

Краткий обзор налоговой системы Гонконга. Основные налоги, формы отчетности, аудит.

Здравствуйте! Меня зовут Владимир Корнилов. Я – партнер по аудиту компании GSL Law & Consulting. Мы рассмотрим налоговую систему Гонконга и основные типовые схемы с использованием гонконгских компаний, а также уделим внимание практическим моментам, с которыми приходится сталкиваться при обслуживании гонконгских компаний.

Налоговая система Гонконга.

Гонконг является не оффшором, а оншорным государством, несмотря на то, что, в соответствии с нашим действующим законодательством, Гонконг занесен в список оффшоров.

Как на территории любого оншорного государства, в Гонконге установлено достаточно большое количество налогов, назову основные: налог на прибыль (Profits Tax), налог на имущество (Property Tax), налог с заработной платы (Salaries Tax), государственная пошлина (Stamp Duty), Estate Duty, Betting Duty, Hotel Accommodation Tax. Несмотря на разнообразие налогов, внешним пользователям налоговая система Гонконга представляется достаточно простой, потому что иностранным владельцам гонконгских компаний приходится сталкиваться всего с двумя видами налогов – Profit Tax и Stamp Duty, а также порой встречается Salaries Tax, что связано с налоговым администрированием гонконгских компаний.

Profit Tax.

Налоговая ставка меняется в зависимости от года. Период действия налоговой ставки на территории Гонконга – с апреля по март, что является наследием английской налоговой системы и права. Ставка налога, как правило, не применяется, потому что у гонконгских компаний порядок налогообложения прибыли схож с любой оффшорной территорией.

Объектом налогообложения будут считаться доходы, извлеченные из источников на территории Гонконга, или от коммерческой деятельности, которая связана с извлечением этих доходов с территории Гонконга.

В Гонконге применяется территориальный принцип налогообложения, который имеет свои особенности. Принцип территориального налогообложения, в общем случае, присущ оффшорным государствам. Регистрируя любую оффшорную компанию, нужно понимать, что платить налоги на территории государства регистрации не придется, если не вести там деятельность. Для отдельных организационно-правовых форм на территории таких государств

установлены жесткие требования не-ведения коммерческой деятельности. Помимо оффшорных государств, территориальный принцип встречается и в оншорных странах помимо Гонконга, например, в Сингапуре, Франции, Дании. В Дании этот принцип действует вместе с правилами резидентности, а во Франции – в чистом понимании территориальности налогообложения, то есть французские компании, которые зарабатывают прибыль за пределами Франции, во Франции налогов не платят.

Несмотря на распространенность применения этого принципа в высокоразвитых странах, именно Гонконг попал в список оффшорных компаний, наверное, в силу популярности, которая определена близостью расположения к европейской части и к России, и простотой процедуры регистрации гонконгских компаний (без необходимости нотариального заверения, что присуще всей континентальной Европе).

При использовании гонконгских компаний ключевым моментом является применение территориального принципа налогообложения и понимание того, когда будет возникать налоговая база на территории Гонконга. Чтобы определить, возникает ли на территории Гонконга налоговая база, существуют определенные правила.

Налоговый кодекс Гонконга (Ordinance) закрепляет теорию территориального принципа налогообложения, а практика его применения является результатом деятельности самой налоговой инспекции совместно с судами. Поскольку Гонконг входит в Британское Содружество (Commonwealth), влиять на практику будут не только судебные решения гонконгских судов, но и судов государств в составе Commonwealth, которые не являются обязательными к исполнению на территории Гонконга.

Забегая вперед, в основном гонконгские компании используются для ведения торговой деятельности или для использования квазихолдинговой структуры, то есть для структурирования финансовых потоков и имущественных отношений внутри групп аффилированных лиц.

Начнем с торговой деятельности гонконгской компании. Определить, будет ли возникать налогообложение на территории Гонконга, можно по месту исполнения договора. Под местом исполнения понимается не только место заключения договора, а место, где шли дополнительные действия, связанные с его заключением – переговоры, переписка, место нахождения людей при заключении существенных условий договора и т.д.. Однако сама налоговая инспекция говорит, что, помимо формального места заключения и места исполнения, при определенных условиях есть необходимость рассматривать совокупность всех фактов, которые связаны с коммерческой деятельностью.

На территории Гонконга существует процедура self assessment, то есть налогоплательщик заполняет налоговую декларацию, где самостоятельно определяет свою налоговую нагрузку. После этого налоговая декларация попадает в налоговую инспекцию и на ее основании налоговая инспекция выпускает определенный документ по уплате налога. Налог платится на основании этого документа. Получается, что первично сам налогоплательщик

определяет свое обязательство по уплате налогов. Он не раскрывает всю совокупность фактов, на основании которых налоговая инспекция может сформировать суждение о порядке налогообложения, а составляет и отправляет декларацию. Если налоговая инспекция сочтет нужным проверить отдельные моменты, то могут выявиться иные факты, таким образом, возникает форма налогового контроля. Так ситуация выглядит юридически. Фактически же клиент работает с аудиторами на территории Гонконга. Аудиторы разные и, соответственно, результат тоже может быть разным, поэтому в каких-то вопросах следует разобраться детально, чтобы иметь собственную позицию, которую стоит протестировать на практике или получить аргументированную отрицательную оценку.

Налогоплательщик сначала сам определяет свою налоговую ответственность, но фактически ее проверяет аудитор. Налоговая инспекция дает определенный ряд примеров, принципов, базовых правил, которые указаны на слайде. Следует обратить внимание, что подразумевается именно исполнение договора. Если договор купли/продажи товара исполняется на территории Гонконга, считается, что такая деятельность осуществлена на территории Гонконга, соответственно, с нее необходимо платить налог.

Например, компания Гонконга закупила что-то в Гонконге, и возникает вопрос, не означает ли это действие исполнения договора на территории Гонконга. Аудиторы спрашивают соответствующе, а Вы должны аргументированно свести ответ к тому, что договор исполнялся не на территории Гонконга.

Гонконгским компаниям также приходится сталкиваться с иными доходами, которые находятся на балансе компании. К другим доходам относятся:

- доходы от оказания услуг (если у Вас в Гонконге ничего нет и Вы никакие услуги не оказываете, то налогов не возникает);
- роялти, которые получает компания (подлежат налогообложению, если роялти используются для коммерческой деятельности на территории Гонконга);
- роялти, уплачиваемые иностранной компанией. По аналогии с нашим законодательством, в Гонконге будет находиться налог у источника, налогообложение которым возникает, если объект интеллектуальной собственности используется на территории Гонконга и от этого использования будут уплачены роялти;
- процентный доход, который подлежит налогообложению, если заемщик предоставляет денежные средства для использования на территории Гонконга.