2020. ГОНКОНГ КАК ЮРИСДИКЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЩИЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Система права

Законодательная система Гонконга полностью независима от системы права материкового Китая. В отличие от системы гражданского права в КНР система права Гонконга основана на англосаксонском общем праве. В главе иерархии законов - Основной закон Гонконга (Конституция Гонконга), утверждённый в 1990 году. Гонконг имеет собственное административное управление, законодательство, независимое судопроизводство и высшую судебную инстанцию.

Организационно-правовые формы

Гонконгское законодательство предусматривает возможность создания следующих организационно-правовых форм:

* частная компания с ограниченной ответственностью по акциям (private company limited by shares);
* публичная компания с ограниченной ответственностью (public company limited by shares);
* публичная компания с неограниченной ответственностью и капиталом (public unlimited company with a share capital);
* частная компания с неограниченной ответственностью и капиталом (private unlimited company with a share capital);
* компания с ограниченной ответственностью по гарантии ее членов без капитала (company limited by guarantee without a share capital);
* простое товарищество (partnership);
* коммандитное товарищество (limited partnership);
* индивидуальный предприниматель (sole proprietorship);
* филиал (branch);
* представительство (representative office);
* траст (trust).

Самым популярной и подходящей формой ведения бизнеса для иностранных предпринимателей является частная компания с ограниченной ответственностью по акциям.

НАЗВАНИЕ КОМПАНИИ ГОНКОНГА

Введение

Согласно новому Руководству о названии компании Гонконга (2011) для учреждения компании с ограниченной ответственностью в Гонконге, одним из первых шагов является выбор названия компании в Гонконге. Зарегистрированная компания может также изменить свое название, приняв специальную резолюцию. Реестр гонконгских компаний (Registrar of Companies) предварительного одобрения названия не выдает. Поэтому важно, чтобы название гонконгской компании отвечало определенным требованиям. В случае несоблюдения этих требований заявление будет отклонено, и придется готовить новое заявление. Необходимо отметить, что Реестр компаний Гонконга уполномочен Законом о компаниях (гл.32) давать указание об изменении названия при определенных обстоятельствах.

Общие требования

Название может быть на английском, китайском или и на английском, и на китайском языках. Название компании, состоящее из комбинации английских слов/букв и китайских иероглифов, не разрешается.

Английское название должно заканчиваться словом “Limited”, а китайское название должно заканчивается иероглифами “有限公司”.

Китайское название должно содержать традиционные китайские иероглифы (полные формы), которые имеются в словаре Канси или словаре Цыхай, а также в международном кодовом стандарте ISO 10646.

Обстоятельства, при которых название компании в Гонконге не будет зарегистрировано:

Название компании не будет зарегистрировано, если:

оно идентично названию в указателе названий компаний Реестра компаний Гонконга;

оно идентично названию компании, зарегистрированной согласно Закону о компаниях Гонконге;

его использование составит уголовное нарушение, по мнению главы ОАР; или

оно оскорбительно или вредит общественным интересам, по мнению главы ОАР.

При определении идентичности названия НЕ принимается во внимание следующее:

* определенный артикль перед первым словом названия (например, The ABC Limited = ABC Limited);
* такие последние слова в названии, как “company”, “and company”, “company limited”, “and company limited”, “limited”, “unlimited”, “public limited company”, их аббревиатуры и последние иероглифы в названии - “公司”, “有限公司”, “無限公司” и “公眾有限公司” (например, ABC Company Limited = ABC Limited = ABC Co., Limited; 甲乙丙有限 公司 = 甲乙丙公眾有限公司);
* вид и регистр букв, ударение, расстояние между буквами и знаки препинания (например, A-B-C Limited = a b c Limited);
* следующие слова и их аббревиатуры считаются идентичными: “and” = “&” , “Hong Kong” = “Hongkong” = “HK”, “Far East” и “FE” (например, ABC Hong Kong Limited = ABC Hongkong Limited = ABC HK Limited);
* два разных китайских иероглифа считаются идентичными, если Реестр согласен с тем, что они взаимозаменяемы (например, 恆=恒; 峯=峰: 匯=滙).

Название гонконгских компаний, требующие одобрения

Для следующих названий компаний требуется разрешение главы ОАР:

* Названия, которые по мнению главы ОАР, подразумевают связь гонконгской компании в каком-либо виде с Центральным народным правительством, Правительством ОАР Гонконг или каким-либо правительственным департаментом. Такое название возможно, только если считается, что компания имеет реальную связь с Центральным народным правительством или Правительством ОАР Гонконг. Использование таких слов, как “Department” (部門 ), “Government” (政府), “Commission” (公署), “Bureau” (局), “Federation” (聯邦), “Council” (議會), “Authority” (委員會), при некоторых обстоятельствах подразумевает такого рода связь и обычно не одобряется.
* Названия, которые содержат любые слова или выражения, указанные в Указе о компаниях Гонконга(перечень названий) (Companies (Specification of Names) Order), а именно: Building Society; Chamber of Commerce; Cooperative;  Kaifong;  Mass Transit; Municipal; Savings; Tourist Association; Trust; Trustee; Underground Railway; 市政; 地下鐵路; 地鐵; 合作; 受託; 受託人; 建屋合作社; 信託; 旅遊協會; 商會; 街坊; 總商會; 儲蓄.
* Названия компаний, зарегистрированных в Гонконге, регулируемые другим законодательством:

В некоторых случаях использование определенных слов и выражений в названии компании регулируется другим законодательством. Их неправильное использование составляет уголовное преступление. Примеры:

* Согласно Закону о банковском деле (ч. 155) использование слова “Bank” (銀行) в названии компании без согласия Гонконгского финансового управления считается преступлением.
* Согласно Закону о ценных бумагах и фьючерсах (ч. 571) никто, кроме Биржи (交易所), не имеет права использовать название “Stock Exchange” (證券交易所) или “Unified Exchange” (聯合交易所) и его другие вариации. Нарушение этого положения составляет уголовное преступление.
* По Закону о профессиональных бухгалтерах (ч.50), использование в названии компании фраз “certified public accountant (practising)”, “public accountant” или аббревиатур “CPA (practising)”, “PA” или иероглифов “執業會計師”, “註冊 核數師”, “核數師”, “審計師” также считается преступлением.

Все заявители должны удостовериться, что слова и выражения, используемые в названиях компании, не нарушают законов Гонконга. По возможности, стоит обратиться за консультацией в соответствующие органы.

Удаление слова «Limited» из названия

Компания, которая желает опустить слово “Limited” и/или иероглифы “有限公司” из своего названия (либо при учреждении компании, либо при изменении названия специальной резолюцией), может скачать Памятку по необходимой процедуре на сайте Реестра компаний (www.cr.gov.hk) в подразделе “Guidelines” раздела “Publications and Press Releases”. Памятку также можно получить в информационном центре Отдела новых гонконгских компаний Реестра компаний (New Companies Section of the Companies Registry), расположенного на 14 этаже, Queensway Government Offices, 66 Queensway, Hong Kong.

Название компании в Гонконге и торговая марка

Регистрация названия компании не означает, что название защищено. Если название считается слишком похожим на название другой компании, имеющееся в указателе названий компаний Реестра, или если Реестр получает судебное поручение об ограничении компании в использовании названия или его части, Реестр может направить компании указание изменить название в течение определенного срока. Несоблюдение этого указания может привести к наказанию компании и/или ее должностных лиц. Максимальное наказание за несоблюдение – штраф в размере $100,000 и тюремное заключение на 6 месяцев, а также ежедневный штраф за каждый день несоблюдения в размере $700. Реестр также может заменить название компании регистрационным номером компании.

В последние годы имеют место случаи, когда названия компаний, учрежденных в Гонконге похожи на зарегистрированные торговые марки или известные названия брендов других компаний. Эти компании, которые обычно называют «теневыми компаниями», неправильно позиционируют себя как представителей владельцев торговых марок или брендов.

В целях решения вопроса с теневыми компаниями Реестр предпринимает следующие меры:

* издание указания об изменении названия;
* если компания в Гонконге не соблюдает указание: 1) судебное преследование против компании и/или ее должностного лица; 2) замена названия компании регистрационным номером компании; 3) размещение названия компании в Списке компаний, не исполняющих обязательства, на сайте Реестра компаний с целью ознакомления общества; и 4) удаление названия компании из реестра, если есть основания верить, что компания в Гонконге не ведет бизнес или не действует.

Кроме того, необходимо отметить, что если принятое название нарушает права интеллектуальной собственности третьей стороны, компании грозят иск третьей стороны. Нарушение прав интеллектуальной собственности других может повлечь уголовные и гражданские санкции как в Гонконге, так и где-либо еще.

Регистрация названия компании в Реестре не дает никаких прав на торговую марку или прав интеллектуальной собственности относительно названия компании или ее части. Поэтому заявители должны убедиться в том, что они не используют название, которое похоже на зарегистрированную торговую марку или слишком похоже на название другой компании.

Поиск названия компании

Если вы хотите зарегистрировать компанию в Гонконге, то предварительно рекомендуется осуществить поиск существующих компаний в Гонконге в реестре. Компаниям рекомендуется провести поиск названия в Центре виртуального поиска Реестра компаний на сайте www.icris.cr.gov.hk, чтобы проверить идентичность или схожесть предполагаемого названия с уже зарегистрированными названиями. Эта услуга бесплатная. При расширенном поиске можно использовать форму “Exact Name Search” (поиск точного названия) и ввести полное и точное название, включая все пробелы, знаки препинания и слова “Company Limited”, “Limited”, “Company”, “有限 公司”, “公司” и т.д. Список старых названий компаний, измененных по указанию Реестра с 10 декабря 2010 года, также отображаются в поиске. При этом возможность регистрации названия компании в Гонконге может быть подтверждено только после рассмотрения документов Реестром.

Перед выбором названия компаниям также рекомендуется провести поиск торговых марок в поисковой системе Управления интеллектуальной собственности онлайн на сайте http://ipsearch.ipd.gov.hk/ во избежание введения в заблуждение или нарушения прав торговой марки.

РЕГИСТРАЦИЯ

Регистрация компании в Гонконге

Для того чтобы зарегистрировать компанию в Гонконге (private company limited by shares) необходимо:

1. выбрать название компании
2. зарегистрировать компанию в Гонконге как юридическое лицо

Подавая документы для регистрации местной гонконгской фирмы, вы параллельно и регистрируете разрешение на хозяйственную деятельность. Если заявление на регистрацию компании будет принято, то Бюро регистрации выдаст и свидетельство о регистрации юридического лица, и свидетельство о регистрации коммерческой деятельности. чтобы зарегистрировать компанию в Гонконге, Вы можете подать следующие документы онлайн вместе с регистрационным взносом:

* Заявление;
* Копии Устава компании и Учредительного договора;
* Уведомление в Бюро регистрации.

Свидетельство о регистрации хозяйственной деятельности выдается на один или три года. Если вид деятельности компании, указанный в данном свидетельстве, изменится, то гонконгская фирма должна в течение месяца в письменном виде уведомить об этом Управление внутренними налогами и сборами.

Только определенные виды деятельности (например, рестораны, банки, туристические агентства) нуждаются в дополнительных лицензиях.

1. получить свидетельства и лицензии

Регистрационное свидетельство выдается как в форме бумажной копии, так и в электронном виде (для онлайновых операций). Обе формы имеют одинаковую юридическую силу.

Как правило, регистрационное свидетельство оформляется в течение четырех рабочих дней, а о готовности документа сообщается по электронной почте.

Для компаний, использующих стандартный Устав и Учредительный договор, предоставляемый Реестром компаний, электронные свидетельства могут быть готовы в течение 24 часов. О готовности бумажной копии предупреждают по факсу, так как свидетельство необходимо будет забрать в Бюро регистрации компаний лично.

Ограничение деятельности и банковский счет

Существует также ряд ограничений на деятельность частных компаний. Они не могут вести банковскую и страховую деятельность, а также привлекать денежные средства третьих лиц или предлагать свои акции для продажи неограниченному кругу лиц, не имея специального разрешения.

Гонконгские компании вправе открывать банковские счета как в Гонконге, так и за его пределами. Но чтобы открыть счет, мало зарегистрировать компанию в Гонконге - Как правило, требуется постоянно иметь минимальный остаток на счете или в обязательном порядке, или по желанию, но тогда будет взиматься абонентская плата за обслуживание счета. Банки скорее всего будут требовать раскрытия информации о конечных бенефициарах, владеющих не менее 10% акций компании

Зарегистрированный офис

Гонконгские компании должны иметь зарегистрированный офис (юридический адрес) в Гонконге. По адресу этого зарегистрированного офиса, как правило, должны храниться: свидетельство о регистрации юридического лица, реестр директоров и секретарей; реестр акционеров; книги протоколов общих собраний, собраний директоров или управляющих; реестр владельцев облигаций; копии документов о возникновении залоговых или ипотечных обязательств, подлежащих регистрации; реестр залоговых обязательств и др. Для хранения указанных документов компания в Гонконге вправе выбрать на территории Гонконга любое другое место, отличное от зарегистрированного офиса, но при этом обязана уведомить об этом Регистратора.

Печать

Металлическая печать с четко выгравированным названием компании должна использоваться для определенных видов крупных сделок, таких как сделки с недвижимостью. В документах для оформления повседневных операций может быть использована круглая пластиковая печать или вообще только подпись авторизованного лица. Компания, цели которой требуют или включают в себя проведение операций в зарубежных странах, может иметь официальную печать для использования на территории любой страны, округа или населенного пункта. Такая печать должна представлять собой факсимиле корпоративной печати компании с добавлением названий всех стран, округов и населенных пунктов, на территории которых она будет использоваться.

Продление

Продление гонконгских компаний осуществляется ежегодно и включает в себя, как правило:

* оплату услуг номинальных директоров и акционеров (при наличии таковых), секретарских услуг, услуг по предоставлению компании юридического адреса;
* оплату пошлины за получение из Налогового управления Свидетельства о коммерческой регистрации (до марта 2014 года - 250 HKD);
* оплату пошлины за подачу Регистратору ежегодного отчета Annual Return, в котором указываются данные обо всех акционерах, директорах, юридическом адресе, данные об уставном капитале и его изменениях.

Редомицилирование

Как в соответствии со старым, так и в соответствии с новым Законом о компаниях (вступил в силу 3 марта 2014 года) редомицилирование компаний в Гонконг и из Гонконга

В процессе составления нового ЗК поступали предложения о том, чтобы разрешить редомицилирование негонконгских компаний в Гонконг с целью повышения конкурентоспособности Гонконга как юрисдикции, но они были отклонены в связи с нецелесообразностью.

Хотя в ЗК идет речь о необходимости регистрации негонконгских компаний в Регистраре, речь идет не о редомицилированни (то есть переносе компании в Гонконг и вычеркивании из реестра компаний предыдущей юрисдикции), а о необходимости регистрировать негонконгские компании, которые занимаются бизнесом в Гонконге и продолжают существовать в стране регистрации.

СТРУКТУРА КОМПАНИИ

Директора

Минимальное число директоров гонконгской компании – один. Им может быть как физическое, так и юридическое лицо (директора - юридические лица разрешены в компаниях, которые не являются дочерними предприятиями публичных зарегистрированных на бирже компаний), резидент или нерезидент. При этом хотя бы один директор должен быть физическим лицом. Данные о директорах сообщаются местному агенту и вносятся в открытый реестр. Собрания совета директоров могут проводиться в Гонконге или за его пределами.

Секретарь

Во всех компаниях, зарегистрированных в Гонконге, должен быть назначен секретарь компании, которым может являться как физическое, так и юридическое лицо, но в любом случае только резидент Гонконга. Специфических квалификационных требований к должности секретаря не установлено. В соответствии с законом в частных компаниях лицо не вправе совмещать функции единоличного директора и секретаря. Кроме того, секретарем не может быть назначено юридическое лицо, директор которого является единоличным директором компании.

Акционеры

Гонконгская компания может иметь одного и более акционеров, которыми могут быть физические и юридические лица, резиденты Гонконга или нерезиденты. Единоличный акционер может быть директором компании. Данные об акционерах сообщаются местному агенту и вносятся в открытый реестр. Общие собрания акционеров должны проводиться в Гонконге или за его пределами ежегодно, при этом первое собрание должно быть проведено в течение 18 месяцев с момента когда регистрация компании в Гонконге завершена, а последующие собрания должны проводиться не реже, чем раз в 15 месяцев. На ежегодном общем собрании директора компании должны представить отчет о прибыли и убытках, а также баланс за финансовый год.

Бенефициар

Информация о бенефициарном владельце гонконгской компании сообщается местному агенту и аудитору и может быть раскрыта ими только в предусмотренных законом случаях с соблюдением определенной процедуры. Кроме того, информацию о бенефициаре может запросить банк при открытии счета.

Уставный капитал и акции

Уставный капитал private company limited by shares может быть номинирован в любой валюте. Минимальный размер объявленного уставного капитала не установлен, при этом компания в Гонконге должна выпустить хотя бы 1 акцию, которая подлежит оплате сразу после выпуска или в сроки, предусмотренные условиями выпуска и указанные в соответствующем решении о выпуске. Сроки оплаты объявленного капитала не оговариваются. Обычно уставный капитал составляет 10.000 гонконгских долларов и разделен на акции номинальной стоимостью 1 гонконгский доллар каждая. Выпуск акций на предъявителя или акций без указания номинальной стоимости не разрешен.

ЗАКРЫТИЕ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ КОМПАНИИ В ГОНКОНГЕ

Закрытие

Закрытие гонконгской компании с ограниченной ответственностью может быть осуществлено одним из следующих двух способов:

1. Ликвидация

Компания может быть ликвидирована по решению суда либо добровольно.

Ликвидация по решению суда

Компания может быть ликвидирована по решению суда. Обычно основанием для такой ликвидации является неспособность компании погасить свои задолженности. Фирма в Гонконге считается неспособной погасить задолженность в случае, если размер долга превышает 10.000 гонконгских долларов и компания в Гонконге не смогла его выплатить или заключить соглашение с кредиторами в течение трех недель с момента получения от них письменного требования.

Добровольная ликвидация

Добровольная ликвидация гонконгской фирмы (компании) может быть инициирована ее акционерами либо кредиторами. Процедура добровольной ликвидации начинается путем принятия соответствующего специального решения и его публикации в официальной газете в течение 14 дней с момента принятия. Датой начала ликвидации считается дата принятия решения о ликвидации.

Добровольная ликвидация по инициативе акционеров

Добровольная ликвидация компании по инициативе акционеров возможна только в том случае, если директора полагают, что компания в Гонконге будет в состоянии выплатить свои долги полностью в течение 12 месяцев после начала ликвидации.

Для запуска процедуры ликвидации созывается собрание директоров, на котором большинство директоров должны сделать предусмотренное законом Заявление о платежеспособности. К Заявлению о платежеспособности должен прилагаться баланс с указанием всех активов и обязательств, составленный на основе последней финансовой отчетности компании. Заявление должно быть представлено Регистратору компаний в течение семи дней с указанной в нем даты.

Затем директора назначают временного ликвидатора, им, как правило, выступает юрист или профессиональный бухгалтер. Уведомление о назначении временного ликвидатора, а также о начале ликвидации на основании представления в реестр Заявления о платежеспособности должно быть опубликовано в официальной газете в течение 14 дней с момента назначения.

Не позднее 28 дней с момента представления Заявления о платежеспособности в реестр директора созывают внеочередное общее собрание для принятия специального решения о ликвидации компании и обычного решения о назначении ликвидаторов. Компания в Гонконге должна в течение 14 дней с момента принятия специального решения о добровольной ликвидации дать уведомление о таком решении путем публикации объявления в официальной газете. Датой начала добровольной ликвидации считается дата принятия специального решения на внеочередном общем собрании. Ликвидатор завершает дела компании и подает все необходимые по закону Companies Ordinance уведомления.

По завершении всех дел компании ликвидатор готовит итоговый ликвидационный отчет о том, каким образом было реализовано имущество компании и проведена ликвидация. Отчет должен быть представлен на итоговом общем собрании. Копия такого отчета вместе с сообщением о проведении собрания направляются в реестр не позднее чем через неделю после проведения собрания. Компания в Гонконге будет ликвидирована через три месяца после получения Регистратором данных документов или в более поздний срок, установленный решением суда.

Добровольная ликвидация по инициативе кредиторов

В случае если директора компании Гонконга полагают, что она не в состоянии расплатиться с долгами, возможно проведение добровольной ликвидации по инициативе кредиторов. Вскоре после проведения собрания, на котором принимается решение о добровольной ликвидации, должно быть созвано собрание кредиторов. Уведомление о таком собрании должно быть опубликовано в официальной газете и двух местных газетах (одной англоязычной и одной на китайском языке). Директора должны представить полную картину дел Гонконг компании вместе со списком кредиторов и ориентировочной суммой их требований. Затем кредиторы назначают ликвидатора и могут дополнительно назначить контрольную комиссию, которая будет действовать вместе с ликвидатором. Процедура ликвидации в данном случае сходна с процедурой ликвидации по инициативе акционеров.

Процедура ликвидации занимает около года, и после ликвидации компания в Гонконге не может быть восстановлена.

2. Снятие с регистрационного учета

Для закрытия частной компании, которая прекратила деятельность, но является платежеспособной, существует также вариант снятия с регистрационного учета. Он предусматривает подачу официального заявления Регистратору компаний, для чего необходимо соблюдение определенных требований:

* Все акционеры компании согласны на снятие с регистрационного учета;
* Компания в Гонконге не начала вести деятельность или приостановила ведение деятельности на срок более 3 месяцев непосредственно перед подачей заявления;
* У компании нет неисполненных обязательств, в том числе по налогу на прибыль, налогу на имущество, гербовому сбору, пошлине за коммерческую регистрацию, связанным с ними штрафам и судебным издержкам;
* Компания в Гонконге получила от налоговых органов письменное подтверждение отсутствия у них возражений против снятия с регистрационного учета (такое подтверждение будет выдано только в том случае, если у компании нет денежных задолженностей перед Правительством Гонконга и задолженностей по подаче налоговых деклараций);
* Компания в Гонконге подала все annual returns.

Снятие с регистрационного учета является сравнительно простой, недорогой и быстрой процедурой для закрытия прекративших существование частных компаний. Заявление на снятие с регистрационного учета составляется и подается Регистратору компаний по утвержденной форме. Однако в законе не установлено требований для формы заявления Регистратору компаний на вычеркивание компании из реестра. Регистратор компаний по закону наделен полномочиями по вычеркиванию наименования компании из реестра, в случае если у него есть основания полагать, что компания прекратила деятельность, и компания в Гонконге будет считаться закрытой с момента вычеркивания ее из реестра.

Восстановление

При необходимости восстановления в реестре ранее вычеркнутой компании в суд должно быть подано ходатайство о восстановлении в течение двадцати лет с момента публикации в официальной газете объявления о вычеркивании. Если Суд установит, что предусмотренные законом условия действительно выполнены, он вынесет решение о восстановлении, которое будет представлено Регистратору компаний. При этом будет считаться, что компания в Гонконге никогда из реестра и не вычеркивалась (т.е. существование ее никогда не прерывалось). Суд своим постановлением также может дать указания и распоряжения для того, чтобы вернуть по возможности такое же положение компании и всем другим лицам, какое они имели бы в случае, если бы компания в Гонконге не была вычеркнута из реестра. Таким образом, решение суда имеет серьезное значение для защиты интересов самой гонконгской компании, ее акционеров и кредиторов. Важно также отметить, что вычеркивание компании из реестра не означает освобождение директоров или акционеров от их обязательств на период нахождения компании в статусе вычеркнутой.

Суд проверяет соблюдение следующих условий, необходимых для восстановления: вела ли компания в Гонконге деятельность на момент вычеркивания или осуществляла какие-либо операции; суд также может восстановить \ вновь зарегистрировать компанию в Гонконге, если считает ее восстановление справедливым. Таким образом, условия не являются жесткими и строго определенными, они довольно расплывчаты и зависят от дискреционных полномочий суда («считает справедливым»).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогообложение физических лиц

В Гонконге налогообложение доходов физических лиц (налог на заработную плату) включает весь доход, возникающий или полученный в Гонконге от занимаемой должности, трудовой деятельности или в виде пенсии. В отношении доходов физических лиц действует прогрессивная шкала налога со ставками от 2% до 17%, основной является ставка 15%.

Налог на прибыль

Налоговая система Гонконга является территориальной, налог уплачивается с доходов, возникающих или полученных на территории Гонконга. Налогом на прибыль, размер которого составляет 16,5%, облагается прибыль, полученная из источников на территории Гонконга. При определении источника прибыли власти Гонконга, как правило, используют так называемый «операционный критерий» (‘operations test’), что подразумевает установление операций, имеющих наибольшее значение для извлечения прибыли, и место их проведения.

Налог на прирост капитала

Прирост капитала налогом не облагается. Однако прибыль, полученная от отчуждения активов, может облагаться налогом на прибыль, если отчуждение представляет собой сделку коммерческого характера (фактическое определение).

НДС

НДС в Гонконге не взимается.

Налог у источника

Налогом у источника не облагается распределение дивидендов и выплата процентов гонконгской компанией.

Роялти считаются налогооблагаемыми в Гонконге, если они выплачиваются неаффилированному нерезиденту в отношении использования или права использования нематериальных активов на территории Гонконга или за ее пределами, в случае если выплата роялти уменьшает базу по налогу на прибыль. Объектом налогообложения в этом случае является 30% от общего размера выплаченных роялти, а фактическая ставка равна 4,95% (16.5% x 30%). Если же рояли выплачиваются аффилированному нерезиденту и нематериальные активы принадлежали лицу, ведущему деятельность в Гонконге, тогда налогом облагается вся сумма (100%) роялти, и фактическая ставка равна 16,5%.

Валютный контроль

Валютный контроль в Гонконге отсутствует.

Ежегодная пошлина

Как таковой ежегодной государственной пошлины не установлено, но вместо нее существует пошлина за коммерческую регистрацию (business registration fee), которая ежегодно уплачивается всеми зарегистрированными коммерческими предприятиями Гонконга в Офис коммерческой регистрации при Налоговом управлении. Размеры пошлины постоянно корректируются, вплоть до марта 2014 ставка установлена в размере 250 HKD.

ОТЧЕТНОСТЬ

Annual return

Поскольку в российском праве отсутствует аналог Annual Return, мы считаем необходимым пояснить это понятие. Annual Return – это краткая справка о текущей структуре компании, которая готовится ежегодно секретарем компании.

В случае гонконгские частных компаний Annual Return, подаваемый в Регистратор, должен содержать информацию обо всех акционерах, директорах, зарегистрированном офисе, уставном капитале компании и соответствующих изменениях, если они имели место. Эта информация находится в открытом доступе. В случае неисполнения этого требования Регистратор компаний может вычеркнуть компанию из реестра. Частные компании с уставным капиталом обязаны представить Annual Return, подписанный директором или секретарем, в течение 42 дней с момента последней годовщины дня когда регистрация компании в Гонконге проводилась. Обязанность по предоставлению Annual Return лежит на секретаре компании, который всегда является резидентом Гонконга.

Финансовая отчетность

Кроме того, каждая зарегистрированная в Гонконге компания обязана ежегодно подавать в Налоговое управление декларацию по налогу на прибыль с приложением заверенной аудитором финансовой отчетности за соответствующий период (финансовая отчетность не будет находиться в открытом доступе). Аудитор должен быть членом Гонконгского Института сертифицированных бухгалтеров и иметь лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Если в течение налогового периода компания в Гонконге не совершала никаких операций, она не обязана представлять финансовую отчетность, а только подать «нулевую» декларацию, указав, что она не вела деятельность, при этом заверять такую декларацию аудитором не нужно.

Бухгалтерский учет текущих операций компании необходимо вести на английском или китайском языке на бумажных носителях или в электронном виде. Все учетные записи должны храниться в течение 7 лет с момента окончания финансового года. Если компания в Гонконге не хранит бухгалтерские записи - это существенное нарушение. Документы, которые должны храниться, включают инвойсы, чеки, банковские выписки, контракты. Убытки переносятся на будущие периоды без ограничений.

Налоговая отчетность

Налоговые декларации по налогу на прибыль обычно выпускаются Налоговым управлением 1 апреля каждого года, сразу после окончания налогового года 31 марта. Для вновь зарегистрированных компаний первая декларация по налогу на прибыль выпускается через 18 месяцев, последняя - когда регистрация компании в Гонконге проводилась или начала ведения деятельности. Период первой декларации по налогу на прибыль не должен превышать 18 месяцев с момента начала деятельности по выбранную компанией отчетную дату. Как правило, налоговая декларация должна быть заполнена и представлена в Налоговое управление в течение одного месяца со дня ее выпуска.

Гонконгские компании должны ежегодно осуществлять два платежа по налогу на прибыль. Первый платеж составляет 75% предварительно рассчитанного налога за текущий год плюс 100% окончательного платежа по налогу за предыдущий год. Второй платеж состоит из оставшихся 25% предварительно рассчитанного налога за текущий год. Время осуществления платежа устанавливается в соответствии с уведомлениями, которые обычно отправляются компании в период с ноября по апрель.

Неисполнение требований по представлению налоговой декларации в установленные сроки, помимо санкций со стороны государственных органов в отношении самих компаний, ведет к санкциям в отношении их директоров: для них установлена ответственность в виде штрафа в размере 10.000 гонконгских долларов и трехкратное увеличение суммы начисленного налога.

КОМПАНИИ СО СПЕЦИАЛЬНОЙ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТЬЮ

Трасты

В Гонконге возможно создание как дискреционных, так и определенных трастов. Документы траста не подлежат регистрации. В законе не установлено требований по подаче трастом ежегодного отчета, заверенной аудитором финансовой отчетности и проч., в случае если он не ведет деятельности на территории Гонконга.

В отличие от большинства офшорных юрисдикций Гонконг не реформировал свое трастовое законодательство, для того чтобы стать более привлекательной территорией для учреждения трастов. В этой связи, возможно, единственным интересным инструментом является частная трастовая компания, которую можно использовать для частных (как правило, семейных) целей.

Частная трастовая компания в Гонконге должна соответствовать всем требованиям, установленным для компаний с ограниченной ответственностью по акциям, не вправе использовать слово «trust» или «trustee» в наименовании или оказывать трастовые услуги неограниченному кругу лиц.

Таким образом, главная функция частной трастовой компании заключается в том, что она выступает в качестве трастового управляющего по отношению к какой-либо одной семье или группе взаимосвязанных трастов. В зависимости от ситуации той или иной семьи или ее целей и задач, частная трастовая компания в Гонконге имеет ряд преимуществ: позволяет учредителям планировать будущую структуру владения семейного бизнеса, сохранять контроль над управлением переданных в траст инвестиций, обеспечивает финансовую конфиденциальность. В отличие от традиционных трастовых структур, где учредитель, как правило, утрачивает контроль над активами траста, частная трастовая компания в Гонконге позволяет учредителю и его семье оставаться вовлеченными в управление, инвестирование и распоряжение активами траста, а также обеспечивает защиту интересов бенефициаров траста.

НЕПУБЛИЧНЫЙ РЕЕСТР КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ

Дата вступления в силу

В соответствии с поправками в Закон о компаниях (Companies (Amendment) Bill 2017) c 1 января 2018 года в Гонконге введен Реестр данных контролирующих лиц компании (Register of people with significant control - PSC).

Ведение реестра

Обязанность ведения реестра установлена для всех гонконгских компаний. Исключение составляют лишь компании, акции которых котируются на гонконгской бирже.

Реестр ведется на английском или китайском языках и хранится у зарегистрированного агента или в любом другом указанном месте в Гонконге.

Ответственность за ведение Реестра лежит на компании. Зарегистрированный агент ответственности не несет.

Контролирующие лица

В соответствии с законом контролирующими лицами признаются физические и юридические лица:

• прямо или косвенно владеющие более 25% акций (долей) компании;

• прямо или косвенно владеющие более 25% права голоса в компании;

• прямо или косвенно обладающие право назначать или отправлять в отставку директоров компании;

• имеющие право или фактически осуществляющие контроль за деятельностью компании;

• имеющие право или фактически осуществляющие контроль за деятельностью траста, который не является юридическим лицом, но чьи управляющие или участники контролируют компанию по критериям, указанным выше.

Ответственность

За нарушение требований по ведению реестра предусмотрен штраф до 25 000 HKD. При дальнейшем нарушении за каждый день нарушения штраф составляет около 100 USD.

Реестр НЕ является публичным

Реестр не является публичным. Доступ к сведениям имеют лица, указанные в самом Реестре либо представители правоохранительных органов. Записи в Реестре хранятся в течение 6 лет.

Если Вам нужна консультация по использованию гонконгской компании – пишите нам на [yeahh@yutland.com](mailto:yeahh@yutland.com) или любым удобным способом, указанным на этом сайте. Материалы для статьи взяты с сайта <https://gsl.org/>.