



LT in focus

Проект Соглашения между Российской Федерацией и Гонконгом об избежании двойного налогообложения

7 декабря 2015 года Правительством РФ одобрен проект Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального Административного Района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к нему (далее – Соглашение, проект Соглашения). Следует отметить, что за последнее время было разработано и подписано несколько соглашений об избежании двойного налогообложения с государствами Азиатского региона, что непосредственно скажется на инвестиционной стратегии российских юридических и физических лиц. В частности, в ноябре 2015 года был подписан Протокол о внесении изменений в Соглашение между РФ и Республикой Сингапур об избежании двойного налогообложения, а в октябре 2014 года было подписано новое Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Китаем.

Проект Соглашения содержит критерии признания физических лиц и компаний налоговыми резидентами договаривающихся государств, описывает способы устранения конфликта резидентства, устанавливает критерии признания постоянного представительства, а также определяет порядок налогообложения различных видов доходов.

Соглашение будет применяться для Гонконга в отношении налога на прибыль, налога на заработную плату и налога на имущество, а для РФ — в отношении налога на прибыль организаций и НДФЛ.

Соглашение вступит в силу только после подписания, ратификации и обмена дипломатическими нотами между обеими сторонами.

Проект Соглашения содержит ряд важных положений в отношении, в частности, следующих вопросов:

- [Резидентство физических и юридических лиц](#)
- [Критерии образования постоянного представительства](#)
- [Налогообложение дивидендов, процентов и роялти](#)
- [Порядок налогообложения доходов от реализации акций](#)
- [Методы устранения двойного налогообложения](#)
- [Обмен информацией между государственными органами](#)
- [Порядок легализации сертификатов налогового резидентства](#)
- [Установление дополнительных мер, препятствующих злоупотреблениям](#)

Резидентство физических и юридических лиц

В проекте Соглашения определяются условия признания резидентами отдельно для Гонконга и для РФ.

<p>Гонконг</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Физические лица, которые обычно проживают либо находятся в Гонконге более 180 дней в течение налогового года или более 300 дней в течение двух налоговых периодов • Компании, зарегистрированные в Гонконге • Иностранные компании, которые обычно управляются или контролируются из Гонконга • Другие лица, зарегистрированные или управляемые / контролируемые из Гонконга (в том числе трасты и товарищества) 	<p>Конфликт резидентства:</p> <p>Физические лица – приоритет отдается наличию жилья, центру жизненных интересов, месту проживания.</p> <p>Компании – приоритет места фактического управления</p>
<p>РФ</p>	<p>Любое лицо, подлежащее налогообложению в РФ по следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Место жительства / постоянного местопребывания / регистрации • Места фактического управления • Любой другой критерия аналогичного характера 	

Критерии образования постоянного представительства

В проекте Соглашения устанавливаются критерии возникновения постоянного представительства компании для целей налогообложения. В частности, постоянное представительство возникает в следующих случаях.

<p>Место управления / отделение / офис</p> 	<p>Фабрика / мастерская</p> 	<p>Добыча природных ресурсов</p> 	<p>Оказание услуг с перемещением сотрудников 183+ дня</p> 	<p>Строительная площадка 12+ мес.</p> 
---	--	---	--	---

Налогообложение дивидендов, процентов и роялти

<p>Дивиденды</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 5% - если получатель дивидендов имеет фактическое право на доходы и доля владения активом превышает 15% • 10% - во всех прочих случаях 	<p>Ограничение льгот:</p> <p>Льготы не применяются, если основной целью или одной из целей лица, участвовавшего в создании структуры, было получение льгот по Соглашению.</p>
<p>Проценты</p>	<p>0% (несмотря на отсутствие прямого требования о необходимости наличия фактического права на доход, на практике необходимость выполнения такого требования может возникнуть)</p>	
<p>Роялти</p>	<p>Не более 3% - если получатель роялти имеет на них фактическое право</p>	

Порядок налогообложения доходов от реализации акций

Проект Соглашения устанавливает, что доходы от реализации акций, более 50% стоимости которых прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом, расположенным в договариваемом государстве, могут облагаться налогом в таком государстве. При этом в качестве одного из исключений приведены акции компании, более 50% стоимости которых представлено недвижимым имуществом в государстве, в котором такая компания осуществляет свою предпринимательскую деятельность.

Методы устранения двойного налогообложения

Устранение двойного налогообложения происходит путем вычета налога в обоих договариваемых государствах. Сумма вычета налога не должна превышать сумму налога на соответствующий доход, рассчитанную в соответствии с национальным законодательством договариваемого государства.

Обмен информацией между государственными органами

Проект Соглашения устанавливает, что компетентные органы договариваемых государств обмениваются информацией, которая может считаться имеющей отношение к осуществлению положений

Соглашения либо служащей для администрирования или исполнения национального законодательства договаривающихся государств в отношении налогов, на которые распространяются Соглашение и Протокол, в той степени, в какой налогообложение по этому законодательству не противоречит Соглашению.

Следует отметить, что Гонконг может быть включен в Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией (см. [проект Приказа ФНС России «Об утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»](#)). Однако после вступления Соглашения в силу обмен информацией между Гонконгом и Россией может быть налажен.

Порядок легализации сертификатов налогового резидентства

Проектом Протокола к Соглашению предусматривается, что сертификат о постоянном местопребывании (или любой другой документ), выданный компетентными органами Гонконга, не требует легализации или апостилирования для целей применения в Российской Федерации.

Установление дополнительных мер, препятствующих злоупотреблениям

Ничто в Соглашении не ограничивает права договаривающихся государств применять свое национальное законодательство и меры, противодействующие уклонению от налогообложения, независимо от их названия.

* * * * *

Намерение России и Гонконга заключить соглашение об избежании двойного налогообложения несомненно открывает новые возможности как для российского, так и для азиатского бизнеса. Кроме того, наличие такого соглашения наряду с территориальной системой налогообложения, а также развитой инфраструктурой и банковской системой позволит Гонконгу конкурировать, с одной стороны, с такими финансовыми центрами в Азии как Сингапур, а с другой – с популярными европейскими юрисдикциями, которые ввели санкции в отношении России.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

Контакты

Елена Соловьева

Партнер
Tax & Legal
Deloitte, CIS
+7 (495) 787 06 00, ext. 2064
esolovyova@deloitte.ru

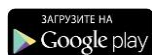
Олег Березин

Партнер
Tax & Legal
Deloitte, CIS
+7 (495) 787 06 00, ext. 2188
oberezin@deloitte.ru

Олег Трошин

Менеджер
Tax & Legal
Deloitte, CIS
+7 (495) 787 06 00, ext. 5204
otroshin@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 225 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.