

《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》和《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》的整合文本

关于整合文本文档的说明

中华人民共和国和俄罗斯联邦均于 2017 年 6 月 7 日签署《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》（以下简称“公约”）。为执行经公约修改后的《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（签署于 2014 年 10 月 13 日，以下简称“协定”），制作本整合文本文档。

本文档是基于中华人民共和国于 2022 年 5 月 25 日交存的经核准的公约立场和俄罗斯联邦于 2019 年 6 月 18 日交存的经批准的公约立场制作的。两国可根据公约规定修改其公约立场。公约立场的修改可改变公约对协定的影响。

协定和公约原法律文本效力优先，作为有法律效力的文本适用。

在本文档中，适用于协定规定的公约规定以文本框形式标注于协定规定的相应位置。通常情况下，用于标注公约规定的文本框按照 2017 年 OECD 税收协定范本规定的顺序添加至协定中。

为便于理解公约规定，本文档根据协定使用的术语，对公约条款表述进行了调整（例如把“被涵盖税收协定”调整为“协定”，把“缔约管辖区”改为“缔约国”）。术语的调整意在提

高本文档的可读性，而非改变公约条款规定的实质内容。同样，为提高可读性，本文档还对公约中描述协定现有规定的条款进行了调整，描述性表述已被对现有条款的引用所替代。

在任何情况下，引用协定条款或协定本身应被理解为是引用被公约条款修改后的协定，但前提是上述公约条款已开始适用。

参考文件：

公约和协定原法律文本。详情请参阅中华人民共和国国家税务总局网站

(<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810770/index.html>)

中华人民共和国于 2022 年 5 月 25 日交存的经核准后的公约立场和俄罗斯联邦于 2019 年 6 月 18 日交存的经批准后的公约立场。详情请参阅公约交存信息（OECD）页面。

(<http://www.oecd.org/tax/treaties/beps-ml-signatories-and-parties.pdf>)

关于公约条款开始适用的说明

适用于协定的公约条款与协定本身的开始适用的日期不同。公约各条款可能在不同日期开始适用，具体取决于涉及的税收种类（适用源泉扣缴的税收或其他税收）以及中华人民共和国和俄罗斯联邦在其公约立场中作出的选择。

交存批准、接受或核准文书的日期：

中华人民共和国：2022 年 5 月 25 日

俄罗斯联邦：2019 年 6 月 18 日

公约对该国生效的日期：

中华人民共和国：2022 年 9 月 1 日

俄罗斯联邦：2019 年 10 月 1 日

根据公约第三十五条第一款和第七款，公约条款在中华人民共和国对本协定适用情况如下：

（一）对于支付给或归于非居民的款项源泉扣缴的税收，适用于 2024 年 1 月 1 日起发生的应税事项；

（二）对于中华人民共和国征收的所有其他税收，适用于 2023 年 9 月 9 日或以后开始的纳税周期征收的税收。

根据公约第三十五条第一款、第三款和第七款，公约条款对俄罗斯联邦适用情况如下：

（一）对于支付给或归于非居民的款项源泉扣缴的税收，适用于 2024 年 1 月 1 日起发生的应税事项；

（二）对于俄罗斯联邦征收的所有其他税收，适用于 2024 年 1 月 1 日或以后开始的纳税周期征收的税收。

中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府 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俄罗斯联邦政府, [被公约第六条第一款和第三款替代] [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:

下述公约第六条第一款和第三款替代本协定序言中有关消除双重征税意愿的表述:

公约第六条——被涵盖税收协定的目的

希望进一步发展其经济关系并加强税收合作,

旨在消除对本协定所适用税种的双重征税, 同时防止逃避税行为所造成的不征税或少征税(包括第三方管辖区居民通过择协避税安排, 取得本协定规定的税收优惠而间接获益的情况)。

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。

下述公约第十一条第一款适用于本协定, 并替代本协定与之相冲突的规定:

公约第十一条——税收协定对居民国征税权的限制

除第九条第二款、第十八条第二款、第十九条、第二十条、

第二十二条、第二十四条、第二十五条和第二十七条所规定的税收待遇外，本协定不应影响缔约国一方对其居民的征税。

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

（以下称“中国税收”）；

（二） 在俄罗斯：

1. 团体利润税；
2. 个人所得税

（以下称“俄罗斯税收”）。

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）“缔约国一方”和“缔约国另一方”的用语，按照上下文，是指中华人民共和国（中国）或者俄罗斯联邦（俄罗斯）；

（二）“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床和底土及其上覆水域资源主权权利的领海以外的区域；

（三）“俄罗斯”一语是指俄罗斯联邦；用于地理概念时，是指所有适用俄罗斯有关税收法律的俄罗斯联邦领土，包括内河水域和领海，以及按照《联合国海洋法公约》（1982年），俄罗斯联邦拥有主权权利和管辖权的专属经济区和大陆架；

（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. 在俄罗斯，俄罗斯联邦财政部或其授权的代表；

（九）“国民”一语，在涉及缔约国一方时，是指：

1. 任何拥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、合伙企业或团体。

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（重要利益中心所在）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。如果双方主管当局无法达成一致，该个人不应被认为是缔约国任何一方的居民，且不可享受本协定规定的任何税收减免。

三、**[被公约第四条第一款代替]** [由于第一款的规定，除个人以外，同时为缔约国双方居民的人，应认为仅是其实际管理机构所在国家的居民。]

下述公约第四条第一款替代本协定第四条第三款：

公约第四条——双重居民实体

如果按照本协定规定，除个人以外的人构成缔约国双方的居民，缔约国双方主管当局应结合其实际管理机构所在地、注册地或成立地以及任何其他相关因素，尽力通过相互协商确定其在适用该协定时的居民身份。如未能达成一致，则该人不能享受该协定规定的任何税收优惠或免税，但缔约国双方主管当局就其享受协定待遇的程度和方式达成一致意见的情况除外。

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；
- （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 18 个月的为限；

（二）企业通过雇员或雇用的其他人员在缔约国一方提供劳务，包括咨询劳务，但仅以该性质的活动（为同一项目或相关的项目）在相关纳税年度开始或结束的任何 12 个月中连续或累计超过 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一方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该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、就上述各款而言，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业务所取得的利润，应仅在该缔约国征税。

二、第一款规定也适用于参加合伙经营、联合经营或者参加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中确定或施加的条件不同于独立企业之间应确定的条件，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，缔约国另一方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适当注意。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，可以在该缔约国另一方征税。

二、然而，这些股息也可以在支付股息的公司是其居民的缔

约国一方，按照该缔约国的法律征税。但是，如果股息受益所有人是缔约国另一方居民，则所征税款：

（一）**[被公约第八条第一款修改]** [在受益所有人是公司（合伙企业除外），并直接拥有支付股息的公司至少 25% 资本且持股金额至少达 8 万欧元（或等值的其他货币）的情况下，不应超过股息总额的 5%；]

下述公约第八条第一款适用于本协定第十条第二款第（一）项：

公约第八条——享受股息低档税率的条件

本协定第十条第二款第（一）项应仅在包括支付股息日在内的 365 天期间（在计算 365 天期间时，不应考虑由持股公司或支付股息公司企业重组，如合并重组或分立重组等直接导致的持股情况变化）都符合上述规定所述的所有权条件的情况下适用。

（二）在其他情况下，不应超过股息总额的 10%。

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，不适用本条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。

六、**〔被公约第七条第一款替代¹〕**〔如果据以支付股息的股份或其他权利的产生或转让，是由任何人以取得本条利益为主要目的或主要目的之一而安排的，则本条规定不适用。〕

第十一条 利息²

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 5%。

三、虽有第二款的规定，发生于缔约国一方而由缔约国另一方政府、其行政区或地方当局、中央银行或者完全为缔约国另一方政府所拥有的金融机构取得的利息；或者因缔约国另一方政府、

¹ 见本协定第二十七条后添加的文本框。

² 见 2015 年 5 月 8 日签署的修订议定书第一条

其行政区或地方当局、中央银行或者完全为缔约国另一方政府所拥有的金融机构担保或保险的贷款而支付的利息，应在首先提及的缔约国一方免税。因缔约国双方政府在本协定签署之前达成的协议中的贷款而支付的利息，也应在利息产生的缔约国一方免税。

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，不适用本条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，据以支付该利息的债务的发生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。

八、如果据以支付利息的债权的产生或转让，是由任何人以取得本条利益为主要目的或主要目的之一而安排的，则本条规定不适用。

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，可以在缔约国另一方征税。

二、然而，这些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 6%。

三、本条“特许权使用费”一语是指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，为使用或有权使用工业、商业、科学设备所支付的作为报酬的各种款项，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，不适用本条第一款和第二款的

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，据以支付该特许权使用费的义务的发生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者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。

七、**[被公约第七条第一款替代^{3]}** [如果据以支付特许权使用费的权利的产生或转让，是由任何人以取得本条利益为主要目的或主要目的之一而安排的，则本条规定不适用。]

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

³ 见本协定第二十七条后添加的文本框。

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或飞机，或者转让与上述船舶或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、**[被公约第九条第一款第（二）项修改]** [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。]

下述公约第九条第一款第（二）项适用于本协定第十三条第四款：

**公约第九条——转让其价值主要来自于不动产的实体的股份
或权益取得的财产收益**

第十四条第四款除适用于该规定已经涵盖的任何股份或权益以外，还应适用于诸如合伙企业或信托权益（如果尚未涵盖此类股份或权益）的股份或类似权益。

五、转让本条第一款到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；或者

（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、牙医师和会计师的独立活动。

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，可以在该缔约国另一方征税。

第十七条 演艺人员和运动员

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者，如戏剧、电影、广播或电视演艺人员或音乐家，或作为运动员，在缔约国另一方从事个人活动取得的所得，可以在该缔约国另一方征税。

二、表演者或运动员从事个人活动取得的所得，未归属于表演者或运动员本人，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者或运动员从事其活动的缔约国征税。

三、虽有本条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，如果对缔约国一方的访问完全或实质上由缔约国任何一方的公共基金或者政府基金所资助，在从事上述活动的该缔约国一方应予免税。

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，缔约国一方政府或其行政区或地方当局按该缔约国一方的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,则上述薪金、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,上述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其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

如果一个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,对其为了维持生活或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，如果所得的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，不适用本条第一款的规定。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。

三、**〔被公约第七条第一款替代⁴〕**〔如果据以支付所得的权利的产生或转让，是由任何人以取得本条利益为主要目的或主要目的之一而安排的，则本条规定不适用。〕

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）中国居民从俄罗斯取得的所得，按照本协定规定在俄罗斯缴纳的税额，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 and 规章计算的中国

⁴ 见本协定第二十七条后添加的文本框。

税收数额。

（二）从俄罗斯取得的所得是俄罗斯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俄罗斯税收。

二、在俄罗斯，消除双重征税如下：

俄罗斯居民从中国取得的所得，按照本协定规定在中国缴纳的税额，可以在对该居民征收的俄罗斯税收中抵免。但是，抵免额不应超过对该项所得按照俄罗斯税法和规章计算的俄罗斯税收数额。

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第（一）项或第（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地由 5 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任何一方的居民；

（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、成员或参与者应是缔约国任何一方的居民个人；

（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，则该居民无论是否为合格的人，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）如果该缔约国一方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，只有在该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，上述第（一）项的规定才应适用于该项所得。应依据所有事实和情况来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第（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% 的表决权和股份价值），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% 的表决权和股份价值），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人的设立、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：

1. 上海证券交易所；
2. 深圳证券交易所；

（二）在俄罗斯：

1. 莫斯科国际货币交易所（MICEX）；
2. 俄罗斯交易系统（RTS）；

（三）为本条的目的，经双方主管当局协议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，特别是在居民身份相同的情况下，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 3 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。所达成协议的执行不受缔约国国内法时限的限制。

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，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本条第三款的限制，但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，本条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。

下述公约第七条第一款替代本协定第十条第六款、第十一条第五款、第十二条第七款和第二十一条第三款：

公约第七条——防止协定滥用

（主要目的测试规定）

虽有本协定的任何规定,如果在考虑所有相关事实与情况后,可以合理地认定就某项所得获取本协定某项优惠是直接或间接产生该优惠的安排或交易的主要目的之一,则不应对该项所得给予该优惠,除非可以确认,在这些情形下给予该优惠符合本协定相关规定的宗旨和目的。

第二十八条 生效

一、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。本协定应适用于在本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。

二、对于本协定适用的所得,一九九四年五月二十七日在北京签订的《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》及议定书应停止有效。

第二十九条 终止

本协定应长期有效,但缔约国任何一方可以在本协定生效之日起满 5 年后开始的任何历年 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

止适用。

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 2014 年 10 月 13 日在莫斯科签订，一式两份，每份均用中文、俄文和英文写成，三种文本同等作准。如对文本的解释发生分歧，以英文本为准。

中华人民共和国政府

代表

王军

俄罗斯联邦政府

代表

安东·西卢阿诺夫

议定书

在签订《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（以下称“协定”）时，双方同意下列规定应作为协定的组成部分。

一、协定中“行政区”一语，在俄罗斯联邦，是指俄罗斯联邦法律定义的俄罗斯联邦的组成部分。

二、协定第十条第二款“持股金额至少达 8 万欧元”一语是指，对一个公司的初始投资或连续投资，或者初始收购或连续收购一个公司的股份总额达到或超过 8 万欧元。

三、协定中“固定基地”一语是指个人从事其独立个人劳务的固定地点。

四、按照协定第二十六条收到的任何文件或缔约国一方主管当局或其授权代表开具的居民身份证明，不需要为了缔约国另一方应用的目的而合法化，包括其在法庭和行政部门的使用。

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 2014 年 10 月 13 日在莫斯科签订，一式两份，

每份均用中文、俄文和英文写成，三种文本同等作准。如对文本的解释发生分歧，以英文本为准。

中华人民共和国政府

代表

王军

俄罗斯联邦政府

代表

安东·西卢阿诺夫

关于修订《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府对 所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》的 议定书

中华人民共和国政府和俄罗斯联邦政府，愿意缔结一项议定书，以修订 2014 年 10 月 13 日在莫斯科签署的《中华人民共和国政府和俄罗斯联邦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”），达成协议如下：

第一条

协定第十一条删除，以下列代替：

“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，应仅在该缔约国另一方征税。

二、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。

三、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，

不适用本条第一款的规定。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。

四、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。

五、**〔被公约第七条第一款替代⁵〕**〔如果据以支付利息的债权的产生或转让，是由任何人以取得本条利益为主要目的或主要目的之一而安排的，则本条规定不适用。〕

第二条

协定第二十四条第三款修改如下：

“三、除适用第九条第一款、第十一条第四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。”

第三条

⁵ 见本协定第二十七条后添加的文本框。

缔约国双方应通过外交途径相互书面通知已完成本议定书生效所必需的国内法律程序。本议定书自后一份通知收到之日起第 30 天生效，并按照协定第二十八条第一款的规定适用。

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 2015 年 5 月 8 日在莫斯科签订，一式两份，每份均用中文、俄文和英文写成，三种文本同等作准。如对文本的解释发生分歧，以英文本为准。

中华人民共和国政府

代表
王军

俄罗斯联邦政府

代表
安东·西卢阿诺夫