Китайско-российский бизнес: что следует знать о налогообложении иностранных предприятий в Китае

Основные принципы

Иностранные предприятия с присутствием в КНР и иностранные предприятия, не имеющие присутствия в КНР, но получающие доходы от источников в КНР, обязаны уплачивать налог на прибыль в КНР. Кроме того, услуги, оказываемые иностранными предприятиями китайским потребителям, облагаются налогом на предпринимательскую деятельность ("НПД") или НДС и прочими дополнительными сборами, связанными с уплатой НПД/НДС.

Закон КНР о НПД, НДС, налоге на прибыль организаций и *Положения о применении указанных законов,* а также различные Налоговые директивы, издаваемые Государственным налоговым управлением КНР, составляют внутреннюю законодательную основу налогооблагаемой деятельности иностранных предприятий. Кроме того, применяются *Договоры об избежании двойного налогообложения между* КНР и странами регистрации иностранных предприятий.

Предприятие, имеющее статус налогового резидента

Закон о НПО вводит понятие предприятия, имеющего статус налогового резидента ("предприятие налоговый резидент"). Предприятие налоговый резидент – предприятие, созданное на территории КНР в соответствии с законодательством КНР, или предприятие, место фактического управления деятельностью которого находится в КНР. Общемировая прибыль предприятий налоговых резидентов облагается НПО в КНР. Для этой цели "место фактического управления деятельностью" означает место нахождения органа, осуществляющего основное руководство и контроль в отношении предприятия. Следовательно, иностранное предприятие может также считаться предприятием налоговым резидентом, общемировая прибыль которого облагается китайским НПО, если место, откуда осуществляется фактическое управление им деятельностью, находится в КНР.

Постоянное представительство

Понятие постоянного представительства ("ПП") используется в Договорах об избежании двойного налогообложения ("договор об избежании двойного налогообложения") для цели определения права договаривающегося государства облагать налогом операционную прибыль предприятия другого договаривающегося государства. Термин "постоянное представительство" означает постоянное место предпринимательской деятельности, через которое предприятие полностью или частично осуществляет свою деятельность. В соответствии с большинством Договоров об избежании двойного налогообложения, стороной которых является Китай, оказание услуг, включая услуги консультационного характера, предприятием договаривающегося государства через свой или иной персонал, нанятый предприятием для целей проекта или связанных с ним проектов, в случаях, когда такая деятельность продолжается в течение периода или периодов, в совокупности превышающих 6 месяцев (или 183 дней) в течение двенадцатимесячного периода, также приводит к образованию ПП в КНР. Согласно соответствующим договорам об избежании двойного налогообложения прибыль, относящаяся к ПП, облагается китайским НПО.

Налогообложение дохода от активной предпринимательской деятельности - Иностранные предприятия в качестве поставщиков услуг

1. Услуги предприятий без постоянного местопребывания в КНР

Услуги, оказываемые китайским юридическим или физическим лицам иностранными предприятиями, не имеющими постоянного местопребывания в КНР, облагаются китайским НПД. В результате проведения реформы законодательства о НПД/НДС в некоторых провинциях Китая, с 1 января 2012 г. определенные услуги, оказываемые в таких провинциях, облагаются НДС вместо НПД. Иностранное предприятие уплачивает НДС, а не НПД в отношении услуг, оказываемых налогоплательщикам в провинциях проведения реформы, если такие услуги подпадают под действие реформы по НПД/НДС. Для большинства категорий услуг применимая ставка НПД составляет 5%. Однако услуги в сфере образования, строительства и транспорта облагаются налогом по ставке 3%. К большинству услуг, облагаемых НДС, применяется ставка в размере 6%, за исключением транспортных услуг (11%) и аренды движимого имущества (17%). В отношении любых облагаемых НПД или НДС услуг также уплачиваются различные сборы, размер которых определяется исходя из суммы НПД / НДС.

Услуги, оказываемые иностранными предприятиями без постоянного местопребывания в КНР, китайским НПО не облагаются.

2. Услуги предприятий с постоянным местопребыванием в КНР

(1) НПД / НДС

Услуги, оказываемые иностранным предприятием с постоянным местопребыванием в КНР своим китайским клиентам, также облагаются НПД или НДС и различными сборами, применимыми в Китае.

(2) Налог на прибыль организаций

Если оказание услуг приводит к образованию ПП в Китае, согласно соответствующему договору об избежании двойного налогообложения с вознаграждения за такие услуги уплачивается китайский налог на прибыль организаций. Действующая стандартная ставка НПО составляет 25%. Как правило, НПО к уплате с вознаграждения, полученного за услуги, оказанные иностранным предприятием с ПП в КНР, рассчитывается исходя из величины вмененного дохода. Согласно Налоговой директивы (*Guoshuifa) [2009] № 19* с 20 февраля 2010 г. вмененный доход варьируется от 15% до 50% в зависимости от видов деятельности ПП. В соответствии с вышеуказанной Директивой вмененный доход от технических услуг составляет не менее 15%.

(3) Налог на доходы физических лиц

В случае ПП, доходы иностранных специалистов, работающих в ПП, облагаются китайским налогом на доходы физических лиц, независимо от продолжительности их пребывания в КНР. Льготный режим налогообложения, установленный соответствующим Договором об избежании двойного налогообложения для лиц, временно пребывающих на территории КНР, к таким иностранным специалистам не применяется, поскольку считается, что затраты на оплату труда таких специалистов несет ПП иностранного работодателя в КНР.

Налогообложение пассивных доходов – прибыль, дивиденды, доход от аренды, роялти

1. Налог, удерживаемый у источника доходов (Налог у источника)

   Прибыль, дивиденды, проценты, доходы от аренды, роялти и иные пассивные доходы, получаемые у источника доходов в КНР иностранным предприятием без постоянного местопребывания в КНР, или доходы иностранного предприятия, полученные в КНР, не относящиеся к представительству иностранного предприятия в КНР, облагаются НПО в форме "Налога, удерживаемого у источника дохода ".

   Налог у источника начисляется на валовую сумму каждой статьи полученного дохода, при этом право на вычет, как правило, не предоставляется.

   Согласно Закону о *НПО* установленная законом ставка налога у источника составляет 20% и может быть понижена до 10% в рамках льготного режима налогообложения, предусмотренного Положениями о применении закона о НПО. Также возможно применение более низкой ставки налога у источника, если это предусмотрено соответствующим Договором об избежании двойного налогообложения.

   Ранее дивиденды, выплачиваемые предприятиями с иностранными инвестициями своим иностранным участникам, налогом у источника не облагались. Однако начиная с 1 января 2008 г. такое освобождение от уплаты налогов было отменено. Несмотря на это, дивиденды, выплачиваемые предприятиями с иностранными инвестициями из прибыли, полученной до 1 января 2008 г., по-прежнему не облагаются налогом у источника.

2. Налог на предпринимательскую деятельность / НДС

   Помимо налога у источника, определенные статьи дохода, например, проценты, роялти и доходы от аренды недвижимого имущества в КНР, облагаются НПД по действующей ставке 5% путем удержания. В результате реформы законодательства о НПД/НДС суммы роялти облагаются НДС по ставке 6%, а не НПД по ставке 5%. В отношении любых облагаемых НПД или НДС доходов также рассчитываются и уплачиваются соответствующие сборы.

Налоговые агенты

В большинстве случаев китайская компания, источник налогооблагаемого дохода для иностранного предприятия, обязана выступать в качестве налогового агента, и несет ответственность за подачу налоговых деклараций и уплату налогов в налоговые органы от имени иностранного предприятия. Однако если НПО уплачивается ПП, ответственность за декларирование НПО лежит на предприятии, не являющемся налоговым резидентом КНР.

1. В силу законодательства о валютном контроле КНР при осуществлении китайской компанией трансграничных платежей в счет оплаты услуг, выплаты дивидендов, процентов, роялти, арендных и иных платежей в пользу иностранного предприятия, плательщик обязан предоставить банку соответствующие письма, подтверждающие уплату налогов, выданные полномочными налоговыми органами.

За дополнительной информацией просьба обращаться к следующему контактному лицу:

Чарли Сун
Старший юрист
Глава налоговой практики региональной группы

CMS, Китай 2801 Plaza 66,
Tower 2 1266 Nanjing Road
West
Shanghai 200040, Китай

T +86 21 6289 6363
Ф +86 21 6289 0731
E charlie.sun@cmslegal.cn

Настоящая информация носит исключительно справочный характер и не является юридической или профессиональной консультацией.
Авторское право принадлежит CMS, Китай, шанхайский офис