприятия с участием российского бизнеса в Азии.



ПОДПИШИСЬ НА RUSSIAN BRIEFING



Журналы Russia Briefing

Наше издательство публикует ежемесячные статьи и журналы посвященные ведению бизнеса в России и Азии для российских инвесторов. Чтобы получить бесплатный абонемент и оставаться в центре событий и обновлений Russia Briefing, пожалуйста, нажмите ниже.

Читать журналы



Russia Briefing Онлайн

Вы можете читать наши обновления, статьи и журналы в любой точке мира подключившись к подписке или заходя на наш сайт. Вся информация доступна онлайн.

Посетить сайт



Статьи на русском

Наши публикации о ведении бизнеса в странах Азии доступен на русском языке.

Читать на русском



АСЕАН Брифинг



Китай Брифинг



Индия Брифинг



Индонезия Брифинг



Вьетнам Брифинг



ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

Ваш Партнер Развития в Азии

Вы планируете выйти на азиатский рынок?
Начните с разговора с нашими специалистами сегодня

Бизнес Аналитика | Учреждение и Структурирование | Финансово-Юридическая
Проверка Контрагентов | Бухгалтерские Услуги | Кадровое Обслуживание |
Налоговые услуги | Аудит и Оценка Рисков | ИТ-Консалтинг

Наши офисы в Китае

Пекин
beijing@dezshira.com

Гуанчжоу
guangzhou@dezshira.com

Циндао
qingdao@dezshira.com

Сучжоу
suzhou@dezshira.com

Далянь
dalian@dezshira.com

Ханчжоу
hangzhou@dezshira.com

Шанхай
shanghai@dezshira.com

Тяньцзинь
tianjin@dezshira.com

Дунгуань
dongguan@dezshira.com

Нинбо
ningbo@dezshira.com

Шэньчжэнь
shenzhen@dezshira.com

Чжуншань
zhongshan@dezshira.com



Сканируйте этот QR-код, чтобы
посетить наш сайт и найти
последние обновления, новости и
свежие ресурсы для инвесторов



Asiapedia[™]

Азияпедия – это набор ресурсов, основанный на том, что мы узнали о ведении бизнеса в Азии за 27 лет.