

# 中国企业所得税： 原则、税率与合规要求



# 中国企业所得税（CIT）关键税率与优惠政策概览

基本税率: 25% —— 标准企业所得税税率



## 全国性优惠：

- ✓ 高新技术企业（HNTEs） → 15%
- ✓ 新型技术服务企业 → 15%
- ✓ 小型微利企业 → 5% 或 10%（按收入水平分级适用，针对部分年度应纳税所得额）

## 区域性优惠（适用于具备实质性经营活动的企业）：

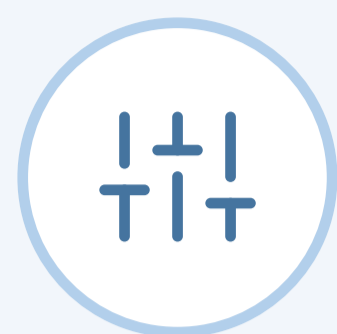
### 特定行政区包括:

- ✓ 海南自由贸易港
- ✓ 上海临港新片区
- ✓ 前海合作区

→ 可在一定期限内适用 15% 的优惠税率

优惠政策旨在促进技术发展与区域经济增长。

# 企业在中国境内注册成立，或实际管理机构位于中国



**应纳税所得额**：全球范围的利润



**适用税率**：25%（标准企业所得税税率）



或在符合特定条件下适用 5%、10%、15% 等优惠税率



**计税方法**：采用权责发生制



## 双重征税保护机制:

- ✓ 可按规定抵扣境外已缴纳的所得税（通常需依据税收协定）
- ✓ 但抵扣额上限为该笔境外所得在中国的应纳税额

## 示例：

一家总部位于上海的的中国子公司，需就其在中国境内外的全部利润缴纳企业所得税。

# 企业不在中国境内注册成立，且实际管理机构不在中国境内，仅就来源于中国境内的所得纳税。

## 两种征税情形

情形	征税对象	税率与机制
1. 在中国设有机构、场所（常设机构） （如办公室、工厂、分支机构等）	<ul style="list-style-type: none"><li>通过该机构、场所取得的所得</li><li>发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的所得</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>通常适用 25% 税率（与居民企业相同）</li><li>自行申报纳税</li></ul>
2. 在中国境内未设立机构、场所	仅就被动所得纳税： <ul style="list-style-type: none"><li>股息</li><li>利息</li><li>特许权使用费</li><li>租金</li><li>转让中国境内财产等</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>10% 的预提所得税由支付方源泉扣缴</li><li>根据适用的避免双重征税协定，税率可能降低</li></ul>

### 示例：

一家香港公司从其中国合作伙伴处收取特许权使用费 → 中国支付方在付款时需扣缴 10% 的预提所得税。

## 预缴 + 年终汇算清缴

中国企业所得税征管体系包含两个层面：

季度预缴申报与纳税

年度汇算清缴与最终申报

# 中国企业所得税预缴申报期限与计算



## 季度申报与缴税截止日（季度结束后15日内）：

- ✓ 第一季度：4月15日前
- ✓ 第二季度：7月15日前
- ✓ 第三季度：10月15日前
- ✓ 第四季度：次年1月15日前

（经税务机关批准，可按月预缴）

## 预缴税额如何计算？

- ✓ **主要方法**：基于报告季度的实际利润额
- ✓ **替代方法（如计算有困难）**：
  - 上一年度同期利润额
  - 或税务机关核定的其他方法

## 重要提示

- 申报与缴款需同时完成。
- 预缴不准确不免除年度汇算清缴义务——多缴或少缴的税款将在汇算清缴时进行调整（通常在次年5月31日前）。

# 中国企业所得税年度汇算清缴：最终结算

## 申报截止日:

- ✓ 次年5月31日前（若财务年度为公历年度：1月1日至12月31日）
- ✓ 或纳税年度终了后5个月内

## 年度申报包含什么？年度报告不仅是季度数据的简单加总。它是对应纳税所得额的精确计算，需考虑：

- ✓ 税收优惠（例如，高新技术企业适用的15%税率）
- ✓ 允许扣除的项目与限额 вычетов
- ✓ 亏损弥补（发生的亏损，可用此后5个年度的所得弥补）
- ✓ 转让定价（与关联方交易相关的纳税调整）

# 中国小型微利企业所得税低至5%！

(有效期至2027年12月31日)

## 谁能享受优惠？

企业必须同时满足以下所有条件：



- ✓ 年应纳税所得额 ≤ 300万元
- ✓ 从业人数 ≤ 300人
- ✓ 资产总额 ≤ 5000万元
- ✓ 不属于国家非鼓励或限制类行业（“负面清单”）

应纳税所得额	适用税率
不超过100万元的部分	5%
超过100万元至300万元的部分	10%

## 示例：

应纳税所得额 = 250万元 →  $(100万 \times 5\%) + (150万 \times 10\%) = 20万元$  应纳税额。相较于按标准税率25%计算的62.5万元，节税42.5万元！

# 中国高新技术企业

## 企业所得税税率 15%

### 获取高新技术企业（HNTE）资格的5项必备条件

审核标准	具体要求
1. 核心知识产权	企业对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权拥有所有权（如专利、软件著作权等）。
2. 技术领域	主营业务必须属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的八大类范围： <ul style="list-style-type: none"><li>• 电子信息</li><li>• 生物与新医药</li><li>• 航空航天</li><li>• 新材料</li><li>• 高技术服务</li><li>• 新能源与节能</li><li>• 资源与环境</li><li>• 先进制造与自动化</li></ul>
3. 科技人员比例	≥ 10% 的企业职工总数是从事研发和相关技术创新活动的科技人员。
4. 研发费用占比	企业近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例需满足： <ul style="list-style-type: none"><li>• 最近一年销售收入 ≤ 5000万元 → 比例 ≥ 5%</li><li>• 最近一年销售收入 5000万元 - 2亿元 → 比例 ≥ 4%</li><li>• 最近一年销售收入 &gt; 2亿元 → 比例 ≥ 3%</li></ul>
5. 高新技术收入占比	近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例 ≥ 60%。

# 高新技术企业（HNTE）认证：获得15%税率的3个步骤

该资格并非自动获得——企业需主动证明资质并持续维持。

## 获取证书的3个阶段

阶段	核心工作	参与方
1. 准备阶段	<ul style="list-style-type: none"><li>对照5项标准进行内部自查</li><li>准备全套申请材料：知识产权证明、财务报告、研发费用归集、高新技术产品（服务）说明等</li></ul>	企业 + 外部咨询顾问（建议）
2. 提交与评审阶段	<ul style="list-style-type: none"><li>向地方科学技术主管部门提交申请</li><li>接受多部门、多层次专家联合评审</li></ul>	科技部门 (STB) + 财政部 (MOF) + 税务机关 (STA)
3. 证书颁发	评审通过后，获得由上述三部门联合签发的正式《高新技术企业证书》	仅在企业通过所有评审后

## 证书有效期与复审

- ✓ **有效期**：3年
- ✓ **复审要求**：必须在证书到期前 3至6个月 启动重新认定（复审）程序。
- ✓ **核心风险**：复审失败或逾期未申请 → 资格自动失效，企业所得税税率将恢复至 25%。
- ✓ **税务核查**：提交年度纳税申报时，税务机关必定会核查企业的高新技术企业资格状态。

**！重要提示：没有有效的证书，无法享受15%的税收优惠！**

# 高新技术企业不只有15%的税率！

该资质赋予企业强大的税务与运营双重优势

## 研发费用加计扣除

→ 研发支出可按2倍甚至2.2倍在税前扣除！

企业类别	加计扣除比例	税收效果举例
普通高新技术企业	200%	100万元研发支出 → 可扣除 200万元
集成电路/工业母机领域企业（有效期至2027.12.31）	220%	100万元研发支出 → 可扣除 220万元

### 累积放大效应:

- ✓ 通过加计扣除降低应纳税所得额。
- ✓ 对降低后的利润适用15% 优惠税率。= 双重节税效果！

## 在中国无常设机构的非居民企业？请支付预提所得税（WHT）——且仅就中国来源所得纳税！

如果外国公司未在中国注册且无常设机构，其仅需通过源泉扣缴（WHT）的方式，就来源于中国境内的被动所得纳税。

## 哪些所得适用预提所得税（WHT）？



股息

利息

特许权使用费（知识产权、软件、专利等）

位于中国境内的财产租金

中国境内不动产转让所得

情形	预提所得税（WHT）税率
默认税率	10%（按收入总额计算）
根据税收协定（DTT）	5%–10%（具体取决于国家及所得类型）

### 示例：

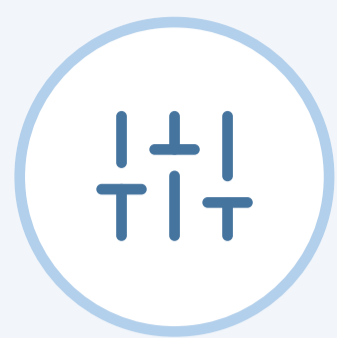
- 中国支付给香港的特许权使用费 → 7%（依据税收协定）
- 支付给德国的股息（若持股比例 $\geq 25\%$ ） → 5%

### 谁负责扣缴？ → 中国付款方公司！

作为扣缴义务人（税务代理人），必须履行以下责任：

1. 确定收款方身份（居民/非居民）
2. 正确划分所得类型
3. 核查与收款方所在国是否存在有效的税收协定
4. 索取《税收居民身份证明》
5. 按正确税率计算并代扣税款
6. 在次月15日前完成申报并缴纳税款
7. 将税后净额支付给交易对手方

# 在中国，仅接受电子申报！



提交与缴纳均需通过国家税务总局（STA）官方平台进行，纸质报表不再受理。



遵守期限是您的责任



税务机关不会另行提醒：逾期 = 自动处罚。

违规行为	后果
逾期缴纳税款	→ 滞纳金：每日按欠税金额的万分之五计算
未申报/申报错误	→ 罚款：处以未缴税款50%至500%的罚款
屡次违规	→ 列入税收违法"黑名单" → 触发税务稽查的风险显著增加

## 系统高度集成

- ✓ 申报：与电子发票（fapiao）系统关联
- ✓ 数据：与银行、市场监管总局、海关等部门数据同步
- ✓ 数据异常：任何差异都将自动标记，引发税务机关关注

## 实务操作建议

- ✓ 指定专人负责税务事项
- ✓ 聘用本地会计师或税务顾问——特别是针对企业所得税、预提所得税、增值税等复杂税种
- ✓ 保持实时记账——切勿拖延至最后期限
- ✓ 妥善保管所有支持性文件至少10年

## 如何计算中国的企业所得税应纳税所得额？

### 应纳税所得额基本计算公式

应纳税所得额 =

收入总额

- 不征税收入

- 免税收入

- 各项扣除

- 允许弥补的以前年度亏损（最长可结转5年）

### 重要提示

会计处理与税务处理存在差异！

# 中国企业所得税计算的4大关键原则



## 1. 权责发生制

收入和费用按业务发生日期确认，而非收付款日期



## 2. 发票合规要求

没有合规的中国发票，费用不得扣除！→ 境外账单、收据、PayPal支付等均不被接受



## 3. 存货计价方法

可选择：先进先出法、加权平均法或个别计价法 → 选定后，未经批准不得随意变更



## 4. 仅限“已实现”利润

资产重估产生的未实现损益，在资产出售前不予税务确认

## 国际公司的典型错误

- ✓ 使用境外账单代替合规发票 → 费用扣除被拒
- ✓ 无权采用收付实现制而采用 → 补缴税款 + 罚款
- ✓ 存货计价方法错误 → 利润计算失真 → 引发稽查风险
- ✓ 试图扣除未实现亏损 → 被税务机关驳回

## 建议

从公司运营第一天起，就应将账务系统与中国的发票管理系统同步。即使您远程管理公司，若缺乏本地化的财务控制，税务风险将不可避免。



# CONTACTS

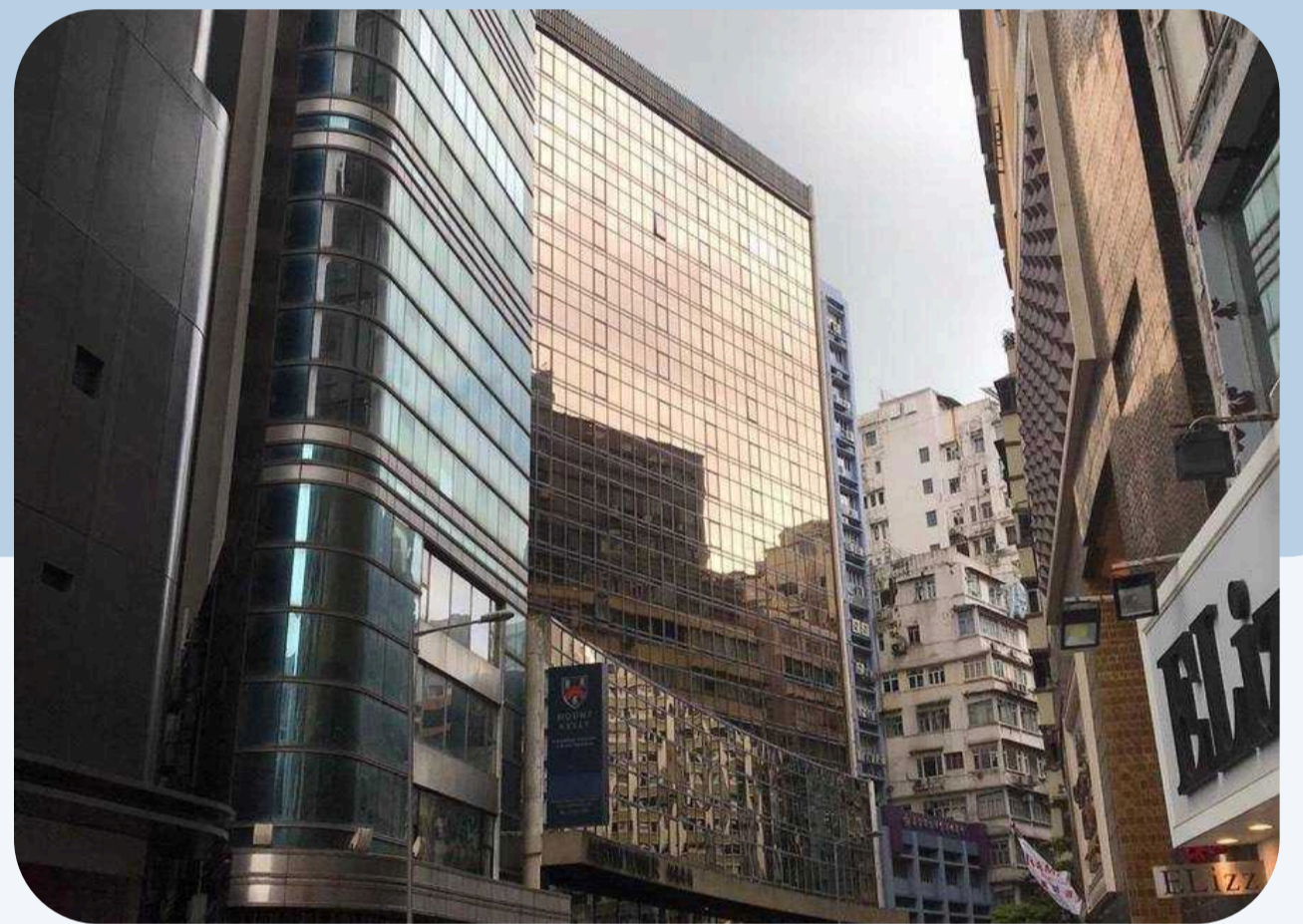
VITA LIBERTA LIMITED

[www.vitaliberta.hk](http://www.vitaliberta.hk)

Office room 68, 7/F, Woon Lee Commercial Building, 7 Austin Ave, Tsim Sha Tsui, Kowloon, Hong Kong

**+852 6841 6177**

 [legal@vitaliberta.com](mailto:legal@vitaliberta.com)



## Hangzhou office (China):

Room 815, Building 3, Zhonghao Wangjiang International, No. 332 Wangjiang East Road, Shangcheng District, Hangzhou City

Direct line:

**+86 130 7361 7169**