

ПРАКТИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО



FDI

ПРЯМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В КИТАЕ

Карло Диего Д'Андреа



16+

Карло Диего Д'Андреа

Прямые иностранные инвестиции в Китае

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=57878264

SelfPub; 2020

Аннотация

Руководство написано командой юристов международной фирмы Д'Андреа и Партнёры с многолетним опытом в области сопровождения иностранных инвестиций в Китае. Книга дает читателю базовое представление об основных формах юридических лиц в Китае, процессе регистрации, организационного управления, налогообложении и других важных аспектах. Последняя часть отдельно посвящена наиболее часто задаваемым вопросам открытия и деятельности китайских компаний или представительств.

Содержание

Вступление	5
Вводная информация	10
Сокращения	12
Отказ от ответственности	14
Глава 1. Историческая эволюция ПИИ в Китае	15
Эволюция правового регулирования	15
Особенность китайских пятилетних планов	18
Концепция прямых иностранных инвестиций (ПИИ)	20
Разные виды ПИИ в Китае	22
Глава 2. Представительство	23
Краткий обзор представительства	23
Представительство: плюсы и минусы	25
Учреждение представительства	27
Наименование представительства	27
Регистрация в управлении промышленности и торговли	28
Постановка на учет в налоговых органах	29
Открытие банковских счетов	29
Специальные виды ПП	30
Закрытие представительства	32
Глава 3. Совместные предприятия в Китае	34
Краткий обзор совместных предприятий	34

Долевые и кооперативные совместные предприятия	35
Сравнение между ДСП и КСП	37
Долевое совместное предприятие: плюсы и минусы	39
Соглашение о совместном предприятии	40
Краткий обзор ППИК	42
Историческое развитие ППИК в Китае	44
ППИК: плюсы и минусы	45
Сравнение между ППИК и представительством	47
Глава 5. Филиал и дочерняя компания	48
Филиал	49
Дочерняя компания	50
Сравнение между филиалом и дочерней компанией	51
Глава 6. Другие виды ПИИ в Китае	52
Акционерные компании с иностранным капиталом	52
Конец ознакомительного фрагмента.	55

Вступление

Отношения между Италией и Китаем прошли долгую историю традиционной дружбы, основанной на крепких связях стран, развивающихся по линии Шелкового пути. Этот диалог, который всегда был сосредоточен на движении товаров, идей и знаний, очень важен, и с его помощью прокладывается дорога для новых научных и технологических возможностей, предоставляемых всем современным миром.

Сегодня в Китае происходят амбициозные и комплексные перемены, которые призваны сменить движущую силу экономики с инвестиций на инновации, с экспортно-ориентированной модели развития на ту, что будет ориентирована на потребление и внутренний спрос. Если посмотреть на последние пять лет, можно понять, через какие большие перемены прошел Китай за такой короткий период времени. Помимо экономических результатов, особо поражает масштаб технологических изменений и производственной ориентации страны.

Цифровая трансформация китайского общества стремительно изменила облик Китая, сделав страну одной из самых важных мировых «провайдеров» инноваций, исследований и разработок. Это также стало возможным благодаря долгосрочной политике правительства, ориентированной на рост продуктивности индустрий производства и сервиса

с целью создания «общества новаторов», как было отмечено президентом Си Цзиньпином на 19 Съезде коммунистической партии Китая.

Инвестиции в инновации, модернизация инфраструктуры и, в частности, более распространенное обращение к «зеленым технологиям», все это является ключевыми инструментами, которые китайское руководство намеревается использовать для преодоления приближающихся трудностей, выраженных в стареющем населении, ухудшении окружающей среды, а также финансовом грузе растущего благосостояния.

В подобной ситуации проект нового Шелкового пути (Пояс и Путь) привлекает особое внимание, так как он затрагивает 3/4 мирового населения в 65 странах и фокусируется на «взаимосвязи», предусмотренной как геополитическая и культурная концепция. Экономике Китая еще предстоит заняться более глубоким внедрением страны в мировую экономику, в том числе путем увеличения своих инвестиций в международные рынки, а также предоставление доступа на внутренний рынок иностранным инвесторам.

Указанная динамичность связана с формированием возможностей и идей для новых связей между Европой и Китаем, в частности, с Италией. Наша страна сочетает в себе исторические традиции, высоко ценящиеся Китаем, и огромный технический и промышленный профессионализм, отличающийся непревзойденной способностью к инновации продуктов и технологических процессов.

Очерченные ранее перспективы расширения уже сложившихся экономических, коммерческих и промышленных партнерских отношений уже приобрели форму явного будущего и станут новой вехой в развитии экономических отношений обеих стран. Об этом же свидетельствует последняя торговая статистика, согласно данным которой, рост итальянского экспорта на рынок Китая за первые 9 месяцев 2017 года составил более 28%. Таким образом, наличие в настоящем периоде множества положительных факторов, делает его наиболее привлекательным для входа иностранных инвесторов на рынок Китая.

Однако цели поддержания невероятного темпа развития, взятого Китаем, и достижения успеха на рынке Поднебесной, ведут к необходимости Италии укрепления совместных обязательств как внутри государственного, так и внутри частного секторов. В этой связи, мы запустили так называемую “Дорогу к 50-ти”, двустороннее партнерство, которое приведет две наши страны к 2020 году, знаменующему собой завершение Восьмого пятилетнего плана и пятидесятилетие итальянско-китайских дипломатических отношений. Конечным пунктом и основной целью “дороги” является усиление сотрудничества в приоритетных секторах государств, намеченных пятилетним планом, посредством поощрения участия инвесторов обеих государств.

С одной стороны, проект включает обеспечение непрерывности двусторонних отношений на государственном

уровне, путем совершения частых правительственных визитов, имеющих под собой точные и конкретные цели. Такая практика позволит достичь необходимого продвижения диалога между государственными органами власти двух стран и установление благоприятного режима для специалистов, намеренных усилить свое присутствие в Китае. С другой стороны, предприятия также должны принять участие в проекте, путем более тесного взаимодействия друг с другом и с учреждениями по продвижению сотрудничества между итальянскими сообществами в Китае.

Концентрируя внимание на актуальных вопросах экономического сектора, мы организовали так называемое “отступление”, неофициальную встречу представителей итальянских учреждений, компаний и итальянских ученых, которая проводится дважды в год на озере Яньци, неподалеку от Пекина. На этих встречах, основываясь на глобальных показателях мирового рынка, мы обмениваемся идеями о масштабах и целях совместных действий для усиления их эффективности. Основной целью проекта является предоставление платформы для обмена взглядами, аналитическими наблюдениями, а также первичной опробации и координации проектов и планов в отношении существующих реалий рынков Китая и Италии.

В условиях, когда торговые законы и судебная система Китая с каждым годом становятся все более сложными, достижение успеха итальянских предпринимателей на продви-

нутом рынке Поднебесной непосредственно зависит от возможности их доступа к необходимой информации и актуальным аналитическим материалам о Китае, в частности, в экономической и правовой сфере. Практика защиты интересов компаний Италии и разрешения некоторых разногласий на уровне учреждений Китая показала, что конфликтов можно было бы избежать, если бы указанные компании имели более глубокие знания и понимание китайского законодательства, регулирующего инвестиции.

Все это сподвигло на создание Практического путеводителя по прямым иностранным инвестициям в Китае. Благодаря своей простой и понятной структуре, совмещенной с широким и разносторонним содержанием, путеводитель даст ответы на часто задаваемые вопросы тех, кто намеревается начать новый бизнес в такой же удивительной, как и непростой стране, как Китай.

Италия и Китай открывают друг для друга огромные перспективы развития, реализация которых возможна путем продвижения и государственного поощрения отдельных сфер рынка. Понимая это, итальянские учреждения обязуются поддерживать немеченную динамику, устанавливая политический и экономический фундамент для наиболее эффективной реализации описанного выше потенциала.

Этторе Франческо Секуи – Посол Италии в Китайской Народной Республике

Вводная информация

Положительная динамика роста прямых иностранных инвестиций (ПИИ) в Китае впечатлявшая с самого начала политики реформ и открытости, учрежденных Дэн Сяопином, усилилась после вступления Китая в ВТО в 2001 году.

Так в докладе Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) в 2016 году было сказано, что в результате ПИИ Китай получил 139 миллиардов долларов США, и занял третье место после США и Великобритании по общему числу иностранных инвестиций в мире.

Китай продолжает привлекать внимание многих зарубежных предприятий в качестве нового места по вложению инвестиций и потенциального рынка для производимых товаров. В связи с этим, в этом практическом путеводителе нам бы хотелось рассказать о возможностях и способах инвестирования в Китай.

Мы обращаем внимание, что несмотря на тот факт, что настоящее руководство составлено специалистами D&P с многолетним опытом, учитывая постоянно меняющуюся среду правового регулирования в Китае, настоящее руководство предназначено для получения базовой информации о ПИИ в Китае. На практике если Вы решите инвестировать в Китай, Вам обязательно потребуется правовое сопровождение.

дение.

Сокращения

УПТ: Управление промышленности и торговли, орган власти, отвечающий за регистрацию компаний в Китае и, как следствие, за выдачу лицензий на ведение коммерческой деятельности;

СД: Совет директоров;

НПД: Налог на предпринимательскую деятельность;

Каталог: Каталог промышленных объектов, рекомендованных зарубежным инвесторам;

ЕИО: Единоличный исполнительный орган;

КПН: Корпоративный подоходный налог;

КСП: Кооперативное совместное предприятие;

ДГБ: Дипломированный государственный бухгалтер;

УТЗ: Управление по товарным знакам Китая, орган власти, отвечающий за регистрацию товарных знаков;

ДСП: Долевое совместное предприятие;

ПИИ: Прямые иностранные инвестиции;

ПИК: Предприятие с иностранным капиталом;

КОИП: Корпорация по обслуживанию иностранных предприятий;

АКИК: Акционерная компания с иностранным капиталом;

ЗСТ: Зона свободной торговли в Китае;

ГД: Генеральный директор;

СП: Совместное предприятие;

ДСП: Договор о совместном предприятии;

ЗП: Законный представитель;

МТКНР: Министерство торговли Китайской Народной Республики, орган власти, одобряющий или регистрирующий все прямые иностранные инвестиции;

КНРР: Национальная комиссия по развитию и реформам, орган власти, одобряющий все инвестиции с установленным объемом средств, в основном для производственных компаний;

КНР: Китайская Народная Республика;

ПП: Постоянное представительство;

ИР: Исследования и разработки;

ГБУ: Государственное валютное управление, орган власти, контролирующий приток и отток иностранной валюты;

ГУИС: Государственное управление по делам интеллектуальной собственности;

НДС: Налог на добавленную стоимость;

ППИК: Предприятие с полным иностранным капиталом;

CNY: Китайский юань, официальная валюта КНР;

USD: Американский доллар, официальная валюта США.

Отказ от ответственности

Настоящий практический путеводитель был написан профессиональными юристами и экспертами юридической фирмы D'Andrea & Partners.

Однако учитывая постоянную эволюцию соответствующих правовых положений, настоящий практический путеводитель предусмотрен как общий обзор регулирования по прямым иностранным инвестициям в Китае и не представляет собой профессиональную юридическую помощь по вопросам, описываемым ниже.

В этой связи перед осуществлением какой-либо деятельности на основе настоящего практического путеводителя, мы настоятельно рекомендуем связаться с нашими юристами.

Глава 1. Историческая эволюция ПИИ в Китае

Эволюция правового регулирования

Экономика Китая была полностью закрыта для остального мира в течение многих лет. Только с 1978 года, когда Дэн Сяопин, являвшийся на тот момент Заместителем премьера Китая, привнес новую программу экономических реформ под названием Политика реформ и открытость¹, Китай поднял занавес, провозгласив открытие страны для всего остального мира.

Однако в начале реформа предусматривала учреждение иностранными инвесторами только совместных предприятий (СП) с определенными китайскими партнерами, что регулировалось законом КНР «О китайско-иностранном доле в совместных предприятиях», принятом в первой редакции в 1979 году.

Позднее количество ПИИ резко выросло, и Китай начал

¹ Политика реформ и открытости относится к программе экономических реформ, определенных как «социализм с китайской спецификой» в Китайской Народной Республике (КНР), проводимой с декабря 1978 года реформаторами Коммунистической партии Китая под руководством Дэн Сяопина.

приветствовать транснациональные предприятия в определенных индустриях: автомобильной, нефтехимической, телекоммуникационной, в избранных зонах страны, к примеру, в специальных экономических зонах (СЭЗ) в Шэньчжэне².

Следующим важным шагом являлся закон КНР «О предприятиях с полным иностранным капиталом», принятый в 1986 году. Данный закон позволил иностранным предприятиям самостоятельно инвестировать в отдельные индустрии Китая без сотрудничества с китайскими партнерами, а также создавать новые компании с капиталом, полностью принадлежащим иностранному инвестору.

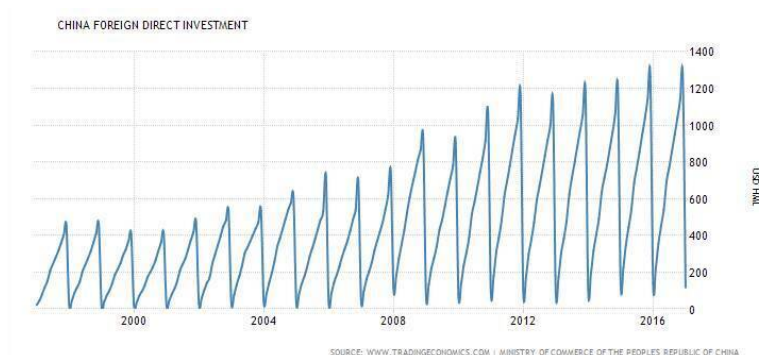
В 1995 году в Китае было опубликовано первое издание Каталога промышленных объектов, рекомендованных зарубежным инвесторам, в котором были перечислены все сферы, доступные для иностранных инвесторов в Китае. В дальнейшем Каталог пересматривался, изменялся и улучшался множество раз³.

В 2000-х многие законы и положения, относящиеся к ПИИ, включая законы КНР «О китайско-иностранном доле-вом совместных предприятиях», «О предприятиях с полным иностранным капиталом», претерпели ряд изменений в целях поддержания темпа экономического развития страны.

² Для ознакомления с темой зон свободной торговли, пожалуйста, обращайтесь к нашему руководству «ЗСТ Зоны свободной торговли в Китае».

³ Более подробная информация содержится в Главе 8.

Таким образом, ПИИ в китайский рынок растут из года в год, о чем наглядно свидетельствует следующая диаграмма⁴:
Таблица № 1



⁴ Источник: www.tradingeconomics.com Министерство торговли Китайской Народной Республики.

Особенность китайских пятилетних планов

Китайская экономика представляет собой экономику планового типа. Центральные органы власти начали проводить политику пятилетнего планирования с 1953 года.

Пятилетний план – это инструмент, используемый в странах с социалистическим/коммунистическим политическими режимами, где основная экономическая инициатива исходит от центрального правительства.

До 1992 года пятилетние планы носили крайне детальный характер, так как все мощности и объем производства должны были соответствовать запланированному к выпуску объему продукции, потому что государство полностью регулировало и контролировало рынок. Однако после 1992 года функция пятилетнего плана изменилась, он стал носителем ряда социальных и экономических инициатив по развитию, направленных в основном на определение ключевых национальных строительных проектов, управление распределением производственных сил и вложениями частного сектора в национальную экономику, установление направления будущего развития и целей. На момент написания настоящего практического путеводителя в Китае действует тринадцатый пятилетний план.

В настоящее время реформы в разных областях проводят-

ся довольно мягко с расчетом на далеко идущую перспективу. Рыночная сила все еще не занимает ведущее положение, а многие реформы хоть и были предложены и рассмотрены, но так и не дошли до этапа их осуществления.

Концепция прямых иностранных инвестиций (ПИИ)

Прямые иностранные инвестиции (ПИИ) – это вложение капитала юридическим или физическим лицом путем непосредственного осуществления торговых операций и/или покупки активов коммерческих предприятий с целью приобретения долгосрочного экономического интереса в стране получения инвестируемого капитала, обеспечивающее контроль инвестора над объектом размещения капитала. В общем прямые иностранные инвестиции⁵ включают в себя слияние и поглощение, реинвестирование доходов, полученных от операций за рубежом или учреждение новой компании.

В настоящее время в Китае правительство устремило свой интерес к иностранным компаниям, специализирующимся на высоких технологиях, обладающих лидирующими и продвинутыми технологиями, намеренных сотрудничать с китайскими компаниями и инвестировать в Китай. Правительство во многом поддерживает и поощряет указанные инвестиции посредством проведения политики льгот, включая,

⁵ Инвестиции из Гонконга, Макао и Тайваня также признаются прямыми иностранными инвестициями, однако всегда содержат уточнение «инвестиции из Гонконга, Макао и Тайваня». Таким образом, они отличаются от иностранных инвестиций посредством прямого указания на принадлежность внутренним инвестициям.

но не ограничиваясь налоговыми преференциями, арендными скидками, субсидиями и другими формами льгот, согласуемых перед инвестированием⁶.

⁶ Более подробная информация содержится в Главе 8.

Разные виды ПИИ в Китае

ПИИ в Китай можно подразделить на несколько видов, включая, но не ограничиваясь созданием представительства, китайским-иностраным долевым совместным предприятием, китайским-иностраным договорным совместным предприятием (или китайским-иностраным кооперативным совместным предприятием), предприятием с полным иностранным капиталом, акционерной компанией с иностранным капиталом.

В настоящем практическом путеводителе мы рассмотрим наиболее популярные формы ПИИ, в частности, представительство, китайским-иностранное доленое совместное предприятие и предприятие с полным иностранным капиталом.

Глава 2. Представительство

Краткий обзор представительства

С 1980 года в соответствии с Временными положениями Государственного совета Китайской Народной Республики о регулировании постоянных представительств иностранных предприятий, у иностранных компаний, предприятий и иных экономических организаций имеется право по учреждению постоянных представительств в Китае. На момент вступления в силу временных положений законы и иные правовые положения не предусматривали прямо, какой вид коммерческой деятельности могут осуществлять подобные представительства в Китае. В связи с тем, что представительство представляет собой наиболее простой способ по ведению деятельности на китайском рынке для иностранных инвесторов, он был одним из самых распространенных способов проведения инвестиций в Китае.

Согласно законным положениям «постоянное представительство иностранного предприятия» относится к субъектам права, учрежденным на территории материкового Китая иностранными предприятиями с целью осуществления некоммерческой деятельности, связанной с бизнесом таких иностранных предприятий. Подобные представительства не

имеют статус самостоятельного юридического лица в Китае.

Следовательно, представительства обычно используются иностранными инвесторами с целью оптимизации поиска источников, контроля качества продукции и общей координации действий между материнской компанией и представительствами за границей.

Представительство: плюсы и минусы

Учреждение представительства имеет свои позитивные и негативные аспекты, которые можно обобщить следующим образом:

Плюсы:

Более легкая процедура учреждения, административная процедура проще по сравнению с учреждением предприятия с полным иностранным капиталом (ППИК) или (совместного предприятия) СП;

Является хорошим пилотным проектом для иностранного предприятия, которое намеревается начать свой бизнес в Китае;

Относительно простой расчет налогов;

В качестве цели может быть указано проведение маркетинговых и иных некоммерческих операций.

Минусы:

Недопустимо непосредственное ведение коммерческой деятельности, подразумевающей получение прибыли, то есть недопустимо заключение договоров, предусматривающих получение платежей;

Невозможен выпуск официальных китайских счет-фактур;

Невозможно подписание трудовых договоров с персоналом;

Допустимо только подписание договора об оказании услуг с китайским персоналом при помощи агентов, как корпорация по обслуживанию иностранных предприятий (КОИП);

Возможен набор иностранных представителей, но не более 4.

ПП, как правило, учреждается для осуществления следующих функций:

Проведение исследований или маркетинга на местном рынке от лица головного предприятия;

Установление связи с местными органами власти и потенциальными клиентами в Китае (в иных странах, регионах азиатского и тихоокеанского региона) от лица головного предприятия;

Осуществление координационных действий, связанных с продажей товаров, оказанием услуг, внутренними закупками и внутренним инвестированием иностранных предприятий на территории Китая;

Предоставление данных или проведение мероприятий по продвижению товара в Китае от лица головного предприятия.

Учреждение представительства

По сравнению с другими формами ПИИ в Китае процедура по учреждению ПП довольно проста.

Представительство на территории Китая могут учреждать только те иностранные предприятия, которые могут доказать ведения деятельности на территории своей страны в течение двух лет.

Срок существования представительства не может превышать аналогичный срок иностранного инвестора; при отсутствии установленного срока по ведению деятельности иностранным инвестором, срок представительства не должен превышать 20 лет.

Ниже мы представляем краткое описание процедуры по учреждению ПП в Китае:

Наименование представительства

Наименование ПП должно содержать указание страны иностранного предприятия, а также китайский перевод наименования иностранной компании и место расположения представительства. Таким образом, в данном случае не требуется предварительное одобрение наименования, о котором Вы можете узнать в главе 9, описывающей учреждение новой компании в Китае.

Однако, для отдельных видов хозяйственной деятельности, например, иностранной юридической фирмы, закон предусматривает упрощенную процедуру предварительной проверки наименования представительства.⁷ Согласно которой, перед учреждением требуется лишь уточнение факта, занято ли выбранное наименование. Если наименование уже используется, государственные органы потребуют ПП предоставить другой вариант наименования. Дословное название может быть следующим: Италия (страна) Юридическая фирма Д'Андреа и партнеры (название юридической фирмы) Шанхай (название города, где учреждено ПП) Представительство.

Регистрация в управлении промышленности и торговли

В соответствии с Административным регулированием о регистрации постоянных представительств иностранных предприятий⁸ уполномоченный орган власти – это местное отделение управления промышленности и торговли (УПТ), расположенное по адресу, где планируется учреждение ПП.

⁷ Не требуется подача отдельного заявления в государственные органы, нужно только предоставить несколько вариантов наименований государственным органам для проверки, какое из них может использоваться ПП.

⁸ УПТ на уровне провинций, автономных регионов и муниципалитетов, подпадающие под прямой контроль центрального правительства, являются регистрирующими и регулирующими органами в отношении представительств.

Для общих отраслей, таких как иностранная реклама, коммерческая реклама, перерабатывающая промышленность, агентирование по перевозке грузов, консультирование, инвестиции, аренда, железнодорожная перевозка, не требуется предварительное согласование названия с соответствующими органами власти. Учитывая все вышесказанное, при учреждении ПП в Китае первым шагом является непосредственная регистрация в УПТ.

После одобрения заявления УПТ выдает регистрационное свидетельство постоянного представительства иностранного предприятия. На основании данного свидетельства новое ПП имеет право обратиться в уполномоченный орган власти за выдачей корпоративных печатей.

Постановка на учет в налоговых органах

После получения регистрационного свидетельства УПТ ПП может приступить к поставке на учет в соответствующем налоговом управлении.

Открытие банковских счетов

Новое ПП может открыть один валютный банковский счет для получения средств на расходы от материнской компании и счет в китайских юанях для обмена иностранной валюты с целью оплаты расходов, возникающих в период существо-

вания ПП.

Помимо платежей от материнской компании, ПП, по общему правилу, не могут получить денежные средства от какой-либо иной компании.

Специальные виды ПП

Для субъектов отдельных отраслей, таких как авиакомпания, юридические фирмы, банки, страховые организации, помимо всего прочего, требуется официальное предварительное разрешение от уполномоченных органов власти. Вместо УПТ, для авиакомпаний этим органам власти является Управление гражданской авиации Китая, для юридических фирм – Управление юстиции, для банков – Комиссия по регулированию банковской деятельности Китая, а для страховых организаций – Комиссия по регулированию страховой деятельности Китая. Регистрация в УПТ допустима только после получения ПП предварительного разрешения у соответствующего органа.

Как было отмечено выше, некоторые ПП могут вести деловую деятельность и выпускать счет-фактуры в Китае, к примеру, иностранные юридические фирмы. Однако, в данном случае, эти специальные виды ПП должны получить предварительное разрешение соответствующих органов власти перед регистрацией в УПТ. Вместо регистрационного свидетельства постоянного представительства иностранного

предприятия УПТ выдает таким специальным ПП лицензию на ведение коммерческой деятельности.

Заккрытие представительства

В случае, если инвестор более не заинтересован в продолжении ведения деятельности через ПП на территории Китая, ему следует обратиться за отменой регистрации. Заккрытие ПП занимает около 6-12 месяцев.

Заккрытие ПП включает в себя следующие основные шаги:

Разрешение на отмену регистрации

Настоящая процедура применяется только к специальным видам ПП. Заявление об отмене подается в уполномоченный орган власти, который ранее одобрил его учреждение. Исключение из реестра возможно только после получения разрешения на снятие с регистрационного учета.

Снятие с налогового учета

Когда иностранная материнская компания решает закрыть ПП, она должна представить ликвидационный отчет аудиторов, подготовленный квалифицированной бухгалтерской компанией в КНР, с целью получения разрешения на закрытие от налогового управления.

По завершении финального аудита ПП должно подать заявление и сопутствующие документы, такие как: отчет аудиторов, счет-фактуры, бухгалтерские книги и т.д., в местное налоговое управление, государственное налоговое управление и оплатить в полном размере все налоги. В случае отсутствия задолженности по налогам, подача документов явля-

ется завершением процедуры снятия с налогового учета.

Впоследствии местное и государственное налоговые управления выдают свидетельства о снятии ПП с налогового учета.

В силу наличия налоговых вопросов и ряда требований налоговых управлений, данный шаг, как правило, вызывает больше всего проблем при закрытии ПП.

Закрытие банковского счет

От ПП требуется закрытие его банковских счетов перед обращением в УПТ за отменой регистрации.

Отмена регистрации в УПТ

После прохождения описанных выше процедур, ПП может подать заявление и сопутствующие документы в местное УПТ с целью погашения всех свидетельств постоянного представительства иностранного предприятия.

По завершении данного этапа ПП официально снимается с регистрационного учета и считается закрытым, а его корпоративные печати уничтожаются.

Глава 3. Совместные предприятия в Китае

Краткий обзор совместных предприятий

Совместное предприятие (СП) – это юридическое лицо, в которое инвестируют, как минимум, одна иностранная компания⁹ и одна китайская компания, которые преследуют общие коммерческие цели.

Правительство Китая поощряет иностранных инвесторов, которые участвуют и выходят на китайский рынок, используя данную форму инвестиций, с целью продвижения экономики, путем предоставления низких трудовых издержек и низкой стоимости производства продукции. Однако, во многих секторах СП до сих пор являются единственной допустимой формой инвестирования, а максимальный объем уставного капитала, которым может обладать иностранная сторона составляет 50%¹⁰.

⁹ Включая иностранные компании, физические лица, а также, иные коммерческие организации зарубежных стран, включая Гонконг, Тайвань и Макао.

¹⁰ К примеру, в рамках автомобильного сектора.

Долевые и кооперативные совместные предприятия

В Китае существует два типа совместных предприятий: китайско-иностранное долевое совместное предприятие (ДСП) и китайско-иностранное кооперативное совместное предприятие (КСП).

Китайско-иностранное долевое совместное предприятие (ДСП) – это компания с ограниченной ответственностью, учрежденная, как минимум, одной китайской компанией¹¹ и одной иностранной компанией. Оно обладает правом покупки земельных прав, непосредственного найма китайских работников, строительства зданий. Прибыль, убыток и риски владельцев такого СП делятся между ними пропорционально их вкладам в уставной капитал совместного предприятия.

Кооперативное совместное предприятие (КСП) также является совместным предприятием китайской и иностранной компаний на территории Китая. Однако, в китайско-иностранном кооперативном совместном предприятии¹² его владельцы могут осуществлять деятельность как отдельные юридические лица, следовательно, каждый из них может нести ответственность автономно, а не как единое юри-

¹¹ Китайская компания или китайское физическое лицо при определенных обстоятельствах.

¹² Известное также как договорное совместное предприятие.

дическое лицо. При учреждении кооперативного совместного предприятия отсутствует требование о минимальном размере вклада, что позволяет иностранным компаниям стать участниками предприятия, где им предписывается роль миноритария. В рамках данной формы китайская компания, как правило, отвечает за найм трудовой силы, оформление земельных прав и предоставление зданий для фабрик, тогда как иностранная компания отвечает за необходимое технологическое оснащение, ключевое оборудование, а также капитал.

Сравнение между ДСП и КСП

Для того, чтобы лучше объяснить разницу между ДСП и КСП, мы перечислили основные отличительные параметры в таблице:

Таблица № 2

Сопоставимый параметр	Долевое совместное предприятие	Договорное совместное предприятие
Юридическое лицо	Независимое	От КСП не всегда требуется организация в форме юридического лица, оно также может быть учреждено на основании договорных отношений между сторонами.
Участие владельцев	Распределение прибыли и убытков происходит в соответствии с пропорцией вкладов сторон.	Владельцы могут делить прибыль и убытки согласно условиям, установленным в соглашении о КСП.
Управление	Совет директоров.	В КСП могут быть разные уровни управления и финансового контроля, а также методы определения ответственности, связанной с арендой оборудования и договорами обслуживания в соответствии с соглашением о КСП.
Иностранные инвестиции	Иностранный(е) инвестор(ы) в ДСП не может(гут) забрать обратно инвестиции до ликвидации ДСП.	В КСП иностранный(е) инвестор(ы) может(гут) забрать свои инвестиции, если в соглашении предусмотрено, что все основные средства будут переданы китайской стороне при ликвидации КСП.

На практике, наиболее часто используемой формой является ДСП в силу его статуса объединяющего капиталы. Таким образом, в следующей части мы будем говорить о ДСП, если прямо не указано иное.

Долевое совместное предприятие: плюсы и минусы

Учреждение ДСП имеет свои позитивные и негативные аспекты, которые можно представить следующим образом:

Плюсы:

Сотрудничество с китайскими инвесторами, которые лучше знают китайский рынок и имеет больше ресурсов;

Ведение коммерческой деятельности и разделение рисков совместно с китайскими партнерами, СП также может воспользоваться преимуществами связей китайской стороны;

Более широкая сфера для инвестиций по сравнению с ППИК.

Минусы:

Потенциальная ограниченность в защите прав интеллектуальной собственности иностранного инвестора, таких как патент, ноу-хау и технологическая/коммерческая тайна;

Меньший объем контроля в отношении компании;

Потенциальные проблемы в управлении и принятии стратегических решений в силу разницы культур.

Соглашение о совместном предприятии

Если иностранная и китайская сторона пришли к соглашению о создании СП, посредством переговоров они заключают соглашение о совместном предприятии (ССП). Соглашение о совместном предприятии подписывается каждым из участников на основе достигнутой договоренности в отношении взаимных прав и обязанностей по учреждению СП, которое содержит следующую базовую информацию о СП:

Название и место расположения СП;

Сфера коммерческой деятельности СП;

Размер уставного капитала СП;

Управление СП, включая, но не ограничиваясь советом директоров, надзорным органом, управляющим персоналом и т.д.;

Имена и базовая информация о владельцах;

Формы, размер и даты уставных вкладов владельцев;

Учреждения компании и их представительства, функции и полномочия, а также регламент работы;

Законный представитель компании.

Как мы уже отметили в предыдущей части, прибыль и риски, вместо следования пропорции капитальных вложений, могут быть определены посредством переговоров между партнерами и отражены в соглашении о КСП.

ССП вступает в силу после одобрения или постановки на учет уполномоченным органом власти. Важно помнить, что некоторые части ССП имеют установленную формулировку и являются обязательными по требованию органов власти, к примеру, превалирующим языком является китайский, а не какой-либо иностранный язык.

Перед заключением ССП сторонам рекомендуется подписать письмо о намерении, в котором отражаются все основные условия и положения соглашения о СП.

Письмо о намерениях (ПОН) является документом, состоящим из одного или нескольких соглашений между сторонами в период до окончательного формулирования само(их) соглашения(й). ПОН во многом похоже на короткий письменный договор, но составляется в форме таблицы и не является полностью обязательным для сторон. Многие ПОН содержат также обязательные положения о неразглашении информации, оговорку о обязательствах по добросовестному ведению переговоров. Для отдельных секторов, таких как перерабатывающая, литейная, горная и другие виды промышленности, ПОН может быть одним из обязательных требований органов власти.

Глава

4. Преприятия с полным иностранным капиталом

Краткий обзор ППИК

Предприятие с полным иностранным капиталом (ППИК) – это компания с ограниченной ответственностью, действующая на территории Китая. Согласно китайскому законодательству полностью принадлежащая иностранному(ым) инвестору(ам). Ответственность иностранных владельцев ограничена объемом вложенного капитала.

Необходимо отметить последние изменения¹³, внесенные в закон КНР «О компаниях», которые отменили концепцию минимального размера уставного капитала. Теперь уставной капитал ППИК, равно как и СП, рассчитывается исходя из пропорции по отношению к деятельности, которую собирается вести учреждаемая компания.

Поскольку в управлении компании отсутствуют китайские владельцы, иностранные инвесторы обладают большей степенью контроля над коммерческим предприятием в Китае, а также избегают проблем, возникающих при работе с местным партнером, таких как невозможность максимального увеличения прибыли, нарушения прав интеллектуальной собственности иностранной фирмы и вероятность учреждения партнером совместного предприятия своей компании, являющейся непосредственным конкурентом иностранной фирмы, после получения знаний и опыта по-

¹³ Последние изменения вступили в силу 1 марта 2014 года.

следней.

Историческое развитие ППИК в Китае

Закон Китайской Народной Республики «О предприятиях с полным иностранным капиталом» был впервые опубликован в 1986 году, после чего иностранные предприятия, а также физические лица были допущены до учреждения предприятий с полным иностранным капиталом на территории КНР.

В октябре того же года были выпущены Положения Государственного совета по поощрению иностранных инвестиций, направленные на продвижение иностранных инвестиций в Китае.

Несмотря на то, что ППИК как форма инвестиций стала доступна в Китае позже, чем СП (с 1979 года), в настоящее время, как мы указали в главе 2.2 настоящего путеводителя, все большее число иностранных инвесторов предпочитает именно ППИК, а не СП.

ППИК: плюсы и минусы

Для лучшего понимания ППИК ниже мы представили все плюсы и минусы настоящей формы юридического лица.

Плюсы:

Независимость и свобода в применении разработанных материнской компанией международных стратегий, полный контроль над компанией;

Возможность официально вести коммерческую деятельность, заключать правовые договоры и быть субъектом налогообложения в отличие от представительства, не имеющего возможность заниматься коммерческой деятельностью;

Защита прав интеллектуальной собственности иностранного инвестора, таких как патент, ноу-хау и товарный знак;

Прямой контроль персонала;

Более высокая эффективность деятельности, управления и стратегических решений.

Минусы:

Ограничение возможности инвестировать в определённые сферы, установленные китайским правительством в Каталоге промышленных объектов, рекомендованных зарубежным инвесторам;

Отсутствие глубокого понимания среды местного рынка, местных законов и положений;

Потребность в большем объеме ликвидных средств при

учреждении предприятия;

Возможное отсутствие ресурсов на китайском рынке.

Для лучшего понимания разницы между СП и ППИК мы отразили отличительные параметры в следующей таблице:

Таблица № 3

Сопоставимый параметр	Совместное предприятие	ППИК
Юридическое лицо	Компания с ограниченной ответственностью	Компания с ограниченной ответственностью
Структура компании	Иностранный(е) участник(и) + Китайский(е) участник(и)	Только иностранный(е) участник(и)
Управление высших органов	Совет директоров (назначается китайскими и иностранными участниками)	Собрание участников
Минимальный уставной капитал	Нет	Нет
Основные плюсы	Предположительно лучшее понимание китайского рынка, а также наличие ресурсов на нем; Разделение рисков с китайским партнером; Более широкая сфера инвестирования	Независимость и полный контроль; Более эффективная деятельность, управление и стратегические решения; Защита прав интеллектуальной собственности
Основные минусы	Потенциальный риск нарушения прав интеллектуальной собственности; Проблемы в управлении и принятии стратегических решений в силу культурной разницы.	Ограниченность инвестирования в ряд сфер; Отсутствие глубокого понимания среды местного рынка, местных законов и положений.

Сравнение между ПШИК и представительством

Таблица № 4

Сопоставимый параметр	ПШИК	Представительство
Юридическое лицо	Компания с ограниченной ответственностью	Отсутствует независимое юридическое лицо, не несет самостоятельно ответственность
Владельцы	Иностранный(е) владелец(цы)	Иностранная компания
Управление высших органов	Иностранный(е) владелец(цы)	Иностранная компания
Минимальный уставной капитал	Нет	Не применимо
Основные плюсы	Автономное юридическое лицо; Непосредственное ведение коммерческой деятельности и получение прибыли; Возможность выставления официальных счет-фактур	Простые административные процедуры; Налоговые расчеты относительно просты;
Основные минусы	Ограниченность инвестирования в ряд сфер; Более сложные процедуры по учреждению; Потребность в большем объеме ликвидных средств.	Отсутствие самостоятельного юридического лица; Отсутствие возможности непосредственно вести коммерческую деятельность для получения прибыли; Отсутствие возможности выставить официальные китайские счет-фактуры.

Глава 5. Филиал и дочерняя компания

ПИИ в Китае также можно осуществить посредством открытия филиала или дочерней компании в соответствии с коммерческой потребностью и/или для расширения географического присутствия.

Филиал

Филиал может быть открыт на территории Китая в рамках одной из описанных форм ПИИ¹⁴. Данная организационно-правовая форма не обладает статусом автономного юридического лица и полностью зависит от материнской компании. Поэтому в ее названии указывается наименование материнской компании вместе с китайским обозначением филиала в конце.

Вместо совета директоров назначается одно уполномоченное лицо. Материнская компания несет полную ответственность по долгам и обязательствам филиала.

Любая деятельность, осуществляемая филиалом на территории Китая, должна подпадать под установленные сферы коммерческой деятельности материнской компании. Основное отличие филиала от дочерней компании состоит в расширенной ответственности материнской компании.

Помимо этого, филиал может осуществлять коммерческую деятельность и подписывать торговые договоры с другой стороной от своего имени, может самостоятельно выставлять счета-фактуры своим клиентам.

¹⁴ ППИК и СП.

Дочерняя компания

Дочерняя компания является независимой компанией со статусом автономного юридического лица, подконтрольной владельцам ее уставного капитала.

Наименование дочерней компании не всегда такое же, как и у материнской, а контроль последней ограничен объемом уставного капитала, инвестированного в компанию.

Владелец несет ответственность по долгам дочерней компании только в рамках уставного вклада.

Однако, если ППИК открывает дочернюю компанию на территории материкового Китая, дочерняя компания рассматривается не в качестве ПИИ, а в качестве китайской компании и не может воспользоваться льготной политикой, предусмотренной для ПИИ.

Сравнение между филиалом и дочерней компанией

Таблица № 5

Сопоставимый параметр	Филиал
Правовой статус	Отсутствие независимого правового статуса
Гражданская ответственность	Материнская компания несет всю гражданскую ответственность
Режим контроля	Материнская компания контролирует посредством прямого управления
Сфера деятельности	Определяется материнской компанией в рамках разрешения полученного материнской компанией

Глава 6. Другие виды ПИИ в Китае

Акционерные компании с иностранным капиталом

Согласно Временным положениям о создании акционерных компаний с иностранным капиталом (1995) иностранные компании, предприятия и иные экономические организации или физические лица могут учреждать на территории Китая акционерные компании с иностранным капиталом (АКИК).

В соответствии с упомянутыми положениями АКИК представляет собой «юридическое лицо в форме предприятия (...), чей уставной капитал разделен на акции с равной стоимостью, где акционеры несут ответственность по долгам компании в рамках объема принадлежащих им акций, а сама компания несет ответственность по своим долгам всем своим имуществом, где китайские и иностранные акционеры совместно владеют акциями компании, причем объем акций, принадлежащих иностранным акционерам, составляет более двадцати пяти процентов уставного капитала компании» (ст. 2).

АКИК имеет право размещать публично акции как внут-

ри, так и вне Китая, следовательно, имеют право привлекать инвестиции как от местных, так и от иностранных инвесторов, они могут покупать, продавать, передавать или получать любой объем акций.

Более того, отсутствуют какие-либо квалификационные требования, которые могли бы ограничить количество акционеров. В этой связи, любое лицо может стать акционером АКИК как при покупке одной акции, так и при приобретении контрольного размера акций. Указанная черта присуща большинству индустриально развитых стран.

СП и ППИК также могут обратиться с заявлением о реорганизации в форме АКИК.

Учреждение АКИК должно проходить в соответствии с надлежащими государственными положениями национальной индустриальной политики в отношении предприятий с иностранным капиталом. Кроме того, *при учреждении АКИК от инвесторов может потребоваться соблюдение следующих требований:*

Минимальный размер уставного капитала равен 30 миллионов китайских юаней;

Наличие как минимум одного китайского акционера;

Минимальный объем акций, принадлежащих иностранному(ым) акционеру(ам), равный 25%.

Помимо этого, закон предусматривает запрет на передачу учредительских акций в течение 3 лет после учреждения компании. при этом, даже после трех лет любая передача

подлежит государственному одобрению.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.