

## Справочная информация по предоставлению отчётности компаниями, зарегистрированными в Гонконге

В соответствии с налоговым законодательством Специального Административного Района Китайской Народной Республики Гонконг (далее по тексту – Гонконг), все компании, зарегистрированные в Гонконге, обязаны ежегодно подавать в налоговую службу Гонконга (Inland Revenue Department) следующие отчёты:

- Финансовую отчётность, заверенную местным аккредитованным аудитором (Reports and Financial Statements, Auditor's report);
- Налоговую декларацию (Profits Tax Return);
- Отчёт о наёмных служащих (Employer's Return).

### Отчётные периоды

#### 1. Отчётный финансовый период

По умолчанию первый отчётный период длится с момента инкорпорации до последнего дня месяца, в который выпадает первая годовщина даты инкорпорации. Таким образом, если компания была инкорпорирована 14 октября 2016, её первый отчётный период закончится 31 октября 2017.

Также при необходимости директор может самостоятельно назначить дату окончания отчётного периода в срок **от 12 до 18 месяцев с даты регистрации**. Все последующие финансовые периоды длятся 12 месяцев. Выбор даты окончания отчётного финансового периода очень важен, т.к. он влияет на срок подачи налоговой декларации в налоговую службу.

#### 2. Отчётный налоговый период

Налоговый период одинаков для всех гонконгских компаний вне зависимости от даты их регистрации. Декларация по налогу на прибыль подаётся ежегодно в налоговую службу Гонконга за период с **1 апреля по 31 марта**.

#### 3. Отчётный период для подачи сведений о наёмных служащих

Отчёт о наёмных служащих компании подаётся всеми гонконгскими компаниями и отражает наличие или отсутствие в компании наёмных служащих за период с **1 апреля по 31 марта**.

### Сроки подачи отчётов

#### 1. Срок подачи первой налоговой декларации

Первую налоговую декларацию компания должна подать в налоговую службу **в течение трёх месяцев** с момента выпуска формы для заполнения, в которой указан налоговый период (Profits Tax Return form). Компания получает данную форму от налоговой службы спустя 18 месяцев после даты регистрации компании.

#### 2. Срок подачи налоговой декларации в последующие периоды

Все последующие налоговые декларации компания должна ежегодно подавать в налоговую службу **в течение одного месяца** с момента выпуска формы для

заполнения, в которой указан налоговый период (**Profit Tax Return form**), **вместе с заверенной аудитором финансовой отчётностью**. Декларация по налогу на прибыль заполняется на основе данных финансовой отчётности, и даже если налоговый и финансовый год у компании не совпадают, показатели не корректируются. Например, компания, отчётный период которой заканчивается в январе, в налоговой декларации 16/17 (за период с 1 апреля 2016 г. по 31 марта 2017 г.) указывает прибыль, получившуюся по итогам финансовой отчётности за период с 01/02/2016 по 31/01/2017.

Форму для заполнения компания получает из налоговой службы в конце марта – начале апреля, т.е. в течение месяца после окончания соответствующего налогового периода.

### 3. Отсрочка по подаче налоговой декларации и финансовой отчётности

В зависимости от даты окончания отчётного финансового периода компании предоставляется **отсрочка** по подаче налоговой декларации и заверенной аудитором финансовой отчётности. Ежегодно в марте налоговая служба публикует программу отсрочек на следующий год. Для 2016–2017 налогового года (с 1 апреля 2016 г. по 31 марта 2017 г.) был установлен следующий график отсрочек:

<b>Дата окончания финансового года</b>	<b>Отсрочка</b>
С 1 апреля по 30 ноября – налоговый код N	Отсутствует – налоговая декларация и финансовая отчётность подаются в течение месяца с даты выпуска формы
С 1 декабря по 31 декабря – налоговый код D	До 15 августа 2017 г.
С 1 января по 31 марта – налоговый код M	До 15 ноября 2017 г.

Таким образом, компании, дата окончания финансового года которых приходится на период с апреля по ноябрь, не пользуются никакими отсрочками и подают финансовую отчётность и налоговые декларации в течение месяца с даты выпуска формы налоговой декларации. Компании, отчётный год которых заканчивается в декабре либо в период с января по март, имеют право на отсрочку.

Пример 1. Компания готовит финансовую отчётность за период с 1 мая 2016 г. по 30 апреля 2016 г., дата окончания финансового года – 30 апреля. Отсрочка не предоставляется, и компания должна сдать отчётность вместе с налоговой декларацией за 2016–2017 налоговый год в течение одного месяца с момента выпуска формы.

Пример 2. Компания готовит финансовую отчётность за период с 1 марта 2016 г. по 28 февраля 2017 г., дата окончания финансового года – 28 февраля. Отсрочка предоставляется до 15 ноября 2017 г.

### 4. Выпуск налоговой декларации (Profits Tax Return)

Первая декларация выпускается налоговой инспекцией через 18 месяцев после даты инкорпорации. Далее, в случае если за первый период компания декларирует прибыль, налоговая инспекция продолжит ежегодно выпускать декларацию по окончании финансового года.

В случае если компания декларирует убыток, налоговая инспекция не будет выпускать декларации в течение следующих 2–3 периодов. Это связано с экономией

административных расходов. При этом такая ситуация не освобождает компанию от обязательств по подготовке аудированной отчётности в соответствии с законодательством.

В дальнейшем, если компания покажет получение прибыли в последующей выпущенной декларации, налоговая инспекция выпустит также декларации за предыдущие пропущенные периоды.

#### 5. Срок подачи отчёта о наёмных служащих

Отчёт о наёмных служащих должен быть подан в течение **1 месяца** с даты выпуска налоговой службой формы для заполнения.

### **Отчётность нулевой компании**

Гонконгская компания, не ведущая деятельности (**Dormant**), **обязана** подавать только налоговую декларацию. При этом готовить заверенную аудитором финансовую отчётность нулевой компании не обязательно до тех пор, пока деятельность не начнётся. Как только компания станет активной, она должна будет выбрать дату окончания финансового года и подготовить отчётность за период с даты регистрации. В то же время, по принятым в Гонконге законам, даже не ведущая деятельности компания обязана подавать заверенную аудитором отчётность ежегодно, но на практике это делается редко. Когда компания начинает деятельность, то может подавать отчётность за один период: с даты регистрации и по дату отчётности, но не более чем за 3 года. При этом в такой отчётности указывается, что она не соответствует принятым в стране стандартам.

### **Консолидированная отчётность**

Согласно Закону о компаниях, все гонконгские компании, имеющие дочерние предприятия, обязаны готовить и сдавать консолидированную отчётность. Дочерними считаются компании с долей владения в них более 50%. Бывают случаи, когда дочерней является компания с долей владения в ней 50% или менее. Компания считается контролирующей дочернюю в случае, если она:

- Способна управлять финансовой и операционной политикой дочерней компании;
- Имеет возможность смещать или назначать большинство членов совета директоров дочерней компании;
- Имеет большинство голосов на заседаниях совета директоров дочерней компании.

В порядке исключения компании не нужно готовить консолидированную финансовую отчётность, если какая-либо её материнская компания готовит такую отчётность.

На практике многие компании не готовят консолидированную отчётность. В этом случае аудиторское заключение выпускается с оговоркой следующего содержания: *Компания не готовила консолидированную финансовую отчётность. Подготовка консолидированной финансовой отчётности требуется согласно Главе 124(1)*

*Закона о компаниях Гонконга и стандарту финансовой отчётности №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», выпущенному Гонконгским институтом сертифицированных бухгалтеров.*

*По нашему мнению, непредставление консолидированной финансовой отчётности ведёт к отклонению от Закона о компаниях и стандарта финансовой отчётности № 27.*

Это, тем не менее, не является препятствием для сдачи отчётности – такая отчётность принимается налоговой.

В случае если финансовая отчётность готовится для предоставления в банк, для потенциальных инвесторов или других заинтересованных лиц, она может быть не принята с такой оговоркой. Для подготовки консолидированной отчётности необходимо предоставить заверенную **аудитором** отчётность дочерней компании. В случае если последняя не может предоставить заверенную аудитором отчётность, данная отчётность подлежит проверке гонконгскими аудиторами.

### **Ответственность за несоблюдение сроков подачи отчётов**

#### **1. Ответственность за несоблюдение сроков подачи финансовой отчётности**

Несвоевременная подача финансовой отчётности компанией, зарегистрированной в Гонконге, не влечёт наложения штрафных санкций, однако данные заверенной аудитором финансовой отчётности необходимы для подачи налоговой декларации.

#### **2. Ответственность за несоблюдение сроков подачи налоговой декларации.**

Несвоевременная подача налоговой декларации в Гонконге считается правонарушением и влечёт наложение **штрафных санкций**.

В случае неподдачи налоговой декларации в срок налоговая служба выпускает требование об уплате штрафа в размере около **US\$ 160**.

В случае если просрочка по подаче налоговой декларации составляет до полугода, штраф возрастает до **US\$ 360**.

Если просрочка по подаче налоговой декларации составляет более полугода, то налоговая служба присылает письмо представителю компании с требованием **явки в суд** для объяснения причин неподдачи налоговой декларации. По решению суда может быть наложен штраф в размере до HK\$ 10 000 (около US\$ 1300) вместе с трёхкратной уплатой суммы налога за отчётный период.

Если компания своевременно не подаёт отчётность и налоговую декларацию, а в отчётности за предыдущий период у неё была прибыль, налоговая служба вправе предъявить требование об уплате авансового платежа по налогу на прибыль (текущая ставка налога на прибыль в Гонконге составляет 16,5%), даже если компания не ведёт деятельности на территории Гонконга, и прибыль компании не облагается налогом. Информация о получении прибыли компанией из источников за пределами Гонконга должна подтверждаться в ежегодном аудиторском заключении.

Если компания не подаёт налоговые декларации и финансовую отчётность, не уплачивает возникших штрафов, её представитель не является в суд для объяснения причин неподдачи деклараций и неуплаты штрафов, то налоговая служба будет продолжать судебное преследование. В случае использования номинального сервиса номинальный директор будет обязан раскрыть суду всю финансовую информацию

компании, а также информацию о бенефициарах. Если компанией руководит реальный директор, то непосредственно он подвергнется судебному преследованию.

### 3. Ответственность за несоблюдение сроков подачи отчёта о наёмных служащих

Несвоевременная подача отчёта о наёмных служащих в Гонконге считается правонарушением, которое влечёт за собой наложение **штрафных санкций**. В случае несвоевременной подачи отчёта о наёмных служащих взимается штраф от HK\$ 2400 (около US\$ 315). Аналогичная просрочка в следующем году приведёт к штрафу в размере около US\$ 584.

## Налоговая проверка

Стандартная проверка компании производится налоговой инспекцией в форме анкеты-опросника.

После того как новая компания либо компания, не имевшая прибыли в предыдущих отчётных периодах, декларирует прибыль в текущем **Profits Tax Return**, налоговая инспекция практически во всех случаях высылает компании анкету с вопросами по деятельности компании. Так как в Гонконге действует территориальный признак налогообложения, цель данной анкеты – определить, ведётся ли деятельность компании на территории Гонконга.

Срок предоставления информации по анкете указывается налоговой инспекцией индивидуально в зависимости от даты выпуска анкеты, также при необходимости существует возможность запросить отсрочку.

После получения информации от компании налоговая инспекция принимает решение о правильности указанных в поданном **Profits Tax Return** данных по налоговым обязательствам и высылает соответствующее уведомление компании.

Игнорирование данной анкеты, а также несвоевременное или некорректное предоставление данных может привести к тому, что налоговой инспекцией будет вменён налог на указанную в **Profits Tax Return** прибыль по действующей налоговой ставке вне зависимости от источника прибыли.

#### Москва

ул. Малая Полянка, д. 12А  
+7 (495) 787-71-17  
[www.amondsmith.ru](http://www.amondsmith.ru)  
[moscow@amondsmith.ru](mailto:moscow@amondsmith.ru)

#### Санкт-Петербург

ул. Боровая, д. 32  
+7 (812) 416-55-56  
[www.spb.amondsmith.ru](http://www.spb.amondsmith.ru)  
[spb@amondsmith.ru](mailto:spb@amondsmith.ru)

#### Киев, Украина

ул. Шелковичная, д. 10  
+38 (044) 498-28-79  
[www.amondsmith.ua](http://www.amondsmith.ua)  
[kyiv@amondsmith.ua](mailto:kyiv@amondsmith.ua)

#### Никосия, Кипр

ул. Авлонос, д. 1  
+357 (22) 00-04-70  
[www.amondsmith.com](http://www.amondsmith.com)  
[cyprus@amondsmith.com](mailto:cyprus@amondsmith.com)