

## **Создание производственного предприятия за рубежом. Сравнительный анализ некоторых юрисдикций (США, Германия, Кипр, Китай)**

Прошли времена, когда единственной целью, с которой российский предприниматель создавал компанию за рубежом, было – спрятать в ней деньги, заработанные в России. Теперь иностранные компании все чаще используются для настоящего международного налогового планирования, то есть для легального сокращения налогов в международной коммерции с использованием зарубежных структур. Однако компании за рубежом могут создаваться не только в чисто налоговых целях, но и для ведения там содержательной коммерческой деятельности, причем не только торговой, но и производственной. Как правило, речь идет прежде всего о странах, привлекательных с точки зрения стоимости рабочей силы (например, Китай) или налогообложения (например, Кипр). Однако производственные проекты могут запускаться и в развитых странах Запада (таких как США или Германия).

Конечно, для принятия решения о создании компании, ведущей производственную деятельность в той или иной стране, необходимо собрать гораздо больше информации, чем для создания в налоговых целях чисто «бумажной» компании в той же стране. Помимо ставок корпоративного налога, важнейшую роль приобретают размеры социальных отчислений, законодательство об иностранных инвестициях, соображения таможенного и валютного контроля, антимонопольное регулирование, регулирование трансфертного ценообразования, вопросы корпоративного управления и т.п.

В настоящем обзоре, не претендующем на полноту, собраны основные сведения по данным вопросам в отношении США, Германии, Китая и Кипра. Информация сведена в четыре таблицы, которым предпосылаются следующие общие комментарии.

### **Налоговая система**

Как правило, важнейшим налогом для производственного предприятия является налог на прибыль или аналогичный прямой налог, название которого зависит от страны («корпоративный налог на доход» и т.п.). Ставки налога могут сильно варьироваться: от 10% на Кипре до 35% в США (учитывая только федеральный налог). Следует иметь в виду, что помимо общегосударственного (федерального) налога могут существовать и местные налоги на доход (прибыль), взимаемые по различным ставкам для разных городов, штатов, провинций и т.д.

Если производится реализация продукции в стране местонахождения предприятия (то есть оно работает не только на экспорт), то в цену включаются косвенные налоги. В странах ЕС и многих других существует налог на добавленную стоимость, аналогичный российскому. Если продукция экспортируется, то она облагается НДС по нулевой ставке, а НДС, уплаченный поставщикам, вообще говоря, подлежит возврату компании государством. Однако, как известно по российской практике, с возвратом могут быть проблемы, особенно в менее развитых странах. Например, в Китае НДС экспортерам в ряде случаев официально возвращается по более низкой ставке, чем он был уплачен. В развитых странах (в частности, в ЕС) НДС экспортерам возвращается полностью, но при этом могут приниматься определенные меры предосторожности против возможного мошен-

ничества. В США НДС нет, но есть налог с продаж (розничных), взимаемый штатами и муниципалитетами по различным ставкам.

Налог на имущество, подобный российскому, встречается редко, ввиду его экономической абсурдности. Обычно облагается налогом лишь недвижимость - на местном уровне и по дифференцированным ставкам.

Существенную часть налоговой нагрузки обычно составляют социальные налоги (отчисления), взимаемые с фонды оплаты труда работников предприятия. Как и в России, эти отчисления обычно делаются в несколько специализированных фондов: пенсионный, медицинский и т.п.

Не следует забывать и о налогах, возникающих при репатриации полученной прибыли. Весьма существенными могут оказаться налоги у источника выплаты, взимаемые при переводе предприятием в адрес нерезидента дивидендов, а также процентов и роялти. Например, американская корпорация при выплате данных видов дохода нерезидентам удерживает из них 30% в пользу государства. К счастью, эта ставка может быть уменьшена при наличии налогового договора со страной местонахождения получателя. Учитываю широчайшую сеть международных налоговых соглашений США, фактически в полном объеме налог взимается лишь при выплатах на офшорные компании (если нет налога, нет и налогового соглашения).

Встречаются и более экзотические налоги, такие как кипрский сбор на оборону. Важнейшие из них также упомянуты в прилагаемых таблицах.

### **Таможенное регулирование**

Цель таможенного регулирования – защита национальных товарных рынков от неблагоприятных внешних воздействий. В развитых странах (США, страны ЕС) оно обычно сводится к обложению импортируемых товаров таможенной пошлиной, хотя иногда могут применяться импортные квоты в отношении определенных товаров из определенных стран (например, текстиль из развивающихся стран). В менее развитых странах, таких как Китай, применяются также экспортные пошлины и (или) квоты. При импорте помимо таможенных пошлин взимается также НДС (если он есть в данной стране).

Обычно при определении импортных пошлин применяется та или иная система преференций, то есть ставки пошлин дифференцируются в зависимости от страны происхождения товара, в одностороннем порядке либо на основе международных соглашений (например, беспошлинный импорт в ЕС из многих развивающихся стран). Страна может входить в таможенный союз с другими странами, например Кипр в настоящее время состоит в таможенном союзе с ЕС. Это значит, что таможенное законодательство унифицировано, а пошлины частично отменены, но таможенный контроль на границе сохраняется. А вот страны ЕС образуют единое таможенное пространство. Это значит, что движение товаров между странами союза происходит без ограничений, таможенного контроля и взимания пошлин. После присоединения к ЕС в это пространство войдет и Кипр.

### **Валютный контроль**

Цель валютного регулирования - защита национального финансового рынка от неблагоприятных внешних воздействий. В странах с сильной валютой (таких как доллар или евро) валютное регу-

лирование как таковое отсутствует. Это значит, что операции резидентов с иностранной валютой, а также нерезидентов с национальной валютой, происходят без ограничений.

В менее развитых странах операции резидентов с иностранной валютой и нерезидентов с местной валютой ограничиваются. При этом в странах с более или менее рыночной экономикой текущие валютные операции резидентов обычно происходят без ограничений. Это значит, что возможно проведение операций по экспорту и импорту, включая приобретение, продажу, получение и выплату валюты, без получения особых разрешений органов валютного контроля. Впрочем, эти операции тем не менее происходят под контролем государства, который обычно осуществляется через банки, являющиеся агентами валютного контроля. А вот валютные операции, связанные с движением капитала, такие как приобретение резидентами акций зарубежных компаний, недвижимости за рубежом, а также приобретение нерезидентами акций местных компаний, привлекают более пристальное внимание государства. Обычно для их совершения необходимо получение особого разрешения органа валютного контроля, чаще всего Центрального банка. Однако могут быть исключения, то есть некоторые виды капитальных операций могут освобождаться от лицензирования. Длина списка таких исключений и служит мерой либеральности валютного режима данной страны.

Именно такая система валютного контроля действует в Китае (она во многом похожа и на российскую систему). А вот что валютный контроль есть на Кипре, казалось бы, так хорошо нам знаком, многие не подозревают. В частности, для создания производственного предприятия (резидента для целей валютного контроля) иностранцы должны получить разрешение Центрального банка Кипра. Само же созданное предприятие, как резидент Кипра, ограничено в своих операциях (но только капитального характера) с иностранной валютой. Отметим, впрочем, что система валютного регулирования на Кипре находится в стадии активной либерализации, а после присоединения к ЕС предполагается снятие всех валютных ограничений.

### **Корпоративное регулирование**

Для предотвращения ухода от налогов во многих странах мира в законодательство (налоговое, таможенное и др.) введены особые положения, регулирующие сделки между аффилированными лицами. В частности, такие положения относятся к сделкам, связанным с так называемым трансфертным ценообразованием. Трансфертное ценообразование означает, что две связанные между собой (общим акционером и т.п.) компании осуществляют сделку между собой по искусственно заниженной или завышенной цене, с целью уменьшения подлежащего уплате налога. Типичный пример – приобретение импортируемой продукции у своего собственного офшора по завышенной цене (для ухода от налога на прибыль) или по заниженной (для ухода от импортных пошлин). Другой пример сделки между аффилированными лицами – выплата на связанные компании завышенных роялти или процентов по займам с целью аккумуляции средств в офшорной зоне.

Основной принцип, положенный в основу рассматриваемых особых положений законодательства, – «правило вытянутой руки», означающий, что цены сделок для целей налогообложения пересчитываются к такому уровню, как если бы связанные компании были независимы. «Справедливый» уровень цен может определяться различными методами, также описываемым в соответствующем законодательстве, в частности, по рыночным ценам на аналогичный продукт. Пример – определение таможенной стоимости товара не по цене его приобретения, а по каталогам и справочникам. Подобные правила («вытянутой руки») могут содержаться не только в национальном законодательстве, но и в международных налоговых соглашениях данной страны

тельстве, но и в международных налоговых соглашениях данной страны (особенно в недавно заключенных).

Интерес для инвестора могут представлять и другие особенности корпоративного законодательства страны. Какие формы юридических лиц существуют в данной стране, отличаются ли по организационным формам предприятия с иностранными инвестициями от «обычных» предприятий, может ли у компании быть единственный акционер, допускаются ли в качестве учредителей офшорные компании, возможно ли возложить руководство компанией не на физическое лицо, а на управляющую компанию (в частности, иностранную), - все эти вопросы могут быть существенными при построении схемы владения и управления создаваемым предприятием. Соответствующие данные также приведены в таблицах.

### **Заключение**

Разумеется, все приводимые данные представляют собой лишь самые общие сведения о налоговом, таможенном, валютном и др. законодательстве соответствующих стран. Для принятия окончательного решения о создании производственного предприятия за рубежом необходимо получение квалифицированной консультации специалистов из соответствующей страны.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (095) 790-2660; 924-1300

## США

Пункт	Данные	Примечание
1. Налоговый режим		
Налог на имущество	Нет	Есть налоги на недвижимость (на местном уровне). Ставки значительно варьируются.
Налог на прибыль	35%	Федеральный налог. Приведена только базовая ставка. Для прибыли менее \$18.333.333 применяется прогрессивная шкала с меньшими ставками (15%, 25% и 34%) и промежуточными (повышенными) ставками. Дополнительно действует система обложения т.н. альтернативным минимальным налогом (АМН), как способ предотвращения занижения корпорациями своего налога. АМН исчисляется по ставке 20%, но при вычислении его базы не принимаются к вычету некоторые расходы (например, ускоренная амортизация). АМН подлежит уплате вместо налога, исчисленного по обычным правилам, только в том случае, если АМН оказался выше суммы обычного налога. Малые корпорации освобождены от исчисления (и уплаты) АМН.
	Корпоративный налог штата: 0-12% в зависимости от штата.	Местный налог на прибыль. Является расходом для целей федерального налога.
Налоги на фонд оплаты труда	Федеральное страхование по безработице – 6,2%. Взносы на социальное страхование – 15,3% (включая налог на медицинский уход - 2,9%). Страхование компенсации работников – ставки и условия страхования зависят от видов деятельности и определяются законами штатов.	Приведены только базовые ставки. Существуют максимальные значения облагаемых зарплат. Взносы на социальное страхование производятся работодателем и работником в равных долях (т.е. по 7,65%, включая налог на медицинский уход - 1,45%).
НДС	Нет	
Иные налоги	Налоги с продаж: 0-13%.	Взимаются штатами и муниципалитетами с розничных продаж. Ставка зависит от штата (муниципалитета) и вида реализуемого товара (услуги).
	Другие налоги различных штатов.	В зависимости от штата. Некоторыми штатами взимается налог на капитал корпорации, некоторыми – фиксированные ежегодные пошлины с корпораций (franchise tax) и т.п.
	Налоги у источника выплаты. Дивиденды – 30%, проценты – 30%, роялти - 30%, выплаты филиалов – 30%.	Ставки указаны для выплат нерезидентам. Ставки могут быть уменьшены международным налоговым соглашением.
	Налог на аккумулированные доходы – 39,6%	Взимается в качестве штрафа для корпораций, аккумулирующих прибыль с целью избежать налогообложения доходов акционеров. Существуют

		необлагаемые минимумы.
Бухгалтерский учет и финансовая отчетность обязательны. Широкая сеть соглашений об исключении двойного налогообложения.		
2. Таможенный режим		
Экспортные пошлины и/или квоты	-	Для экспорта некоторых видов товаров (например, оружие) требуется лицензия.
Импортные пошлины и/или квоты	Таможенная пошлина взимается в соответствии с Гармонизированной тарифной системой (Harmonized Tariff System – HTS), которая представляет собой исчерпывающий классификатор товаров с указанием применимых пошлин.	Существует система региональных таможенных преференций (Канада, Мексика, Карибский бассейн, Израиль и др.). В отдельных случаях применяются торговые санкции (антидемпинговые пошлины, например на сталь из России). В отношении некоторых стран и некоторых товаров (например, волокна и текстиль) применяется квотирование. Импорт некоторых продуктов полностью запрещен (например, все продукты кубинского происхождения).
3. Валютное регулирование и контроль		
Валютный контроль как таковой отсутствует. Нет ограничений на перевод средств из США или в США. Существуют, однако, запреты на транзакции с определенными странами (например, Куба, Иран, КНДР).		
4. Корпоративное и антимонопольное регулирование		
Особенности регулирования сделок между аффилированными компаниями (контроль цен, специальные режимы налогообложения)	Законодательство содержит специальные разделы, направленные против ухода резидентами США от налога при помощи иностранных безналоговых и низконалоговых компаний (законодательство о контролируемых иностранных компаниях). Доход (нераспределенный) контролируемой иностранной компании может включаться в налогооблагаемый доход контролируемых ее резидентов США.	Законодательство содержит набор правил по корректированию цен при трансфертном ценообразовании (сделки между связанными компаниями). Налоговая служба может по своему усмотрению пересчитать налоги связанных лиц, если это необходимо для предотвращения ухода от налога. Основной принцип – «правило вытянутой руки», означающий, что цены сделки для целей налогообложения пересчитываются к такому уровню, как если бы связанные компании были независимы. Для определения «правильной» цены могут применяться рыночные (неконтролируемые) цены, цены перепродажи, а также принцип разделения прибыли.
Управляющие компании (нерезиденты)	Директора корпорации - физические лица (не обязательно резиденты). Менеджером компании с ограниченной ответственностью (LLC) может выступать юридическое лицо, в том числе нерезидент.	Возможно заключение корпорацией договора на управление с юридическим лицом, в том числе нерезидентом. Однако управляющая компания не заменяет директора.
Один собственник (акционер)	Допускается	
Ограничения на оффшорных учредителей	Ограничений нет	
Корпоративное законодательство – законы отдельных штатов (например, Delaware Code, Title 8: Corporations).		

Дополнительная информация:

Основные типы регистрируемых компаний: корпорация (Corporation), компания с ограниченной ответственностью (Limited Liability Company – LLC). Однако возможна также регистрация товариществ (Partnership) и др.

Корпорация облагается налогом на весь свой всемирный доход. Компания с ограниченной ответственностью (LLC), как правило, облагается налогом на доход по принципу товарищества - «прозрачно», то есть облагаются только доходы участников. (В частности, если участники – нерезиденты, и деятельности в самих США компанией не ведется, то налога в США не возникает. Однако при этом компания не может пользоваться налоговыми соглашениями США.)

## Германия

Пункт	Данные	Примечание
<b>1. Налоговый режим</b>		
Налог на имущество	Нет	Есть налог на недвижимость. Ставки в зависимости о муниципалитета: 0,5-1,5%.
Налог на прибыль	25%	Федеральный налог. На 2003 г. ставка увеличена на 1,5% (до 26,5%) в связи с наводнением. Кроме того, применяется дополнительная надбавка в размере 5,5% суммы налога («вклад солидарности» на развитие восточных земель). Итого на 2003 г. общая ставка 27,96%.
	Торговый налог – 13,0-20,5% в зависимости от места.	Местный налог на прибыль. Является расходом для целей федерального налога. В большинстве крупных городов ставка ~18%.
Налоги на фонд оплаты труда	Пенсионное страхование – 19,5%. Страхование по безработице – 6,5%. Медицинское страхование – 14% (средняя ставка, может варьироваться для разных фондов). Страхование по медицинскому уходу – 1,7%. Страхование от несчастных случаев – нет фиксированной ставки (зависит от вида деятельности).	Приведены только базовые ставки. Существуют необлагаемые минимумы и пороговые значения для максимальных выплат. Страхование от несчастных случаев осуществляется за счет работодателя, остальные виды взносов производятся работодателем и работником в равных долях.
НДС	16% и 7%	7% - льготная ставка (продовольственные продукты, книги и др.)
Иные налоги	Налоги у источника выплаты. Дивиденды – 20%, проценты – 0%, роялти - 25%.	Ставки указаны для выплат нерезидентам. Для дивидендов применяется дополнительная надбавка в размере 5,5% суммы налога («вклад солидарности»). Ставки могут быть уменьшены международным налоговым соглашением.
Бухгалтерский учет и финансовая отчетность обязательны. Широкая сеть соглашений об исключении двойного налогообложения.		
<b>2. Таможенный режим</b>		
Таможенный режим унифицирован с законодательством ЕС и определяется таможенным кодексом ЕС. Единое таможенное пространство с другими странами ЕС (нет таможенного контроля и пошлин внутри ЕС).		
Экспортные пошлины и/или квоты	Как правило, нет.	Экспортные квоты могут вводиться ЕС в исключительных случаях (например, квоты на вывоз медного лома в 70-80-х гг.).
Импортные пошлины и/или квоты	При импорте извне ЕС применяются импортные пошлины: таможенная пошлина, оборотный налог на импорт, в некоторых случаях акциз. Таможенная пошлина: в соответствии с таможенным	Существует система региональных таможенных преференций (односторонних и или на основе взаимности). ЕС освобождает от импортных таможенных пошлин страны Европейской экономической зоны, многие развивающиеся страны, страны



	<p>кодексом ЕС (в основном адвалорная по различным ставкам). Особый порядок таможенного обложения сельскохозяйственных и пищевых продуктов (по весу, по количеству и др.).</p> <p>Оборотный налог на импорт: 7% на сельскохозяйственные продукты, 15% на большинство промышленных.</p> <p>Акцизы: на минеральные масла, алкоголь, табак, кофе.</p>	<p>Восточной Европы и др.</p> <p>В отдельных случаях применяются торговые санкции (антидемпинговые пошлины).</p> <p>В отношении некоторых стран и некоторых товаров (например, текстиль) применяется квотирование, обычно на основе двусторонних соглашений. При этом для осуществления импорта необходимо получение в Германии специального разрешения, выдаваемого на основе экспортной лицензии страны происхождения товара.</p> <p>Помимо импортных пошлин, импортируемые товары облагаются НДС.</p>
<b>3. Валютное регулирование и контроль</b>		
Валютный контроль как таковой отсутствует. Нет ограничений на перевод средств из Германии и в Германию. Однако для некоторых транзакций требуется специальная форма отчетности.		
<b>4. Корпоративное и антимонопольное регулирование</b>		
<p>Особенности регулирования сделок между аффилированными компаниями (контроль цен, специальные режимы налогообложения)</p>	<p>Законодательство содержит специальные разделы, направленные против ухода от налога при помощи связанных между собой компаний.</p> <p>Основные из них следующие.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разделы закона о корпоративном налоге, посвященные «скрытому распределению дохода» компаниями. Такое распределение приравнивается к дивидендам.</li> <li>2. Закон о зарубежных налоговых делах, посвященный трансграничным сделкам между аффилированными лицами (законодательство о контролируемых иностранных компаниях). Доход контролируемых иностранных компаний может включаться в налогооблагаемый доход резидента Германии.</li> <li>3. Раздел общего налогового кодекса, согласно которому налоговые обязательства не могут быть обойдены путем намеренного использования для этого корпоративных структур.</li> </ol>	<p>Законодательство содержит набор правил по корректированию цен при трансфертном ценообразовании (сделки между связанными компаниями). Сюда входят как общие меры в отношении «скрытых дивидендов», так и конкретные правила пересчета, содержащиеся в законодательстве о контролируемых иностранных компаниях. Основной принцип в обоих случаях – «правило вытянутой руки», означающий, что цены для целей налогообложения пересчитываются к такому уровню, как если бы связанные компании были независимы. Для определения «правильной» цены могут применяться рыночные (неконтролируемые) цены, цены перепродажи, цены, вычисляемые на основании себестоимости (плюс стандартная наценка) и др.</p>
Управляющие компании	Директора акционерного	Возможно заключение обществом

(нерезиденты)	общества или общества с ограниченной ответственностью - физические лица. В коммандитном товариществе в качестве полного товарища (ответственного за управление) может выступать юридическое лицо.	договора на управление с юридическим лицом, в том числе нерезидентом. Однако управляющая компания не заменяет директора.
Один собственник (акционер)	Допускается	
Ограничения на оффшорных учредителей	Ограничений нет	
Корпоративное законодательство – Закон об акционерных обществах (Aktengesetz) от 06.09.1965, Закон об обществах с ограниченной ответственностью (Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung) от 20.04.1892 и др.		

Дополнительная информация:

Основные типы регистрируемых компаний: акционерное общество (Aktiengesellschaft - AG), общество с ограниченной ответственностью (Gesellschaft mit beschränkter Haftung – GmbH). Однако возможна также регистрация полных товариществ (Offene Handelsgesellschaft – OHG), коммандитных товариществ (Kommanditgesellschaft – KG) и др.

## КНР

Пункт	Данные	Примечание
<p>В КНР деятельность предприятий с иностранными инвестициями регулируется законодательством, отличным от применяемого к собственно китайским предприятиям. В связи с вступлением Китая в ВТО в данном отношении произошли довольно значительные изменения. Так, режим валютного контроля теперь унифицирован для обоих видов предприятий. Тем не менее, различия сохраняются, в частности, в налогообложении. Нижеприведенные данные касаются лишь предприятий с иностранными инвестициями (ПИИ).</p> <p>Для получения статуса ПИИ вклад иностранных участников предприятия должен быть не менее 25%. В некоторых видах деятельности существуют ограничения на долю иностранного капитала (например, в автомобильной промышленности – не более 50%). Некоторые виды деятельности ПИИ поощряются (в особенности экспортно-ориентированные), некоторые – ограничены (в частности, некоторые виды легкой промышленности), некоторые запрещены (например, производство оружия). Некоторые виды деятельности для предприятий со стопроцентным иностранным участием запрещены или разрешены с ограничениями.</p>		
1. Налоговый режим		
Налог на имущество	-	<p>Есть налог на городскую недвижимость. Ставка -1,2%. Альтернативный способ исчисления – 12% получаемой за недвижимость арендной платы. Местные правительства могут предоставлять льготы (скидка 10-30% суммы налога).</p>
Налог на прибыль	30% - (общегосударственный) налог на прибыль предприятий.	<p>Существуют многочисленные налоговые льготы, относящиеся к определенным видам деятельности и определенным регионам. Наиболее существенные следующие.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Существует ряд особых экономических зон, где (при выполнении ряда условий) налог платится по пониженной ставке (обычно 15%).</li> <li>2. Производственные ПИИ освобождаются от налога на 2 года (с момента получения первой прибыли), затем в течение 3 лет облагаются налогом по ставке, уменьшенной на 50% (если уставный срок деятельности предприятия превышает десять лет).</li> <li>3. «Высокотехнологичным» ПИИ может предоставляться снижение ставки налога на 50% на три года (но минимальная ставка 10%).</li> <li>4. ПИИ, экспортирующим не менее 70% своей продукции, может предоставляться (по истечении обычных льгот) снижение ставки налога на 50% на три года (но минимальная ставка 10%).</li> </ol> <p>Если иностранный инвестор реинвестирует свою долю полученной прибыли, он может получить возмещение 40%</p>

		уплаченного ПИИ налога на прибыль (для высокотехнологичных и экспортно-ориентированных предприятий возмещение увеличивается до 100%).
	3% - местный налог на прибыль.	Для определенных территорий и видов деятельности может быть получено освобождение от налога (по решению местных властей).
Налоги на фонд оплаты труда	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Пенсионное страхование: 20% - предприятие, 8% - работник.</li> <li>2. Медицинское страхование: 6% - предприятие, 2% - работник.</li> <li>3. Страхование по безработице: 2% - предприятие, 1% - работник.</li> <li>4. Страхование от несчастного случая на производстве: осуществляется за счет предприятия, ставки варьируются в зависимости от предприятия (порядка 1%).</li> <li>5. Страхование по рождению ребенка: осуществляется за счет предприятия, ставки варьируются (порядка 1%).</li> </ol>	Ставки приведены для городских предприятий.
НДС	17% и 13%	13% - льготная ставка (продукты первой необходимости, сельхозпродукция, коммунальное обслуживание). Экспорт облагается НДС по нулевой ставке. НДС, уплаченный при производстве (приобретении) экспортируемых товаров, подлежит возмещению. Однако для определенных экспортируемых товаров ставка возмещаемого налога может быть уменьшена (с 17% до 5%, 13%, или 15%).
Иные налоги	Налог на потребление – по различным ставкам (3%-50%), в зависимости от товара.	На производство и импорт определенных товаров (сигареты, бензин, алкоголь, ювелирные изделия, косметика, автомобили и др.)
	Налог на бизнес – по различным ставкам (обычно 3%-5%, но в некоторых случаях до 20%), в зависимости от вида деятельности.	Оборотный налог. Взимается вместо НДС с определенных видов непроемственной деятельности (транспорт, строительство, финансы и др.).
	Налоги у источника на дивиденды, проценты, роялти – 10%.	Дивиденды, выплачиваемые ПИИ в пользу нерезидента, полностью освобождены от налога у источника. Для некоторых видов роялти применяются пониженные ставки.

Существует также целый ряд менее значительных налогов: на увеличение стоимости земли, на транспортные средства и на приобретение транспортных средств, гербовый сбор и налог на сделки с недвижимостью, налог на природные ресурсы и др.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность обязательны. Широкая сеть соглашений об исключении двойного налогообложения.

2. Таможенный режим

Китай принял гармонизированную систему описания и кодирования товаров и присоединился к соответствующей международной конвенции в 1992 г. С 2002 г. (после вступления Китая в ВТО) импортные пошлины значительно снизились. Согласно обязательствам перед ВТО, средняя импортная пошлина к 2005 г. будет уменьшена с 14% до 10% (с 13% до 9,3% для промышленных товаров и с 19,9% до 15,5% - для сельскохозяйственных).

<p>Экспортные пошлины и/или квоты</p>	<p>Экспортные пошлины (в основном адвалорные) по различным ставкам в зависимости от товара. Многие виды экспорта подлежат квотированию и/или лицензированию (сельхозпродукция, нефть, химическая продукция, оружие и др.). Экспорт некоторых видов текстиля квотируется в зависимости от страны назначения в соответствии с двусторонними соглашениями. Некоторые виды товаров запрещены к экспорту (наркотики, редкие животные и др.).</p>	<p>На некоторые виды продукции (медь, никель, алюминий и др.) взимается налог на экспорт. Существуют зоны свободной торговли (импорт и экспорт беспошлинно).</p>
<p>Импортные пошлины и/или квоты</p>	<p>Импортные пошлины (в основном адвалорные) по различным ставкам в зависимости от товара. Для некоторых товаров применяется квотирование и лицензирование импорта (например, химическая продукция, автомобили и др.). Импорт некоторых видов товаров запрещен (оружие и др.).</p>	<p>Определенные виды товаров импортируются беспошлинно. Помимо таможенной пошлины, при импорте взимается НДС и, для некоторых видов товаров, налог на потребление (см. выше). Кроме обычных ставок пошлины, существуют региональные преференции, основанные на тарифных соглашениях с теми или иными странами. Существует ряд импортных таможенных льгот, в частности, освобождение от пошлины и НДС для ПИИ, ввозящих оборудование в качестве иностранной инвестиции (при выполнении ряда условий). Существуют зоны свободной торговли (импорт и экспорт беспошлинно).</p>

3. Валютное регулирование и контроль

Действует система валютного контроля (в целом сходная с российской). Орган контроля – Государственная валютная администрация (ГВА). Режим для ПИИ аналогичен режиму для собственно китайских предприятий. Основные черты системы следующие.

1. Текущие валютные операции (платежи за товары и услуги и получение таких платежей, выплата дивидендов, процентов, роялти) осуществляются без ограничений через валютные счета предприятия в уполномоченных банках (или путем конвертирования через уполномоченные банки), при предоставлении банку необходимой документации.
2. Валютные операции капитального характера (прямые и портфельные инвестиции, займы и др.) как правило, требуют особого разрешения ГВА.

Существует система обязательной продажи части валютной выручки.

Для ПИИ наиболее существенны следующие характеристики системы валютного контроля.

1. Валютные займы, полученные ПИИ, подлежат регистрации в ГВА.
2. Экспортная выручка ПИИ и доходы от источников за рубежом должны репатриироваться в КНР.
3. Иностранцы сотрудники ПИИ имеют право на перечисление зарплаты за рубеж (после уплаты налогов).
4. ПИИ может открыть валютный счет за рубежом по разрешению ГВА.

#### 4. Корпоративное и антимонопольное регулирование

Особенности регулирования сделок между аффилированными компаниями (контроль цен, специальные режимы налогообложения)	Существуют специальные правила по корректированию цен при трансфертном ценообразовании (сделки между связанными лицами). Налоговая служба может по своему усмотрению пересчитать налоги связанных лиц, если это необходимо для предотвращения ухода от налога. Основной принцип – «правило вытянутой руки», означающий, что цены сделки для целей налогообложения пересчитываются к такому уровню, как если бы связанные компании были независимы. Китай – вторая страна в Азии (после Японии), принявшая детальные правила в отношении трансфертного ценообразования.	Основной нормативный акт – Инструкция №59 Государственной налоговой администрации «Налоговое администрирование и процедуры в отношении транзакций между связанными лицами» от 1998 г. Связанные лица определяются по критерию прямого или косвенного владения, критерию общего контроля третьим лицом, или критерию отношения с общим интересом. Сделки, описанные в законодательстве, включают сделки как текущего, так и капитального характера: покупку-продажу товаров, оказание услуг, финансовые операции и др. Для определения «правильной» цены сделки могут применяться рыночные цены, предельная прибыль, вычисление цен на основании себестоимости (плюс некоторая прибыль) и др.
Управляющие компании (нерезиденты)	Директор – физическое лицо (не обязательно гражданин КНР).	
Один собственник (акционер)	Допускается (предприятия со стопроцентным иностранным участием).	
Ограничения на оффшорных учредителей	Ограничений нет (предприятия со стопроцентным иностранным участием).	Часто используются гонконгские компании.
Корпоративное законодательство – Закон о китайско-иностранном совместных предприятиях с вкладами в капитал (1979-2000), Закон о китайско-иностранном кооперативных предприятиях (1988-2000), Закон о предприятиях со стопроцентным иностранным участием (1986-2000), Циркуляр по вопросам учреждения акционерных обществ с иностранными инвестициями (Министерство внешней торговли и экономического сотрудничества, 2000).		

Дополнительная информация:

Основные типы регистрируемых компаний: совместное предприятие (с вкладами в капитал), предприятие со стопроцентным иностранным участием. Однако возможна и регистрация совместного кооперативного предприятия, акционерного общества с иностранными инвестициями, инвестиционной (холдинговой) компании, а также представительства иностранной компании.

Гонконг – юридически часть Китая, но он обладает своей, весьма отличной от собственно китайской, экономической (налоговой, валютной и т.д.) системой. Гонконгские компании считаются иностранными для целей законодательства о ПИИ.

## Кипр

Пункт	Данные	Примечание
<b>1. Налоговый режим</b>		
<p>В связи с предстоящим в 2004 г. вступлением в ЕС, в 2002-2003 гг. на Кипре была осуществлена налоговая реформа. Офшорная зона ликвидирована. Налоговые льготы для компаний международного бизнеса, ранее называемых офшорными, (International Business Company – IBC) отменены, с переходными положениями для существующих компаний. Теперь все компании облагаются налогом на прибыль по единой ставке 10%. Однако введено понятие нерезидентной кипрской компании. Резидентные компании облагаются налогом на всемирный доход, нерезидентные компании не облагаются налогом на зарубежные доходы. Критерий (налоговой) резидентности – управление компанией осуществляется с территории Кипра. При этом IBC могут быть как резидентами, так и нерезидентами для целей налогообложения. Также была увеличена базовая ставка НДС (до 15%), пересмотрено законодательство о сборе на оборону и др.</p> <p>Несмотря на единую налоговую ставку, для компаний международного бизнеса (IBC) был сохранен особый порядок регистрации, а также статус нерезидента для целей законодательства о валютном контроле.</p>		
Налог на имущество	-	Есть налог на недвижимость – 0%-0,4%, в зависимости от стоимости недвижимости.
Налог на прибыль	<p>10%</p> <p>На 2003-2004 гг. – взимается дополнительный налог в размере 5% на прибыль свыше 1 млн. кипрских фунтов.</p>	<p>Правила исчисления налоговой базы следующие.</p> <p>Для компаний-резидентов облагается налогом доход, полученный как на Кипре, так и извне, из следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Коммерческая деятельность (включая торговлю, производство и т.д.).</li> <li>- Проценты.</li> <li>- Арендные платежи.</li> <li>- Роялти.</li> <li>- Прибыль от продажи нематериальных активов (goodwill).</li> </ul> <p>Для компаний-нерезидентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Коммерческая деятельность, ведущаяся через постоянное представительство на Кипре.</li> <li>- Арендные платежи от недвижимости, находящейся на Кипре.</li> <li>- Прибыль от продажи нематериальных активов (goodwill).</li> </ul> <p>Доход, освобожденный от налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Дивиденды.</li> <li>- 50% суммы процентов, полученных резидентом (с оговорками).</li> <li>- Прибыль от продажи ценных бумаг.</li> <li>- Прибыль от зарубежного постоянного представительства.</li> </ul>
Налоги на фонд оплаты труда	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Социальное страхование: 16,6% (6,3% - работодатель, 6,3% - работник, 4% вносит государство).</li> <li>2. Фонд занятости – 1,2% (работодатель).</li> <li>3. Отпускной фонд – 8% (работодатель).</li> </ol>	Из отпускного фонда оплачивается отпуск работников.

НДС	0% / 5% / 15%	По ставке 0% облагается экспорт, продовольствие, пресса и книги, лекарства, детская одежда и др. По уменьшенной ставке 5% облагаются гостиничные услуги и др. Остальные операции – по ставке 15%. Финансовые, страховые, медицинские и др. услуги освобождены от НДС.
Иные налоги	Специальный взнос на оборону	Взимается по различным ставкам на некоторые виды получаемых резидентом доходов (приведены только базовые ставки): проценты -10%, дивиденды - 15%, арендные платежи - 3%.
	Налоги у источника на дивиденды, проценты, роялти – 0%	При выплатах нерезидентам
	Существует ряд менее значительных налогов: гербовый сбор, налог на передачу недвижимости, налог на прирост стоимости недвижимости и др.	
Бухгалтерский учет, аудит и финансовая отчетность обязательны. Сеть соглашений (~40) об исключении двойного налогообложения.		
<b>2. Таможенный режим</b>		
Кипр состоит в таможенном союзе с ЕС. Пошлины на многие товары взаимно отменены, пошлины на товары из третьих стран частично унифицированы. После вступления в ЕС предполагается полная отмена оставшихся взаимных пошлин и принятие единого таможенного тарифа ЕС в отношении товаров из третьих стран (присоединение к единому таможенному пространству ЕС). Таможенное законодательство Кипра уже сейчас в значительной степени унифицировано с законодательством ЕС. Таможенная классификация основана на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Существуют зоны свободной торговли в Лимассоле и Ларнаке (импорт и экспорт беспошлинно).		
Экспортные пошлины и/или квоты	-	
Импортные пошлины и/или квоты	Импортные пошлины (в основном адвалорные) по различным ставкам, в зависимости от товара. Квоты и другие нетарифные таможенные барьеры практически полностью ликвидированы.	Помимо импортных пошлин, импортируемые товары облагаются НДС. Некоторые виды товаров (алкоголь и др.) при импорте облагаются «временным сбором в пользу беженцев» – 5-6%. Импорт некоторых товаров запрещен (оружие и др.).
<b>3. Валютное регулирование и контроль</b>		



<p>Действует система валютного контроля (находящаяся в процессе либерализации ввиду предстоящего вступления в ЕС). Орган контроля – Центральный банк Кипра (ЦБ). Коммерческие банки являются агентами валютного контроля.</p> <p>Некоторые операции (капитального характера) резидентов с нерезидентами, а также участие нерезидентов в капитале местных компаний требует получения валютного разрешения ЦБ.</p> <p>Разрешение нерезиденту на участие в капитале дается, если оно считается выгодным для кипрской экономики (обычно требуется инвестировать не менее 50-100 тыс. кипрских фунтов). Для некоторых видов деятельности (туризм, рестораны и др.) участие иностранного капитала ограничено 49%. Для некоторых видов деятельности (например, коммунальные услуги) иностранные инвестиции не допускаются. По получении нерезидентом упомянутого разрешения допускается свободная репатриация прибыли и капитала.</p> <p>Резиденты осуществляют текущие валютные операции без ограничений. Долгосрочные валютные займы – без ограничений. Оставшиеся ограничения (в отношении краткосрочных валютных займов и инвестиций резидентов за рубеж) предполагается отменить к вступлению в ЕС.</p> <p>В отношении резидентов ЕС большинство ограничений на операции с резидентами Кипра уже снято.</p> <p>Компании международного бизнеса (IBC) – нерезиденты для целей валютного контроля (на что они получают специальное разрешение ЦБ).</p>		
4. Корпоративное и антимонопольное регулирование		
Особенности регулирования сделок между аффилированными компаниями (контроль цен, специальные режимы налогообложения)	В ходе налоговой реформы были введены новые правила в отношении трансфертного ценообразования (сделки между связанными компаниями).	Основной принцип – «правило вытянутой руки», означающий, что цены сделок для целей налогообложения могут пересчитываться к такому уровню, как если бы связанные компании были независимы.
Управляющие компании (нерезиденты)	Допускается корпоративный директор (в том числе нерезидент)	
Один собственник (акционер)	Допускается	
Ограничения на оффшорных учредителей	Для IBC - ограничений нет. Для собственно кипрских компаний – есть только общие ограничения в отношении акционеров-нерезидентов Кипра (см. выше).	
Корпоративное законодательство – Закон о компаниях (Companies Law, Chapter 113)		

Дополнительная информация:

Тип регистрируемых компаний: как правило, частная компания с ответственностью, ограниченной акциями (название оканчивается на Limited). При этом компания может иметь различный статус в смысле налогообложения и валютного контроля.

- Компания может быть резидентом или нерезидентом Кипра для целей налогообложения, в зависимости исключительно от местонахождения ее менеджмента (см. выше).
- Если компания создается нерезидентами для международных операций, она получает статус IBC (нерезидента для целей валютного контроля) на основании разрешения ЦБ.
- Если компания создается нерезидентами для операций на Кипре, учредители получают разрешение ЦБ на совершение инвестиции (см. выше). При этом сама компания – резидент для целей валютного контроля.