

Два контура валютного режима КНР

Где юань конвертируется свободно, а где — только через регистрацию

Зона 1

Текущие операции (current account)

- Торговля товарами
- Услуги
- Доходы

Конвертация свободная — при подтверждающих документах

Зона 2

Капитальные операции (capital account)

- Ввод уставного капитала
- Внешние займы
- Прямые инвестиции

Только через регистрацию и в рамках лимитов

Общее требование обоих контуров — аутентичность операции

SAFE Guidelines on Foreign Exchange Businesses under Capital Accounts, редакция 2024 года

Кто на самом деле регистрирует валютные операции

Circular 13 (Hui Fa [2015] No. 13) передал регистрацию банкам

с 1 июня 2015



Иностранная компания (FIE)

Подаёт документы в свой банк



Уполномоченный банк-агент

Проверяет комплект, вносит данные в систему



SAFE

Косвенный надзор через информационную систему капитальных операций



~~Окошко SAFE для подачи документов~~

не существует

Важно

Отказ банка-агента фактически равен отказу регулятора

Валютная регистрация на входе

Три шага между бизнес-лицензией и первым рабочим платежом

до 30 дней после открытия счетов

Шаг 1

Открытие капитального счёта

После бизнес-лицензии. Без счёта ввод капитала невозможен



Шаг 2

Постановка на валютный учёт

Данные FIE в систему SAFE вносит банк-агент

Шаг 3

Ввод и конвертация капитала

Конвертация по мере расходования, с привязкой к реальным затратам

Уставный капитал (registered capital) оплачивается в течение 5 лет с даты регистрации

Два способа профинансировать компанию в КНР

Капитал не возвращают, заём регистрируют и ограничивают

Уставный капитал

- Бессрочное вложение
- Оплата в течение 5 лет
- Обратно не изымается
- Выплаты только дивидендами

Внешний заём акционера

- Регистрируется как трансграничное обязательство
- Лимит тонкой капитализации **2:1** для нефинансовых компаний
- **5:1** для финансовых
- Проценты сверх лимита не уменьшают налог на прибыль

Незарегистрированный заём

Банк не пропустит ни поступление тела займа, ни выплату процентов

Что проверяет банк по текущим платежам

Товар доказывают документами на
вывоз, услугу — обоснованием суммы

Путь 1

Платёж за товар

- ✓ Контракт и инвойс
- ✓ Товаросопроводительные документы
- ✓ Коносамент, таможенная декларация
- ✓ Подтверждение фактического вывоза

Путь 2

Платёж за услугу

- ✓ Контракт и инвойс
- ✓ Обоснование суммы
- ✓ Налог у источника: **10%** плюс косвенные сборы
- ✓ Удерживает китайский плательщик как налоговый агент (withholding agent)

Первый платёж по новому контрагенту строже

Проверка занимает на 2–3 рабочих дня дольше

Четыре условия вывода дивидендов из КНР

Каждую ступень банк проверяет под контролем SAFE

10% → 5%

1

Аудит годовой отчётности

Подтверждена распределяемая прибыль

2

Покрытие убытков и резерв

Погашены убытки прошлых лет, в резерв отчислено 10% годовой прибыли (до 50% уставного капитала)

3

Уплата налогов

Уплачен налог на прибыль, удержан налог с дивидендов

4

Налоговая экспертиза платежа

Подан комплект по исходящему платежу

Базовая ставка налога у источника — 10%

По СИДН страны инвестора возможно снижение, в ряде договоров до 5% при доле участия от 25% и статусе бенефициарного собственника

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

www.vitaliberta.hk

Office room 68, 7/F, Woon Lee Commercial Building, 7 Austin Ave, Tsim Sha Tsui, Kowloon, Hong Kong

+852 6841 6177



legal@vitaliberta.com



Hangzhou office (China):

Room 815, Building 3, Zhonghao Wangjiang International, No. 332 Wangjiang East Road, Shangcheng District, Hangzhou City

Direct line:

+86 130 7361 7169