

ИЗБЕЖАНИЕ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В таблице приведена информация об основных правилах и ставках налога на доходы нерезидента (другое название – налог на репатриацию) при выплате самых распространенных видов доходов, которые возникают в одном государстве, а выплачиваются резиденту другого договорного государства.

Относительно налогообложения доходов, получаемых от недвижимого имущества (в том числе от прямого использования, сдачи в аренду, отчуждения недвижимости, а также от отчуждения акций или паев в обществе, активы которого состоят преимущественно из недвижимого имущества), положения всех межгосударственных соглашений практически одинаковы – доходы и капитал могут облагаться налогом в стране, где расположена недвижимость. Воспользоваться положением международного договора можно при одновременном соблюдении двух условий, а именно если нерезидент:

- является бенефициарным (фактическим) получателем дохода (п. 103.3 Налогового кодекса, далее – НК);
- представил резиденту справку (либо ее нотариально удостоверенную копию), подтверждающую, что он является резидентом страны, с которой заключен международный договор, а также другие документы, если это предусмотрено международным договором (п. 103.4 НК).

Справка выдается компетентным (уполномоченным) органом страны регистрации нерезидента (министерство финансов, орган налоговой службы и т. д.), указанным в международном договоре, по форме, утвержденной этим органом (п. 103.5 НК). Справка должна быть надлежащим образом легализована и переведена на украинский язык.

Правильность перевода справки удостоверяет нотариус, если он знает язык оригинала. В противном случае перевод документа может быть сделан переводчиком, подлинность подписи которого удостоверяет нотариус (ст. 79 Закона от 02.09.93 г. № 3425-XII; гл. 8 разд. II Порядка, утвержденного приказом Минюста от 22.02.12 г. № 296/5; ОИР, категория 102.18).

При легализации справки нужно учитывать, в какой стране она выдана. Так, **если справка составлена на территории:**

- государств – участников Гаагской конвенции от 05.10.61 г., которая отменяет требование о консульской легализации иностранных официальных документов – она **удостоверяется апостилем** уполномоченным органом страны,

в которой была составлена, и дополнительной легализации не требует. Перечень таких стран по состоянию на 25.06.18 г. приведен на сайте Министерства иностранных дел <https://mfa.gov.ua> в разделе «Консульські питання/Консульські дії, які вчиняються в ДКС/Апостиль» (ссылка <https://mfa.gov.ua/ua/consular-affairs/consultation/apostily>);

- государств, для которых действует Конвенция о правовой помощи и правовых отношениях в гражданских, семейных и уголовных делах от 22.01.93 г. либо с которыми у Украины есть двусторонние международные договоры о правовой помощи – тогда справка должна приниматься **без какого-либо подтверждения** (без консульской легализации и без апостиля), за исключением справок, выданных во Вьетнаме и ряде других стран (см. письма Минюста от 11.05.10 г. № 26-26/291 и от 29.11.12 г. № 11891-0-4-12/12.2);
- прочих государств – **нужна консульская легализация** справки в иностранных дипломатических учреждениях Украины, должностные лица которых заверяют подлинность подписи и оттиска печати в справке своим штампом (п. 5.1, 6.3 Инструкции, утвержденной приказом МИД от 04.06.02 г. № 113).

Для справок из некоторых государств – в силу особых договоренностей – консульская легализация и проставление апостиля не требуются (**требуется только перевод**). Это такие документы, как:

- справка, составленная на официальном бланке налогового органа **ФРГ** и заверенная его гербовой печатью (письмо ГФС от 25.04.17 г. № 8882/6/99-99-15-02-02-16; письмо ГНАУ от 11.03.05 г. № 2049/6/12-0116, № 4368/7/12-0117);
- сертификат резиденции **США** по форме 6166 (письмо ГНАУ от 17.05.04 г. № 8780/7/12-0117, Индивидуальная налоговая консультация ГФС от 30.10.17 г. № 2428/6/99-99-15-02-02-15/ІПК).

По выплатам, касающимся постоянных представительства, связанных или ассоциированных лиц, отношений между государствами, госучреждениями, которые гарантируются государствами, обычно предусмотрены специальные правила налогообложения (в таблице не приведены). В таблице приведены **максимальные ставки**, по которым могут уплачиваться налоги в государстве, где возникают доходы. Украина заключила договоры с 74 странами. Актуальный перечень этих стран приведен в письме ГФС от 04.02.19 г. № 3470/7/99-99-26-02-03-17 (см. «БАЛАНС», 2019, № 42, с. 23).

Страна (оформление справки относительно резидентства)	Прибыли от эксплуатации		Дивиденды	Проценты	Роялти	Другие доходы (не перечисленные в соглашениях)
	водных или воздушных судов	дорожных транспортных средств				
1	2	3	4	5	6	7
Австрия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 10 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более: – 2 % – если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, изделий или услуг, по кредитам финансирования; – 5 % – в других случаях	Не более 5 %, если роялти выплачиваются относительно авторских прав на литературные произведения и произведения искусства. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Азербайджан, Вьетнам	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 10 %	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Алжир, Болгария, Исландия, Латвия, Литва, Эстония	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Бельгия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более: – 2 % – если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, изделий или услуг, по кредитам финансирования; – 5 % – в других случаях	Не более 5 %, если роялти выплачиваются относительно прав на произведения литературы, искусства и науки. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Беларусь	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 15 %	Не более 10 %	Не более 15 %	Не облагаются налогом
Бразилия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 15 %	Не более 15 %	Не облагаются налогом
Великобритания и Северная Ирландия*	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом	Могут облагаться налогом в стране, резидентом которой является их получатель	Не облагаются налогом
Армения	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом

* Конвенция не распространяется на заморские территории Великобритании: Ангилы, Британские Антарктические территории, Бермуды, Британские Вирджинские острова, Каймановы острова, Фолклендские острова, Гибралтар, Монтсеррат, острова Св. Елены, Южная Джорджия и Южные Сэндвичевы острова, Таркс и Кайкос острова и зависимые территории короны – Гернси, острова Мэн и Джерси (письмо ГНАУ от 18.12.07 г. № 25761/7/12-0117).

1	2	3	4	5	6	7
Греция	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Грузия, Сербия, Черногория, Хорватия	Не облагаются налогом		Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Дания	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %. Не облагаются налогом, если проценты платятся в связи с продажей в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования	Не более 10 %, если роялти выплачиваются относительно авторских прав на произведения литературы, искусства и науки, патент, дизайн, модель или план. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Египет	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 12 %	Не более 12 %	Не более 12 %	Могут облагаться налогом
Израиль	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 %, если компания-получатель владеет 10 % и более капитала компании Израиля, и дивиденды платятся из прибыли, которая облагается налогом по сниженной ставке; – 15 % – в других случаях	Не более: – 5 % – если проценты платятся относительно займа банка; – 10 % – в других случаях	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Индия, Иордания	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Индонезия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Иран, Таджикистан	Не облагаются налогом		Не более 10 %	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом

1	2	3	4	5	6	7
Испания	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом	Не более 18 %	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом, если роялти выплачиваются относительно прав на литературные, драматургические, музыкальные, художественные произведения (кроме кинофильмов или средств воспроизведения изображения или звука для радио или телевидения); не более 5 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Италия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 7 %	Не облагаются налогом
Казахстан, Македония, Молдова, Польша	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Канада	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях и в случае, если дивиденды платятся инвестиционной корпорацией – резидентом Канады	Не более 10 %	Не более 10 %.	Не облагаются налогом
Кипр	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды или инвестировала в приобретение акций или других прав компании в эквиваленте не менее 100 000 евро; – 15 % – в других случаях	Не более 2 %	Не более: – 5 %, если роялти выплачиваются относительно прав на научные произведения, торгового-либо патента, торговой марки, секретной формулы, процесса или информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта; – 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Кыргызстан	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 50 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом

1	2	3	4	5	6	7
Китай*	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Корея	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 5 %	Не более 5 %	Не облагаются налогом
Кувейт	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 5 %	Не облагаются налогом	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Куба	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не облагаются налогом ав-торские гонорары, которые выплачиваются за авторские права и другие подобные вознаграждения за про-изводство литературной, драматургической, музы-кальной, художественной продукции, кроме кинема-тографических фильмов или пленок; не более 5 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Ливан	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом относительно ав-тотранс-порта	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Ливия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Правила отсутствуют
Люксембург	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Мальта	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом

* Соглашение не распространяется на территории с отдельным законодательным полем, которые имеют самостоятельную налоговую систему и на кото-рые не распространяются законы КНР относительно налогообложения. К таким территориям, в частности, относятся Гонконг, Макао и Тайвань (письмо ГНС от 20.08.12 г. № 1151/0/71-12/12-1017).

1	2	3	4	5	6	7
Малайзия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 15 %, если дивиденды выплачиваются резиденту Малайзии. Дивиденды, которые выплачиваются резидентом Малайзии, – освобождаются от налогообложения	Не более 15 %. Проценты, которые выплачиваются резидентом Малайзии по одобренному займу, – освобождаются от налогообложения.	Не более: – 15 %, если роялти выплачиваются относительно прав на использование кинематографических фильмов или других средств воспроизведения для радио или телевидения, авторского права на произведения литературы и искусства; – 10 % – в других случаях	Могут облагаться налогом
Марокко	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 10 %	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Мексиканские Соединенные Штаты	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Монголия, Словакия, Туркменистан, Узбекистан	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом	Не более 10 %	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Нидерланды	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях. Не облагается, если компания-получатель владеет 50 % и более капитала компании, который составляет не менее 300 000 долл. США	Не более: – 2 %, если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, по кредитам финучреждений; – 10 % – в других случаях	Налог не должен превышать 10 %, если роялти выплачиваются относительно авторских прав на произведения литературы или искусства. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Германия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более: – 2 %, если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, изданий или услуг, по кредитам финучреждений; – 5 % – в других случаях	Не более 5 %, если роялти выплачиваются относительно права на произведения или искусства. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Норвегия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 10 % – в других случаях	Не более 10 %. Не облагаются, если платятся в связи с коммерческим кредитом за просроченные платежи за товары или услуги	Не более: – 5 %, если роялти выплачиваются относительно права на пользование любым патентом, планом, секретной формулой или процессом, или за ноу-хау, которое считается промышленного, коммерческого или научного опыта; – 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом

1	2	3	4	5	6	7
Объединенные Арабские Эмираты	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 5 %, если компания-получатель владеет 10 % и более капитала компании, которая платит дивиденды	Не более 3 %	Не более 10 %, если роялти выплачиваются относительно авторских прав на произведения литературы или искусства. Другие роялти не облагаются налогом	Не облагаются налогом
Южно-Африканская Республика	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Пакистан	Не облагаются налогом	Облагаются налогом	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Португалия	Не облагаются налогом	Облагаются налогом	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 2 года 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Российская Федерация	Не облагаются налогом	Облагаются налогом	Не более: – 5 %, если получатель сделал взнос в капитал не менее 50 000 долл. США; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Могут облагаться налогом
Румыния	Не облагаются налогом	Облагаются налогом	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более: – 10 %, если роялти выплачиваются относительно патентов, торговых марок, изобретений, моделей, секретных формул или процессов, за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта; – 15 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Саудовская Аравия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Сирия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 10 %	Не более 10 %	Не более 18 %	Не облагаются налогом
Сингапур	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 7,5 %	Могут облагаться налогом

1	2	3	4	5	6	7
Словения	Не облагаются налогом	Не облагаются налогом относительно автотранспорта	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 5 %	Не более: – 10 %, если роялти выплачиваются относительно прав на произведения литературы или искусства; – 5 % – в других случаях	Не облагаются налогом
США	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель (для нерезидента Украины 20 %), которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не облагаются налогом	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Таиланд	Уменьшается на 50 %	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более: – 10 %, если проценты платятся относительно займа финучреждений; – 15 % – в других случаях	Не более 15 %	Могут облагаться налогом
Турция	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 10 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Венгрия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях	Не более 10 %	Не более 5 %	Не облагаются налогом
Финляндия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: – 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компании, которая платит дивиденды; – 15 % – в других случаях. Дивиденды, которые выплачиваются резидентом Украины резиденту Финляндии, освобождаются от украинского налога, если инвестированный капитал (иной, нежели в сфере игрового бизнеса, шоу, посреднической деятельности, аукционов) не менее эквивалента 1 млн долл. США и получатель владеет по крайней мере 50 % капитала компании	Не более: – 5 %, если проценты платятся в связи с продажей в кредит изделий промышленного, коммерческого или научного оборудования; – 10 % – в других случаях	Не более: – 5 %, если роялти выплачиваются относительно секретных формул или процессов, или за информацию (ноу-хау), которая касается промышленного, коммерческого или научного опыта; – 10 % – относительно литературных произведений искусства или науки, торговых марок. Роялти не облагаются налогом, если они выплачиваются относительно компьютерного обеспечения, патентов, дизайнов или моделей, пла- НОВ	Не облагаются налогом

1	2	3	4	5	6	7
Франция	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: — 5 %, если компания-получатель владеет 10 % и более капитала компании (20 % и более, если компания-получатель является резидентом Украины), которая платит дивиденды; — 15 % – в других случаях	Не более: — 2 %, если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, изделий или услуг, по кредитам финучреждений; — 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом, если роялти выплачиваются от-носительно компьютерного обеспечения, патента, торговой марки, дизайна, модели, плана, секретной формулы или процесса, за Информа-ционного опыта (ноу-хау); 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Чехия	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: — 5 %, если компания-получатель владеет 25 % и более капитала компани, которая платит дивиденды; — 15 % – в других случаях	Не более 5 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом
Швейцария	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: — 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компани, которая платит дивиденды; — 15 % – в других случаях	Налог не платится, если проценты платятся в связи с продажей в кредит оборудования, изделий, по кредитам финучреждений; не более 10 % – в других случаях	Не более 10 %, если роялти выплачиваются относительно авторских прав на произведение литературы или искусства. В других случаях – не платится	Не облагаются налогом
Швеция	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более: — 5 %, если компания-получатель владеет 20 % и более капитала компани, которая платит дивиденды; — 10 % – в других случаях. Не облагаются в стране резидента, который платит дивиденды, если компания владеет по крайней мере 25 % акций компании, которая платит дивиденды, и по крайней мере 50 % акций компании, которая является владельцем дивидендов	Не облагаются налогом, если проценты платятся в связи с продажей в кредит товарного, промышленного, коммерческого или научного оборудования, изделий, по кредитам финучреждений; не более 10 % – в других случаях	Не облагаются, если роялти выплачиваются относительно патентов, которые имеют отношение к промышленному ноу-хау или процессу, сельскому хозяйству, фармацевтической промышленности, программному обеспечению и строительным площадкам, секретной формуле или процессу, или информации, которая касается промышленного, коммерческого или научного опыта; 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом
Япония	Не облагаются налогом	Отдельные правила отсутствуют	Не более 15 %	Не более 10 %	Не облагаются налогом роялти относительно авторского права на произведения литературы, искусства и науки; не более 10 % – в других случаях	Не облагаются налогом