

中华人民共和国政府和厄瓜多尔共和国政府 对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定

中华人民共和国政府和厄瓜多尔共和国政府，愿意缔结对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定，达成协议如下：

第一条 人的范围

本协定适用于缔约国一方或者同时为双方居民的人。

第二条 税种范围

一、本协定适用于由缔约国一方或其行政区或地方当局对所得征收的税收，不论其征收方式如何。

二、对全部所得或某项所得征收的税收，包括对来自转让动产或不动产的收益征收的税收以及对企业支付的工资或薪金总额征收的税收，应视为对所得征收的税收。

三、本协定应特别适用的现行税种是：

（一） 在中国：

1. 个人所得税；
2. 企业所得税；

（以下简称“中国税收”）；

（二）在厄瓜多尔：

1. 个人所得税；
 2. 社团和其他类似实体的所得税；
- (以下简称“厄瓜多尔税收”)。

四、本协定也适用于本协定签订之日后征收的属于新增加的或者代替现行税种的相同或者实质相似的税收。缔约国双方主管当局应将各自税法发生的重要变动通知对方。

第三条 一般定义

一、在本协定中，除上下文另有解释外：

(一) “中国”一语是指中华人民共和国；用于地理概念时，是指所有适用中国有关税收法律的中华人民共和国领土，包括领海，以及根据国际法和国内法，中华人民共和国拥有勘探和开发海底和底土资源以及海底以上水域资源主权权利或管辖权的领海以外的区域；

(二) “厄瓜多尔”一语是指厄瓜多尔共和国的国家领土，包括厄瓜多尔根据其国内法和国际法行使主权、主权权利或管辖权的领海、底土和其他领土；

(三) “缔约国一方”和“缔约国另一方”的用语，根据上下文的要求，是指中国或者厄瓜多尔；

(四) “人”一语包括个人、公司和其他团体；

(五) “公司”一语是指法人团体或者在税收上视同法人团体的实体；

(六) “缔约国一方企业”和“缔约国另一方企业”的用语，分

别指缔约国一方居民经营的企业和缔约国另一方居民经营的企业；

(七) “国际运输”一语是指缔约国一方企业以船舶或飞机经营的运输，不包括仅在缔约国另一方各地之间以船舶或飞机经营的运输；

(八) “主管当局”一语是指：

1. 在中国, 国家税务总局或其授权的代表；
2. 在厄瓜多尔, 国内收入局局长；

(九) 对缔约国一方来说, “国民”一语是指：

1. 任何具有缔约国一方国籍的个人；
2. 任何按照缔约国一方现行法律成立的法人或组织。

二、缔约国一方在实施本协定的任何时候, 对于未经本协定明确定义的用语, 除上下文另有要求的以外, 应当具有协定实施时该国适用于本协定的税种的法律所规定的含义, 此用语在该国有效适用的税法上的含义优先于在该国其他法律上的含义。

第四条 居民

一、在本协定中, “缔约国一方居民”一语是指按照该缔约国法律, 由于住所、居所、成立地、实际管理机构所在地, 或者其他类似的标准, 在该缔约国负有纳税义务的人, 并且包括该缔约国及其行政区或地方当局。但是, 这一用语不包括仅因来源于该缔约国的所得而在该缔约国负有纳税义务的人。

二、由于第一款的规定, 同时为缔约国双方居民的个人, 其身份应按以下规则确定：

(一) 应认为仅是其永久性住所所在国的居民；如果在缔约国双方同时有永久性住所，应认为仅是与其个人和经济关系更密切（重要利益中心）的缔约国的居民；

(二) 如果其重要利益中心所在国无法确定，或者在缔约国任何一方都没有永久性住所，应认为仅是其习惯性居处所在国家的居民；

(三) 如果其在缔约国双方都有或者都没有习惯性居处，应认为仅是其国籍所属国家的居民；

(四) 如果发生双重国籍问题，或者其不是缔约国任何一方的国民，缔约国双方主管当局应通过协商解决。

三、由于第一款的规定，除个人以外的人同时为缔约国双方居民，缔约国双方应努力通过相互协商解决。

第五条 常设机构

一、在本协定中，“常设机构”一语是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。

二、“常设机构”一语特别包括：

(一) 管理场所；

(二) 分支机构；

(三) 办事处；

(四) 工厂；

(五) 作业场所；以及

(六) 矿场、油井或气井、采石场或者其他开采自然资源的场

所。

三、“常设机构”一语还包括：

（一）建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动，但仅以该工地、工程或活动连续超过十二个月的为限；

（二）缔约国一方企业通过雇员或雇用的其他人员在缔约国另一方提供劳务，包括技术、管理和咨询劳务，但仅以该性质的活动（为同一项目或相关联的项目）在有关纳税年度中连续或累计超过 183 天的为限。

四、虽有本条上述规定，“常设机构”一语应认为不包括：

（一）专为储存、陈列或者交付本企业货物或者商品的目的而使用的设施；

（二）专为储存、陈列或者交付的目的而保存本企业货物或者商品的库存；

（三）专为由另一企业加工的目的而保存本企业货物或者商品的库存；

（四）专为本企业采购货物或者商品，或者搜集信息的目的所设的固定营业场所；

（五）专为本企业进行其他准备性或辅助性活动的目的所设的固定营业场所；

（六）专为本款第（一）项至第（五）项活动的任意结合所设的固定营业场所，条件是这种结合使该固定营业场所的全部活动属于准备性质或辅助性质。

五、虽有第一款和第二款的规定，当一个人（除适用第六款规定的独立地位代理人以外）在缔约国一方代表缔约国另一方的企业

进行活动，有权以该企业的名义签订合同并经常行使这种权力，这个人作为该企业进行的任何活动，应认为该企业在该缔约国一方设有常设机构，除非这个人通过固定营业场所进行的活动限于第四款的规定。按照该款规定，不应认为该固定营业场所是常设机构。

六、缔约国一方企业仅通过按常规经营本身业务的经纪人、一般佣金代理人或者任何其他独立地位代理人在缔约国另一方进行营业，不应认为在该缔约国另一方设有常设机构。

七、缔约国一方的居民公司，控制或被控制于缔约国另一方的居民公司或者在该缔约国另一方进行营业的公司（不论是否通过常设机构），仅凭此项事实不能使任何一方公司构成另一方公司的常设机构。

第六条 不动产所得

一、缔约国一方居民从位于缔约国另一方的不动产取得的所得（包括农业或林业所得），可以在该缔约国另一方征税。

二、“不动产”一语应当具有财产所在地的缔约国的法律所规定的含义。该用语在任何情况下应包括附属于不动产的财产，农业和林业所使用的牲畜和设备，有关地产的一般法律规定所适用的权利，不动产的用益权以及由于开采或有权开采矿藏、水源和其他自然资源取得的不固定或固定收入的权利。船舶和飞机不应视为不动产。

三、第一款的规定应适用于从直接使用、出租或者以任何其他形式使用不动产取得的所得。

四、第一款和第三款的规定也适用于企业的不动产所得和用于进行独立个人劳务的不动产所得。

第七条 营业利润

一、缔约国一方企业的营业利润应仅在该缔约国征税，但该企业通过设在缔约国另一方的常设机构在缔约国另一方进行营业的除外。如果该企业通过设在缔约国另一方的常设机构在缔约国另一方进行营业，则其利润可以在缔约国另一方征税，但应仅以归属于该常设机构的利润为限。

二、除适用本条第三款的规定以外，缔约国一方企业通过设在缔约国另一方的常设机构在缔约国另一方进行营业，应将该常设机构视同在相同或类似情况下从事相同或类似活动的独立分设企业，并同该常设机构所隶属的企业完全独立处理，该常设机构可能得到的利润在缔约国双方应归属于该常设机构。

三、在确定常设机构的利润时，应当允许扣除为常设机构营业目的发生的各项费用，包括行政和一般管理费用，不论其发生于该常设机构所在国还是其他地方。

四、如果缔约国一方习惯于以企业总利润按一定比例分配给所属各单位的方法来确定常设机构的利润，则第二款规定并不妨碍该缔约国一方按这种习惯分配方法确定其应税利润。但是，采用的分配方法所得到的结果，应与本条所规定的原则一致。

五、不应仅由于常设机构为本企业采购货物或商品，而将利润归属于该常设机构。

六、在执行上述各款时，除有适当的和充分的理由需要变动外，每年应采用相同的方法确定归属于常设机构的利润。

七、利润中如果包括本协定其他各条单独规定的所得项目时，本条规定不应影响其他各条的规定。

第八条 海运和空运

一、缔约国一方企业以船舶或飞机经营国际运输取得的利润，应仅在该国征税。

二、第一款的规定也适用于参加合伙经营、联合经营或者国际经营机构取得的利润。

第九条 关联企业

一、在下列任何一种情况下：

（一）缔约国一方企业直接或者间接参与缔约国另一方企业的管理、控制或资本，或者

（二）相同的人直接或者间接参与缔约国一方企业和缔约国另一方企业的管理、控制或资本，

两个企业之间商业或财务关系的构成条件不同于独立企业之间商业或财务关系的构成条件，并且由于这些条件的存在，导致其中一个企业没有取得其本应取得的利润，则可以将这部分利润计入该企业的所得，并据以征税。

二、缔约国一方将缔约国另一方已征税的企业利润——在两个

企业之间的关系是独立企业之间关系的情况下，这部分利润本应由该缔约国一方企业取得——包括在该缔约国一方企业的利润内征税时，如果缔约国另一方同意，应对这部分利润所征收的税额加以调整。在确定调整时，应对本协定其他规定予以注意。如有必要，缔约国双方主管当局应相互协商。

第十条 股息

一、缔约国一方居民公司支付给缔约国另一方居民的股息，可以在缔约国另一方征税。

二、然而，这些股息也可以在支付股息的公司是其居民的缔约国，按照该缔约国的法律征税。但是，如果股息的受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过股息总额的5%。缔约双方主管当局应协商确定实施限制税率的方式。

本款不应影响对该公司支付股息前的利润征税。

三、本条“股息”一语是指从股份或者非债权关系分享利润的其他权利取得的所得，以及按照分配利润的公司是其居民的缔约国法律，视同股份所得同样征税的其他公司权利取得的所得。

四、如果股息受益所有人作为缔约国一方居民，在支付股息的公司是其居民的缔约国另一方，通过设在缔约国另一方的常设机构进行营业或者通过设在缔约国另一方的固定基地从事独立个人劳务，据以支付股息的股份与该常设机构或固定基地有实际联系的，不适用第一款和第二款的规定。在这种情况下，应视具体情况适用第七条或第十四条的规定。

五、缔约国一方居民公司从缔约国另一方取得利润或所得，该缔约国另一方不得对该公司支付的股息征税，也不得对该公司的未分配利润征税，即使支付的股息或未分配利润全部或部分发生于缔约国另一方的利润或所得。但是，支付给缔约国另一方居民的股息或者据以支付股息的股份与设在缔约国另一方的常设机构或固定基地有实际联系的除外。

第十一条 利息

一、发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的利息，可以在该缔约国另一方征税。

二、然而，这些利息也可以在其发生的缔约国，按照该缔约国的法律征税。但是，如果利息的受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过利息总额的10%。缔约国双方主管当局应协商确定实施限制税率的方式。

三、虽有第二款的规定，发生于缔约国一方而：

（一）支付给作为缔约国另一方居民的任何金融机构的利息；

（二）支付给缔约国另一方政府、其行政区或地方当局、中央银行或者任何由政府全资拥有的机构的利息；

（三）因缔约国另一方政府、其行政区或地方当局、中央银行或者任何由政府全资拥有的机构担保或保险、与出口或投融资项目相关的贷款而支付的利息，

应在该缔约国一方免税。

四、本条“利息”一语是指从各种债权取得的所得，不论其有

无抵押担保或者是否有权分享债务人的利润；特别是从公债、债券或者信用债券取得的所得，包括其溢价和奖金。由于延期支付而产生的罚款不应视为本条所规定的利息。

五、如果利息受益所有人作为缔约国一方居民，在利息发生的缔约国另一方，通过设在该缔约国另一方的常设机构进行营业或者通过设在该缔约国另一方的固定基地从事独立个人劳务，据以支付该利息的债权与该常设机构或者固定基地有实际联系的，不适用第一款和第二款的规定。在这种情况下，应视具体情况适用第七条或第十四条的规定。

六、如果支付利息的人是缔约国一方居民，应认为该利息发生在该缔约国。然而，如果支付利息的人——不论是否为缔约国一方居民——在缔约国一方设有常设机构或者固定基地，支付该利息的债务与该常设机构或者固定基地有联系，并由其负担该利息，上述利息应认为发生于该常设机构或固定基地所在的缔约国。

七、由于支付利息的人与受益所有人之间或者他们与其他人之间的特殊关系，就有关债权所支付的利息数额超出支付人与受益所有人没有上述关系所能同意的数额时，本条规定应仅适用于在没有上述关系情况下所能同意的数额。在这种情况下，对该支付款项的超出部分，仍应按各缔约国的法律征税，但应对本协定其他规定予以适当注意。

第十二条 特许权使用费

一、发生于缔约国一方而由缔约国另一方居民受益所有的特许

权使用费，可以在该缔约国另一方征税。

二、然而，上述特许权使用费也可以在其发生的缔约国一方，按照该国的法律征税。但是，如果特许权使用费的受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款不应超过特许权使用费总额的10%。

三、本条“特许权使用费”一语是指为使用或有权使用文学、艺术或科学著作（包括电影影片、无线电或电视广播使用的胶片、磁带）的版权，任何专利、商标、设计或模型、图纸、秘密配方或秘密程序所支付的作为报酬的各种款项，或者为使用或有权使用工业、商业、科学设备或者为有关工业、商业、科学经验的信息所支付的作为报酬的各种款项。

四、如果特许权使用费受益所有人作为缔约国一方居民，在特许权使用费发生的缔约国另一方，通过设在该缔约国另一方的常设机构进行营业或者通过设在该缔约国另一方的固定基地从事独立个人劳务，据以支付该特许权使用费的权利或财产与该常设机构或固定基地有实际联系的，不适用第一款和第二款的规定。在这种情况下，应视具体情况适用第七条或第十四条的规定。

五、如果支付特许权使用费的人是缔约国一方居民，应认为该特许权使用费发生在该缔约国。然而，如果支付特许权使用费的人——不论是否为缔约国一方居民——在缔约国一方设有常设机构或者固定基地，支付该特许权使用费的义务与该常设机构或者固定基地有联系，并由其负担该特许权使用费，上述特许权使用费应认为发生于该常设机构或者固定基地所在的缔约国。

六、由于支付特许权使用费的人与受益所有人之间或他们与其他人之间的特殊关系，就有关使用、权利或信息所支付的特许权使

用费数额超出支付人与受益所有人没有上述关系所能同意的数额时，本条规定应仅适用于在没有上述关系情况下所能同意的数额。在这种情况下，对该支付款项的超出部分，仍应按各缔约国的法律征税，但应对本协定其他规定予以适当注意。

第十三条 财产收益

一、缔约国一方居民转让第六条所述位于缔约国另一方的不动产取得的收益，可以在该缔约国另一方征税。

二、转让缔约国一方企业在缔约国另一方的常设机构营业财产部分的动产、或者缔约国一方居民在缔约国另一方从事独立个人劳务的固定基地的动产取得的收益，包括转让常设机构（单独或者随同整个企业）或者固定基地取得的收益，可以在该缔约国另一方征税。

三、缔约国一方企业转让从事国际运输的船舶、飞机或者转让与上述船舶、飞机的运营相关的动产取得的收益，应仅在该缔约国一方征税。

四、缔约国一方居民转让股份取得的收益，如果该股份价值的50%（不含）以上直接或间接来自位于缔约国另一方的不动产，可以在该缔约国另一方征税。

五、转让第一款至第四款所述财产以外的其他财产取得的收益，应仅在转让者为其居民的缔约国一方征税。

第十四条 独立个人劳务

一、缔约国一方居民由于专业性劳务或者其他独立性活动取得的所得，应仅在该缔约国征税。但具有以下情况之一的，可以在缔约国另一方征税：

（一）在缔约国另一方为从事上述活动设有经常使用的固定基地。在这种情况下，缔约国另一方可以仅对归属于该固定基地的所得征税；

（二）在有关纳税年度开始或结束的任何12个月内在缔约国另一方停留连续或累计达到或超过183天。在这种情况下，缔约国另一方可以仅对在该缔约国进行活动取得的所得征税。

二、“专业性劳务”一语特别包括独立的科学、文学、艺术、教育或教学活动，以及医师、律师、工程师、建筑师、牙医师、会计师和审计师的独立活动。

第十五条 受雇所得

一、除适用第十六条、第十八条和第十九条的规定外，缔约国一方居民因受雇取得的薪金、工资和其他类似报酬，除在缔约国另一方从事受雇的活动以外，应仅在该缔约国一方征税。在缔约国另一方从事受雇活动取得的报酬，可以在该缔约国另一方征税。

二、虽有第一款的规定，缔约国一方居民因在缔约国另一方从事受雇活动取得的报酬，同时具有以下三个条件的，应仅在该缔约国一方征税：

(一) 收款人在有关纳税年度开始或结束的任何12个月内在缔约国另一方停留连续或累计不超过183天;

(二) 该项报酬由并非缔约国另一方居民的雇主支付或代表该雇主支付;

(三) 该项报酬不是由雇主设在缔约国另一方的常设机构或固定基地所负担。

三、虽有本条上述规定，在缔约国一方企业经营国际运输的船舶或飞机上从事受雇活动取得的报酬，可以在该缔约国一方征税。

第十六条 董事费

缔约国一方居民作为缔约国另一方居民公司的董事会成员取得的董事费和其他类似款项，可以在缔约国另一方征税。

第十七条 艺术家和运动员

一、虽有第七条、第十四条和第十五条的规定，缔约国一方居民作为表演家，如戏剧、电影、广播或电视艺术家或音乐家，或作为运动员，在缔约国另一方从事个人活动取得的所得，可以在缔约国另一方征税。

二、表演家或运动员从事个人活动取得的所得，未归属于表演家或运动员本人，而归属于其他人时，虽有第七条、第十四条和第十五条的规定，该所得仍可以在该表演家或运动员从事其活动的缔约国征税。

三、虽有第一款和第二款的规定，按照缔约国双方的文化协议或安排，从事第一款所述活动取得的所得，如果对该国的访问完全由缔约国任何一方公共资金或者政府资金所资助，应在从事上述活动的缔约国一方免于征税。

第十八条 退休金

一、除适用第十九条第二款的规定外，因以前的雇佣关系支付给缔约国一方居民的退休金和其他类似报酬，应仅在该缔约国一方征税。

二、虽有第一款的规定，缔约国一方政府、其行政区或地方当局按社会保险制度的公共福利计划支付的退休金和其他类似款项，应仅在该缔约国一方征税。

第十九条 政府服务

一、（一）缔约国一方政府或其行政区或地方当局对履行政府职责向其提供服务的个人支付退休金以外的薪金、工资和其他类似报酬，应仅在该缔约国一方征税。

（二）但是，如果该项服务是在缔约国另一方提供，而且提供服务的个人是该缔约国另一方居民，并且该居民：

1. 是该缔约国另一方的国民；或者
2. 不是仅由于提供该项服务而成为该缔约国另一方居民的，

该项薪金、工资和其他类似报酬应仅在该缔约国另一方征税。

二、（一）缔约国一方政府或其行政区或地方当局支付或者从其建立的基金中支付给向其提供服务的个人的退休金和其他类似报酬，应仅在该缔约国一方征税。

（二）但是，如果提供服务的个人是缔约国另一方居民，并且是其国民的，该项退休金和其他类似报酬应仅在该缔约国另一方征税。

三、第十五条、第十六条、第十七条和第十八条的规定，应适用于向缔约国一方政府或行政区或地方当局举办的事业提供服务取得的薪金、工资、退休金和其他类似报酬。

第二十条 学生

如果学生是缔约国一方居民，或者在紧接前往缔约国另一方之前曾是缔约国一方居民，仅由于接受教育的目的停留在该缔约国另一方，对其为了维持生活、接受教育的目的而收到的来源于该缔约国另一方以外的款项，该缔约国另一方应免于征税。

第二十一条 其他所得

一、由缔约国一方居民取得的各项所得，不论发生于何地，凡本协定上述各条未作规定的，应仅在该缔约国一方征税。

二、第六条第二款规定的不动产所得以外的其他所得，如果所得收款人为缔约国一方居民，通过设在缔约国另一方的常设机构在

该缔约国另一方进行营业，或者通过设在缔约国另一方的固定基地在该缔约国另一方从事独立个人劳务，据以支付所得的权利或财产与该常设机构或固定基地有实际联系的，不适用第一款的规定。在这种情况下，应视具体情况分别适用第七条或第十四条的规定。

第二十二条 消除双重征税方法

一、在中国，按照中国法律规定，消除双重征税如下：

（一）中国居民从厄瓜多尔取得的所得，按照本协定规定在厄瓜多尔缴纳的税额，可以在对该居民征收的中国税收中抵免。但是，抵免额不应超过对该项所得按照中国税法和规章计算的中国税收数额。

（二）从厄瓜多尔取得的所得是厄瓜多尔居民公司支付给中国居民公司的股息，并且该中国居民公司拥有支付股息公司股份不少于20%的，该项抵免应考虑支付该股息公司就该项所得缴纳的厄瓜多尔税收。

二、在厄瓜多尔，按照厄瓜多尔法律规定，消除双重征税如下：

（一）除适用本款第（二）项和第（三）项的规定以外，厄瓜多尔居民取得的所得，按照本协定的规定可以在中国征税的，厄瓜多尔应对上述所得免税；

（二）如果厄瓜多尔居民取得的所得按照第十条、第十一条和第十二条的规定可以在中国征税，厄瓜多尔应当允许从该居民的所得税额中扣除在中国缴纳的税额。但是，扣除额不应超过做出扣除前所计算的从中国取得的所得应缴纳的税收。

（三）如果按照本协定的任何规定，厄瓜多尔居民取得的所得在厄瓜多尔免税，厄瓜多尔在计算该居民的其他所得应缴税额时，仍可以将免税的所得考虑在内。

（四）在中国适用本协定规定对厄瓜多尔居民取得的所得免税，或者适用第十条第二款、第十一条第二款或第十二条第二款的情况下，本款第（一）项应不适用于该所得。

第二十三条 利益限制

一、除本条另有规定外，缔约国一方居民从缔约国另一方取得所得，只有在该居民是第二款所定义的“合格的人”，并且符合本协定规定的享受协定待遇所需具备的其他条件时，才有资格获得本协定给予缔约国一方居民的全部优惠。

二、缔约国一方居民只有在具备下列条件之一的情况下，才能成为某个纳税年度合格的人：

（一）个人；

（二）合格的政府实体；

（三）公司，条件是：

1. 该公司主要种类的股票在第六款（一）或（二）项规定的“被认可的证券交易所”挂牌上市，并经常在一个或多个被认可的证券交易所交易，或者，

2. 该公司至少50%的表决权和股份价值直接或间接由五个或更少的公司所拥有，且这些公司是本项1目中规定的有资格享受协定待

遇的公司。但是，在间接拥有的情况下，每个中间所有人须是缔约国一方或另一方的居民；

（四）慈善机构或其他免税实体，但如果是养老金信托或专门为提供养老金或其他类似福利而设立的任何其他组织，其50%（不含）以上的受益人、成员或参加者应是缔约国一方或另一方的居民个人；

（五）除个人以外的人，条件是：

1. 在有关纳税年度至少半数时间内，该人至少50%的表决权和股份价值或其他受益权益，由本款第（一）、（二）、（四）项或（三）项1目规定的“合格的人”直接或间接拥有；并且，

2. 在有关纳税年度内，该人所得总额的50%（不含）以下直接或间接支付给或归属于不是缔约国任何一方居民的人，且该支付或归属在该人的居民国可以在缴纳本协定适用的税收之前予以扣除（但不包括服务或有形财产的正常交易过程中的公平支付，也不包括因金融债务向银行的支付，条件是假如该银行不是缔约国一方居民，该支付应归属于该银行位于缔约国任何一方的常设机构）。

三、（一）如果缔约国一方居民在该缔约国一方从事积极的营业活动（但为居民本人利益的投资或管理投资业务除外，除非是由银行、保险公司或注册证券交易商从事的银行、保险或证券业务），其来源于缔约国另一方的所得与这些营业活动有关或是伴随这些营业活动而产生，并且该居民又符合本协定规定的享受协定待遇的其他条件，则该居民无论是否合格的人，都有资格就其在缔约国另一方取得的所得享受协定待遇。

(二) 如果该居民或其任何关联企业在缔约国另一方从事营业活动并产生所得，只有在缔约国一方的营业活动对于在缔约国另一方的营业活动具有实质性的情况下，上述(一)项的规定才应适用于该项所得。应依据所有的事实和情况判定一项营业活动是否具有本款规定的实质性。

(三) 在判断一个人是否在缔约国一方从事上述(一)项规定的积极营业活动时，如果营业活动是由合伙企业实施的，而该人是该合伙企业的合伙人，则该营业活动和与该人有关联的人从事的营业活动均应认为由该人实施。如果一个人拥有另一个人至少50%的受益权益(或者，在公司的情况下，拥有该公司至少50%表决权和股份价值)，或者第三人直接或间接拥有双方至少50%的受益权益(或者，在公司的情况下，拥有公司至少50%表决权和股份价值)，则应认为该人与该另一人有关联。在任何情况下，如果所有事实和情况都表明一个人控制另一个人，或者双方都被同一人或多人所控制，则应认为该人与该另一人有关联。

四、虽有本条上述规定，如果缔约国一方居民公司，或控制该公司的公司，有符合下列情形的已发行并出售的股份：

(一) 该股份受制于这样一些条件或其他安排，即这些条件或安排使该股份的持有者有权获得该公司从缔约国另一方取得的所得份额，且该份额大于在没有此种条件或安排的情况下该持有者本可获得的所得份额(即“不相称的所得份额”)；并且

(二) 该股份50%或以上的表决权和股份价值由不是合格的人所拥有，

则本协定的优惠不适用于不相称的所得份额。

五、缔约国一方居民既不是第二款规定的合格的人，又不能根据第三款或第四款享受协定待遇，但如果缔约国另一方主管当局认定该居民的设立、取得或维持及其经营行为不是以获取本协定优惠为主要目的之一，则该居民仍应被给予协定待遇。

六、在本条中，“被认可的证券交易所”一语是指：

（一）在中国，上海证券交易所和深圳证券交易所；

（二）在厄瓜多尔，基多证券交易所和瓜亚基尔证券交易所；

以及

（三）为本条的目的，经双方主管当局同意认可的任何其他证券交易所。

第二十四条 非歧视待遇

一、缔约国一方的国民在缔约国另一方负担的税收或者有关要求，在相同情况下，不应与该缔约国另一方的国民负担或可能负担的税收或者有关要求不同或比其更重。虽有第一条的规定，本规定也应适用于不是缔约国一方或者双方居民的人。

二、缔约国一方企业在缔约国另一方常设机构的税收负担，不应高于缔约国另一方对从事同样活动的本国企业征收的税收。本规定不应理解为缔约国一方由于民事地位、家庭责任而给予本国居民的任何税收上的个人补贴、优惠和减免也必须给予缔约国另一方居民。

三、除适用第九条第一款、第十一条第七款或第十二条第六款的规定外，缔约国一方企业支付给缔约国另一方居民的利息、特许

权使用费和其他款项，在确定该企业应纳税利润时，应像支付给该缔约国一方居民的一样，在相同情况下予以扣除。

四、缔约国一方企业的资本全部或部分、直接或间接为缔约国另一方一个或多个居民拥有或控制，该企业在该缔约国一方负担的税收或者有关要求，不应与该缔约国一方其他同类企业负担或可能负担的税收或者有关要求不同或比其更重。

五、虽有第二条的规定，本条规定应适用于所有种类的税收。

第二十五条 相互协商程序

一、如有人认为，缔约国一方或者双方所采取的措施，导致或将导致对其的征税不符合本协定的规定时，可以不考虑各缔约国国内法律的救济办法，将案情提交该人为其居民的缔约国主管当局，或者如果其案情属于第二十四条第一款，可以提交该人为其国民的缔约国主管当局。该项案情必须在不符合本协定规定的征税措施第一次通知之日起三年内提出。

二、上述主管当局如果认为所提意见合理，又不能单方面圆满解决时，应设法同缔约国另一方主管当局相互协商解决，以避免不符合本协定的征税。达成的协议应予执行，而不受各缔约国国内法律规定的期限的限制。

三、缔约国双方主管当局应通过相互协商设法解决在解释或实施本协定时所发生的困难或疑义，也可以对本协定未作规定的消除双重征税问题进行协商。

四、缔约国双方主管当局为达成第二款和第三款的协议，可以

相互直接联系。为有助于达成协议，缔约国双方主管当局的代表可以进行会谈，口头交换意见。

第二十六条 信息交换

一、缔约国双方主管当局应交换可以预见的与执行本协定的规定相关的信息，或与执行缔约国双方或其行政区或地方当局征收的各种税收的国内法律相关的信息，以根据这些法律征税与本协定不相抵触为限。信息交换不受第一条和第二条的限制。

二、缔约国一方根据第一款收到的任何信息，都应和根据该国国内法所获得的信息一样作密件处理，仅应告知与第一款所指税收有关的评估、征收、执行、起诉或上诉裁决有关的人员或当局（包括法院和行政部门）及其监督部门。上述人员或当局应仅为上述目的使用该信息，但可以在公开法庭的诉讼程序或法庭判决中披露有关信息。

三、第一款和第二款的规定在任何情况下不应被理解为缔约国一方有以下义务：

（一）采取与该缔约国一方或缔约国另一方的法律和行政惯例相违背的行政措施；

（二）提供按照该缔约国一方或缔约国另一方的法律或正常行政渠道不能得到的信息；

（三）提供泄露任何贸易、经营、工业、商业或专业秘密或贸易过程的信息或者泄露会违反公共政策（公共秩序）的信息。

四、如果缔约国一方根据本条请求信息，缔约国另一方应使用其

信息收集手段取得所请求的信息，即使缔约国另一方可能并不因其税务目的需要该信息。前句所确定的义务受第三款的限制，但是这些限制在任何情况下不应被理解为允许缔约国一方仅因该信息没有国内利益而拒绝提供。

五、在任何情况下，第三款的规定不应被理解为允许缔约国一方仅因信息由银行、其他金融机构、被指定人、代理人或受托人所持有，或者因信息与人的所有权权益有关，而拒绝提供。

第二十七条 外交代表和领事官员

本协定应不影响按国际法一般原则或特别协定规定的外交代表或领事官员的税收特权。

第二十八条 生效

缔约国双方应通过外交途径相互通知已完成本协定生效所必需的国内法律程序。本协定自后一份通知收到之日起第30天生效。本协定将适用于在协定生效年度的次年1月1日或以后开始的纳税年度中取得的所得。

第二十九条 终止

本协定长期有效。但缔约国任何一方可以在本协定生效之日起满5年后任何历年6月30日或以前，通过外交途径书面通知对方终

止本协定。在这种情况下，本协定对终止通知发出年度的次年1月1日或以后开始的纳税年度中取得的所得停止有效。

下列代表,经各自政府正式授权,在本协定上签字,以昭信守。

本协定于2013年1月21日在基多签订,一式两份,每份均用中文、西班牙文和英文写成,三种文本同等作准。如在解释上遇有分歧,以英文本为准。

中华人民共和国政府

代表

肖捷

厄瓜多尔共和国政府

代表

巴勃罗·比利亚戈麦斯

议定书

在签订《中华人民共和国政府和厄瓜多尔共和国政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（以下简称“协定”）时，双方同意下列规定应作为协定的组成部分：

一、 关于第二条第四款：

缔约国双方主管当局应在各自税法做出重要变动的公历年度结束前将其通知对方。

二、 关于第三条第一款第（五）项：

在厄瓜多尔，“公司”一语包括按照厄瓜多尔法律被认为是公司的任何社团或法律实体。

三、 关于第十条第二款、第十一条第二款和第十二条第二款中确定的税率，如果厄瓜多尔的外汇汇出税（Impuesto a la Salida de Divisas）适用于从厄瓜多尔支付到中国的股息、利息或特许权使用费，这些税率应分别减少为 3%、8%和 8%。

四、 关于第十一条第三款：

“中央银行或任何由缔约国另一方政府全资拥有的机构”是指：

（一） 在中国：

1. 中国人民银行；
2. 国家开发银行；
3. 中国农业发展银行；
4. 中国进出口银行；

5. 全国社会保障基金理事会;
6. 中国出口信用保险公司;
7. 中国投资有限责任公司; 以及
8. 缔约国双方主管当局随时可能同意的、由中国政府全资拥有的任何机构。

(二) 在厄瓜多尔:

1. 厄瓜多尔共和国中央银行;
2. 缔约国双方主管当局随时可能同意的、由厄瓜多尔政府全资拥有的任何机构。

五、关于第十一条第四款:

双方认为,“利息”一语也包括按照其产生的缔约国一方税法视同因借款而取得所得的其他所得,前提是该所得是因某种债务关系而产生的。如有解释上的差异,缔约国双方应通过相互协商解决。

六、关于第二十六条:

(一) 缔约国一方主管当局应按照请求提供信息,同时理解该规定不应妨碍缔约国双方自动或主动交换信息;

(二) 被请求信息的缔约国主管当局应尽快将所请求的信息发送给请求信息的缔约国主管当局。为了保证回复的及时性,被请求信息的缔约国主管当局应当:

1. 立刻向请求信息的缔约国主管当局书面确认收到了请求,如果请求有任何缺陷,应在收到请求的60天内将该缺陷通知请求信息的缔约国主管当局;

2. 最晚在收到请求的90天内将被请求的信息提供给请求信息的缔约国主管当局;

3. 如果被请求信息的缔约国主管当局无法在收到请求的90天内获得并提供信息，包括在提供信息时遇到障碍或拒绝提供信息的情况，应当立即通知请求信息的缔约国主管当局，并解释不能提供信息的原因、所遇障碍的性质或拒绝提供信息的理由。

（三）为了保证信息交换的及时性，缔约国双方主管当局可以按照双方同意的方式交换信息。

（四）在本协定有效期内发出的信息请求应按照本协定进行处理，即使本协定可能已经终止。

下列代表，经各自政府正式授权，在本议定书上签字，以昭信守。

本议定书于2013年1月21日在基多签订，一式两份，每份均用中文、西班牙文和英文写成，三种文本同等作准。如在解释上遇有分歧，以英文本为准。

中华人民共和国政府

代表

肖捷

厄瓜多尔共和国政府

代表

巴勃罗·比利亚戈麦斯