



## LT In Focus

# Сравнительный обзор положений соглашений об избежании двойного налогообложения с Китаем и Гонконгом

В конце 2015 года — начале 2016 года Правительством РФ были предприняты значимые шаги для установления международного сотрудничества в сфере налогообложения с рядом стран Азии, заключающиеся в подготовке и подписании ряда соглашений об избежании двойного налогообложения, а также протоколов к ним. Так, в ноябре 2015 года был подписан Протокол о внесении изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения (далее — «СОИДН») между Россией и Сингапуром (см. наш выпуск [LT in Focus от 28 августа 2015 года](#)), 18 января 2016 года подписано СОИДН с Гонконгом, а 27 января 2016 года законопроект о ратификации СОИДН с Китаем был одобрен Советом Федерации РФ.

СОИДН вступят в силу после их ратификации и обмена дипломатическими нотами между сторонами.

Данный выпуск посвящен сравнительному обзору положений СОИДН с Китаем (в редакции Протокола от 8 мая 2015 года) и Гонконгом.

СОИДН разработаны на базе модели конвенции ОЭСР и содержат критерии признания физических лиц и компаний налоговыми резидентами договаривающихся государств, описывают способы устранения конфликта резидентства, устанавливают критерии признания постоянного представительства, а также определяют порядок налогообложения различных видов доходов.

СОИДН содержат ряд важных положений в отношении, в частности, следующих вопросов:

- резидентство физических и юридических лиц;
- критерии образования постоянного представительства;
- налогообложение дивидендов, процентов и роялти;
- налогообложение доходов от выбытия недвижимого имущества;
- методы устранения двойного налогообложения;
- обмен информацией;
- порядок легализации сертификатов налогового резидентства;
- установление дополнительных мер, направленных на противодействие злоупотреблениям

## Резидентство физических и юридических лиц

СОИДН содержат проработанные механизмы разрешения конфликта двойного налогового резидентства физических и юридических лиц.

При возникновении конфликта резидентства физических лиц спор будет разрешаться последовательно исходя из следующих принципов:

- места постоянной регистрации;
- центра жизненных интересов;
- места фактического проживания;

- национальной принадлежности;
- по решению компетентных органов сторон СОИДН.

В случае возникновения конфликта налогового резидентства иных лиц устанавливается приоритет налогового резидентства по месту фактического управления

## Критерии образования постоянного представительства

Оба СОИДН устанавливают схожие критерии возникновения постоянного представительства для целей налогообложения. В частности, к ним относятся:

- место управления;
- отделение, офис, производственная площадка (фабрика), мастерская;
- место добычи природных ресурсов;
- предоставление услуг, включая консультационные, через сотрудников или иной персонал, нанятый с этой целью, если деятельность осуществляется (в рамках одного или связанных проектов) более 183 дня в любом 12-месячном периоде;
- строительная площадка.

При этом деятельность налогоплательщика через строительную площадку приведет к образованию постоянного представительства в Гонконге через 12 месяцев, а в Китае — через 18.

Статьями обоих СОИДН установлено, что не приводит к постоянному представительству деятельность подготовительного и вспомогательного характера, а также деятельность по сбору информации, закупке товаров. При этом СОИДН с Китаем дополнительно устанавливает, что содержание склада в целях поставки товаров, принадлежащих предприятию, признается деятельностью вспомогательного/подготовительного характера и не приводит к образованию постоянного представительства.

## Налогообложение дивидендов, процентов и роялти

Согласно действующему СОИДН с Китаем минимальная ставка налога у источника в РФ на пассивные доходы (дивиденды, проценты и роялти) составляет 10%. При этом ввиду отсутствия в настоящее время действующего СОИДН с Гонконгом при выплате пассивных доходов от источников в РФ применяются стандартные налоговые ставки (15% — на дивиденды, 20% — на проценты и роялти). После вступления в силу вновь заключенного СОИДН с Гонконгом, а также протокола к действующему СОИДН с Китаем ставки налога у источника на дивиденды, проценты и роялти будут иметь следующие значения.

	Дивиденды			Проценты	Роялти
	Значительная доля владения	Незначительная доля владения	Критерии значительной доли владения		
Китай	5%	10%	25% + вклад в размере не менее 80 000 евро	0%	6%
Гонконг	5%	10%	15%	0%	3%

Следует отметить, что оба СОИДН предусматривают возможность применения освобождения от налогообложения или льготных ставок налога у источника выплаты лишь в тех случаях, когда получателем дохода является лицо, обладающее фактическим правом на него.

При этом оба СОИДН предусматривают дополнительные ограничения на применение льгот к процентам и роялти в тех случаях, когда особые взаимоотношения между должником и фактическим получателем дохода повлияли на установление процентной ставки и величины роялти иной, нежели была бы установлена в аналогичных условиях независимыми сторонами.

## Налогообложение доходов от выбытия недвижимого имущества

Оба СОИДН предусматривают, что доход от продажи недвижимого имущества облагается налогом в государстве, где расположено данное недвижимое имущество.

Аналогичные правила применяются в случае реализации акций/долей компании, более 50% стоимости которых прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом. В то же время СОИДН с Гонконгом предусматривает ряд исключений из этого правила в отношении акций:

- которые обращаются на фондовой бирже;
- которые были отчуждены или обменены в ходе реорганизации компании, слияния, разделения или подобной операции;
- компании, более 50% стоимости которых прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом, в котором такая компания осуществляет свою предпринимательскую деятельность.

При этом СОИДН с Гонконгом предусматривает возможность отказа в применении льгот в тех случаях, если будет установлено, что основной целью или одной из основных целей любого лица, связанного с отчуждением имущества, в связи с которым выплачиваются доходы, было получение льгот в соответствии с СОИДН

## Методы устранения двойного налогообложения

Устранение двойного налогообложения происходит путем зачета налога, уплаченного в другом государстве против налога, подлежащего уплате в стране резидентства. Такой зачет ограничивается суммой налога, подлежащей уплате при получении дохода, рассчитанной в соответствии с национальным законодательством страны резидентства налогоплательщика.

## Обмен информацией между государственными органами

СОИДН устанавливают, что компетентные органы вправе обмениваться информацией, которая может считаться имеющей отношение к осуществлению положений СОИДН либо предназначенной для администрирования или исполнения национального законодательства в отношении налогов, на которые распространяются СОИДН и протоколы к ним, в той степени, в какой налогообложение по этому законодательству не противоречит СОИДН.

Отметим, что протокол к СОИДН с Гонконгом предусматривает возможность обмена информацией в целях контроля за исчислением и уплатой НДС.

Важно учитывать, что Гонконг в настоящее время включен в перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией (см. [проект](#) Приказа «Об утверждении Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»). Тем не менее, он может быть исключен из этого перечня после вступления в силу СОИДН и начала обмена информацией

## Порядок легализации сертификатов налогового резидентства

Протоколами к СОИДН предусмотрено, что любой документ или сертификат о постоянном местопребывании, выданный компетентным органом России, Китая и Гонконга, не требуют легализации или апостиля, включая использование таких документов в судах или административных органах.

## Установление дополнительных мер, направленных на противодействие злоупотреблениям

Ничто в исследуемых СОИДН не ограничивает права договаривающихся государств применять свое национальное законодательство и меры, направленные на уклонение от налогообложения, независимо от их названия.

СОИДН с Китаем содержит подробный перечень критериев, соответствие которым необходимо для его применения. Так, например, вводится категория «квалифицированных» резидентов, к которым относятся все физические лица, государственные и благотворительные учреждения, а также организации, акции которых обращаются на биржах, и их дочерние компании. Помимо «квалифицированных» резидентов, правом на льготы обладают резиденты, осуществляющие активную предпринимательскую деятельность (при этом к активной предпринимательской деятельности не относится холдинговая и инвестиционная деятельность, за исключением деятельности банков, страховых организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг).

\* \* \* \* \*

Заключение Россией новых и изменение действующих СОИДН несомненно открывает новые возможности как для российских компаний, так и для инвесторов из стран Азии. В частности, наличие соглашений, устанавливающих освобождение процентных доходов от налогообложения у источника в

РФ, вместе с развитой инфраструктурой и банковской системой стран Азии, позволит последним конкурировать в условиях санкций с популярными европейскими юрисдикциями при кредитовании российского бизнеса.

Кроме того, после вступления соответствующего СОИДН в силу Гонконг может стать привлекательной холдинговой юрисдикцией для российского бизнеса, поскольку, наряду с низкими ставками налога у источника в РФ на дивиденды, предусмотренными СОИДН, в Гонконге действует территориальная система налогообложения (согласно которой доходы от источников за пределами Гонконга могут освобождаться от налогообложения в данной юрисдикции) и отсутствуют налоги на исходящие дивиденды.

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

## Григорий Павлоцкий

**Партнер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 2102

Email: [gpavlotsky@deloitte.ru](mailto:gpavlotsky@deloitte.ru)

## Елена Соловьёва

**Партнер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 2064

Email: [esolovyova@deloitte.ru](mailto:esolovyova@deloitte.ru)

## Олег Березин

**Партнер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 2188

Email: [oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)

## Александр Крылов

**Директор**

Департамент «Россия и СНГ» в Пекине

Тел.: +86 10 8512 5457

Email: [alekrylov@deloitte.com.cn](mailto:alekrylov@deloitte.com.cn)

## Юлия Крылова

**Директор**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 2461

Email: [ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)

## Олег Трошин

**Менеджер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 5204

Email: [otroshin@deloitte.ru](mailto:otroshin@deloitte.ru)

## Ирина Крохмальная

**Менеджер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00, доб. 5181

Email: [ikrokhmalnaya@deloitte.ru](mailto:ikrokhmalnaya@deloitte.ru)

## Томас Мюгнерет

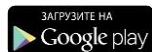
**Менеджер**

Тел.: +7 (495) 787 06 00

доб. 5443

Email: [thmugneret@deloitte.ru](mailto:thmugneret@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](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/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 тыс. 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.