

Временные нормы и правила КНР «О налоге на хозяйственную деятельность»

Статья 1. Организации и частные лица, предоставляющие на территории КНР услуги, предусмотренные настоящими Нормами и правилами, осуществляющие передачу нематериальных активов или недвижимого имущества, являются плательщиками налога на хозяйственную деятельность в соответствии с настоящими Нормами и правилами.

Статья 2. Статьи и ставки налога на хозяйственную деятельность устанавливаются в соответствии с приложенной к настоящим Нормам и правилам «Таблицей статей и ставок налога на хозяйственную деятельность».

Изменение статей и ставок налога устанавливается Государственным Советом КНР.

Ставка налога на хозяйственную деятельность, применяемая к плательщикам налога, ведущим деятельность в сфере развлечений, устанавливается народными правительствами провинций, автономных районов, городов центрального подчинения в пределах, предусмотренных настоящими Нормами и правилами.

Статья 3. Плательщик налога должен отдельно рассчитывать налогооблагаемую сумму (сумма выручки от хозяйственной деятельности, сумма отчуждения нематериальных активов, сумма продаж недвижимого имущества, далее – сумма выручки) в отношении облагаемых налогом на хозяйственную деятельность услуг (далее – налогооблагаемые услуги), отчуждения нематериальных активов или продажи недвижимого имущества, относящихся к различным статьям налога. В случае если плательщик налога не ведет расчет налогооблагаемой суммы по статьям, применяется максимальная ставка налога.

Статья 4. При предоставлении налогооблагаемых услуг, отчуждении нематериальных активов или продаже недвижимого имущества плательщик налога рассчитывает сумму налога в соответствии с суммой выручки и установленной ставкой налога. Формула расчета суммы налога:

Сумма налога = сумма выручки X ставка налога

Сумма выручки рассчитывается в юанях жэньминьби. В случае если плательщик налога рассчитывает сумму выручку в какой-либо иной валюте, необходимо провести перерасчет в юани жэньминьби.

Статья 5. Суммой выручки плательщика налога является полная сумма выручки и дополнительных сборов, связанных с получением выручки, полученная от другой стороны при предоставлении налогооблагаемых услуг, отчуждении нематериальных активов или продаже недвижимого имущества; однако за исключением следующих обстоятельств:

(1) В случае если плательщик налога сдает часть предоставляемых транспортных услуг в подряд иным организациям или частным лицам, суммой выручки предприятия является разность полной суммы выручки (включая дополнительные сборы) за вычетом транспортных расходов, выплаченных данным иным организациям и частным лицам.

(2) В случае, если плательщик налога ведет деятельность в сфере туризма, суммой выручки туристической фирмы является разность полной суммы выручки (включая дополнительные сборы) за вычетом стоимости туристических услуг, выплаченных принимающей туристической фирме, а также расходов на проживание, питание,

транспорт, входные билеты, выплаченные вместе туриста иным организациям или частным лицам.

(3) В случае, если плательщик налога передает в подряд иным организациям часть строительных работ, суммой выручки является разность полной суммы выручки (включая дополнительные сборы) за вычетом суммы средств, выплаченной иным организациям по выполнению подрядных работ.

(4) При осуществлении купли-продажи иностранной валюты, ценных бумаг, фьючерсов и иных финансовых продуктов суммой выручки является разность стоимости продажи и стоимости покупки.

(5) Иные обстоятельства, предусмотренные ведомствами Государственного Совета КНР, ответственными по финансовым и налоговым вопросам.

Статья 6. Вычет суммы налога по статьям, предусмотренным ст. 5 настоящих Норм и правил, не допускается, в случае, если платежные документы, полученные плательщиком налога, не отвечают требованиям, предусмотренным законодательством, нормативно-правовыми актами или постановлениями ведомства Государственного Совета КНР, ответственного по налоговым вопросам.

Статья 7. Компетентные налоговые органы определяют сумму выручки в случае, если стоимость налогооблагаемых услуг, отчуждении нематериальных активов или продажи недвижимого имущества заметно занижена в отсутствие рационального обоснования.

Статья 8. От налога на хозяйственную деятельность освобождены:

- 1) Медсестринские услуги, предоставляемые ясельными учреждениями, детскими садами, домами пенсионеров, организациями по социальной поддержке инвалидов; погребальные услуги, свадебные агентства.
- 2) Услуги, индивидуально предоставляемые сотрудниками-инвалидами.
- 3) Медицинские услуги, предоставляемые больницами, диагностическими центрами и иными медицинскими учреждениями.
- 4) Образовательные услуги, предоставляемые школами и иными образовательными учреждениями, и услуги, предоставляемые студентами, участвующими в программах совмещения работы и учебы.
- 5) Механизированные полевые работы, дренаж и ирригация, предотвращение и обработка болезней растений и вредных насекомых, страхование растениеводства, страхование сельскохозяйственного животноводства, а также услуги по соответствующему техническому обучению; селекция, предотвращений и лечение домашней птицы, скота, водных культур.
- 6) Доход от продажи билетов при проведении культурных мероприятий мемориалами, музеями, дворцами культуры, художественными галереями, выставочными залами, институтами искусств, библиотеками, охраняемыми объектами культуры, а также доход от продажи билетов при проведении религиозных мероприятий в местах отправления религиозных обрядов.
- 7) Страховые продукты, предоставляемые страховыми организациями на территории КНР для страхования экспорта товаров.

Освобождение и снижение налога на хозяйственную деятельность, не предусмотренное вышеуказанным пунктом, устанавливается Государственным Советом КНР.

Освобождение и снижение налога на хозяйственную деятельность какими-либо регионами или ведомствами запрещено.

Статья 9. В случае если плательщик налога может одновременно использовать освобождение или уменьшение налога на хозяйственную деятельность по различным статьям, необходимо рассчитать налогооблагаемую сумму по различным статьям отдельно. В случае если плательщик налога не ведет расчет налогооблагаемой суммы по статьям, использование освобождения или уменьшения налога запрещено.

Статья 10. Плательщик налога освобождается от налога на хозяйственную деятельность в случае, если налогооблагаемая сумма данного плательщика не достигает минимальной суммы, предусмотренной Министерством финансов КНР. В случае если налогооблагаемая сумма достигает минимального количества, необходимо в соответствии с настоящими Нормами и правилами рассчитать полную налогооблагаемую сумму и уплатить налог на хозяйственную деятельность.

Статья 11. Налоговыми агентами по удержанию налога на хозяйственную деятельность являются:

1) в случае, если иностранная организация или частное лицо не создает места ведения хозяйственной деятельности на территории КНР при предоставлении налогооблагаемых услуг, отчуждении нематериальных активов или продаже недвижимого имущества – налоговым агентом является агент данного лица на территории КНР; при отсутствии агента – налоговым агентом является приобретатель (услуг, имущества) иностранного лица;

2) иные налоговые агенты, установленные ведомствами Государственного Совета КНР, ответственными по финансовым и налоговым вопросам.

Статья 12. Датой возникновения обязанностей налогоплательщика по выплате налога на хозяйственную деятельность является дата получения налогоплательщиком платежей или прав требования на получение платежей; в случае, если положениями ведомств Государственного Совета КНР, ответственных по финансовым и налоговым вопросам, отдельно не предусмотрено иное. Датой возникновения обязанностей по удержанию налога на хозяйственную деятельность является дата возникновения обязанности по выплате данного налога.

Статья 13. Налог на хозяйственную деятельность взимается налоговыми органами.

Статья 14. Местом уплаты налога на хозяйственную деятельность является:

1) при предоставлении налогооблагаемых услуг декларацию об уплате налога необходимо подать в налоговый орган по месту нахождения подразделения плательщика налога; однако, в случае предоставления услуг в строительстве, а также иных налогооблагаемых услуг, предусмотренных положениями ведомств Государственного Совета КНР, ответственных по финансовым и налоговым вопросам, декларация подается в налоговый орган по месту возникновения налогооблагаемых услуг;

2) при отчуждении нематериальных активов декларация подается в налоговый орган по месту нахождения подразделения плательщика налога; однако, в случае передачи прав пользования земельными ресурсами, прав аренды земельных ресурсов, декларация подается в налоговый орган по месту нахождения участка земли;

3) при продаже или аренде недвижимого имущества декларацию об уплате налога необходимо подать в налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества.

Налоговый агент, удерживающий налог, должен подать декларацию об уплате налога в налоговый орган по месту нахождения подразделения.

Статья 15. Налоговые периоды по уплате налога на хозяйственную деятельность составляют 5 дней, 10 дней, 15 дней, 1 месяц и 1 квартал. Фактический налоговый период для плательщика налога устанавливается компетентным налоговым органом на основании суммы налога к уплате налогоплательщиком; в случае, если фиксированный период уплаты налога не может быть установлен, допускается уплата налога при проведении каждой хозяйственной операции отдельно.

В случае если налоговый период плательщика налога составляет 1 месяц или 1 квартал, декларация об уплате налога подается в течение 15 дней по окончании периода; в случае если налоговый период составляет 5, 10, 15 дней, в течение 5 дней по окончании периода производится предварительная уплата налога и в течение 15 дней следующего месяца подается декларация об уплате налога и рассчитывается окончательная сумма налога к уплате за предыдущий месяц.

Налоговый период для налогового агента устанавливается в соответствии с положениями двух предыдущих пунктов.

Статья 16. Контроль над взиманием налога на хозяйственную деятельность осуществляется в соответствии с положениями Закона КНР «Об управлении сборов налогов» и настоящих Норм и правил

Статья 17. Настоящие Нормы и правила вступают в силу с 1 января 2009 года.