

Impuesto sobre Sociedades (cit) en China:

Principios, Tasas y Cumplimiento



Tasas y beneficios clave del impuesto sobre sociedades (cit) en China

Tipo de Referencia: 25% - tasa de CIT ESTÁNDAR



Beneficios a nivel nacional

- ✓ Empresas de alta tecnología (HNTE) → 15%
- ✓ Nuevo tipo de instalaciones de mantenimiento → 15%
- ✓ Pequeñas empresas de bajo beneficio → 5% o 10% - para parte de la ganancia anual (dependiendo del nivel de ingresos)

Beneficios regionales (para empresas con actividad económica real)

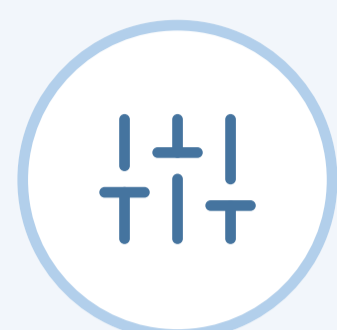
Zonas administrativas especiales:

- ✓ Puerto de libre comercio de Hainan
- ✓ Nueva zona de Lingang (Shanghái)
- ✓ Zona de Cooperación de Qianhai

→ 15% - tarifa reducida por un periodo determinado

Los incentivos tienen como objetivo estimular el desarrollo tecnológico y el crecimiento económico regional.

La empresa está registrada en la República Popular China o la administración está ubicada en China



Base imponible: Todos los beneficios mundiales



Tasa: 25% (tasa estándar del impuesto sobre la renta)



O 5%, 10%, 15% (tasas de impuesto sobre la renta reducidas, bajo ciertas condiciones)



Impuesto sobre la renta: calculado según el método de devengo



Protección contra la doble imposición:

- ✓ Puedes compensar los impuestos pagados en el extranjero (si tienes una TDT)
- ✓ Pero el máximo es hasta el nivel del impuesto chino sobre los mismos ingresos

Ejemplo:

Una filial china con sede en Shanghái → paga impuestos sobre los beneficios locales y extranjeros

Una empresa no registrada en la República Popular China y sin gestión real en el territorio de China: el impuesto se paga solo sobre los ingresos de origen chino

Dos escenarios fiscales

Comentarios	Qué está sujeto a impuestos	Tasa y mecanismo
1. Existe un Establecimiento Permanente (EP) (oficina, planta, sucursal, etc.)	<ul style="list-style-type: none">• Utilidad recibida a través de PU• Ingresos fuera de China pero relacionados con PE	<ul style="list-style-type: none">• 25% (en cuanto a residentes)• Autopresentación de la declaración
2. No hay PU en China	Solo ingresos pasivos: <ul style="list-style-type: none">• Dividendos• Porcentajes• Regalías• Alquileres• Venta de activos en China	<ul style="list-style-type: none">• 10% de retención de impuestos (WHT)• Se puede reducir en virtud de un acuerdo de doble imposición (DTA)

Ejemplo:

Una empresa de Hong Kong recibe regalías de un socio chino. El lado → chino retiene el 10% de WHT al pagar

Impuesto sobre la renta chino: anticipos + recálculo anual

El sistema fiscal chino se basa en dos niveles:

Anticipos trimestrales

Declaración anual con liquidación final

Condiciones de pago y presentación de la declaración del impuesto sobre la renta en China



Trimestral - hasta el día 15 del mes siguiente al trimestre:

- ✓ 1 trimestre al 15 de abril
- ✓ 2 trimestre - hasta el 15 de julio
- ✓ 3 trimestre - hasta el 15 de octubre
- ✓ 4 app. - hasta el 15 de enero (próximo año)

De acuerdo con la oficina de impuestos, es posible un pago mensual

¿Cómo se calcula el anticipo?

- ✓ **Método principal:** basado en el beneficio real del trimestre sobre el que se informa
- ✓ **Alternativa (si el cálculo es difícil):**
 - Beneficio del mismo trimestre del año pasado
 - U otro método aprobado por el impuesto

Importante

- Declaración y pago a presentar al mismo tiempo
- Los anticipos inexactos no cancelan el recálculo anual, pero el exceso/déficit se ajusta en marzo

Declaración anual de impuestos sobre la renta de China: **cálculo final**

¿Cuándo debe presentarse?

- ✓ **hasta el 31 de mayo del año siguiente** (si el año fiscal = año calendario: 1 de enero – 31 de diciembre)
- ✓ 5 meses desde el final del periodo impositivo

¿Qué incluye la declaración? **El informe anual no es solo una suma de trimestres. Calcula con precisión la base imponible teniendo en cuenta:**

- ✓ Exenciones fiscales (por ejemplo, una tasa del 15% para empresas de alta tecnología)
- ✓ Deducciones permitidas
- ✓ Transferencia de pérdidas (la pérdida se puede compensar dentro de los 5 años posteriores)
- ✓ Precios de transferencia (ajustes por transacciones con filiales)

Pequeñas empresas en China: ¡impuesto sobre la renta desde solo el 5%!

(Válido hasta el 31 de diciembre de 2027)

¿Quién recibe el beneficio?

La empresa debe cumplir con los tres criterios:



- ✓ Beneficio \leq 3 millones de yuanes al año
- ✓ Empleados \leq 300
- ✓ Activos \leq 50 millones de RMB
- ✓ No en la lista negativa (industrias restringidas/restringidas)

Ganancia	Tasa de CIT
Hasta 1 millón de RMB	5%
De 1 a 3 millones de yuanes	10%

Ejemplo:

Beneficio = 2,5 millones de yuanes \rightarrow (1 millón \times 5%) + (1,5 millones \times 10%) = 200 000 yuanes de impuestos. En lugar de 625 000 yuanes a la tasa estándar del 25%, ¡ \rightarrow ahorra 425 000 yuanes!

Empresas de Alta y Nueva Tecnología en China

Impuesto a la Renta 15%

5 criterios obligatorios para el estado de HNTE

Criterio	Requisito
1. Propiedad Intelectual	La empresa es propietaria de la propiedad intelectual (patentes, software, etc.) utilizada en los principales productos/servicios
2. Área de actividad	Debe incluirse en 8 sectores prioritarios: <ul style="list-style-type: none">• Informática / Electrónica• Biotecnología / Farmacia• Aeroespacial• Novedades• Ahorro de energía / Ecología• Alta tecnología. Servicios• Nuevas energías• Sector agrícola de alta tecnología
3. Personal de I + D	≥ 10% de los empleados se dedican a la investigación y el desarrollo
4. Gasto en investigación y desarrollo (I + D)	Del 3% al 5% de los ingresos, dependiendo de la escala: <ul style="list-style-type: none">• Hasta 50 millones de RMB → ≥5%• 50–200 millones → ≥4%• Más de 200 millones → ≥3%
5. Ingresos de alta tecnología	≥ 60% de los ingresos - de productos/servicios HNTE

Certificación HNTE: 3 pasos al 15% de CIT

El estado no se da automáticamente, debe probarlo y mantenerlo.

3 etapas para obtener un certificado

Etapa	¿Qué hacer?	¿Quién participa en él?
1. Formación	<ul style="list-style-type: none">• Autoauditoría según 5 criterios• Recopilación de documentos: SI, informes, gastos de I + D, descripción del producto	Empresa + consultor externo (recomendado)
2. Presentación y examen	<ul style="list-style-type: none">• Presentación a la Oficina local de Ciencia y Tecnología (STB)• Verificación multinivel	STB + MOF + sta
3. Emisión de un certificado	Si tiene éxito, se emite un certificado oficial de HNTE, firmado por tres departamentos	Solo después de un veredicto positivo

Plazo y renovación

- ✓ **Plazo:** 3 años
- ✓ **Recertificación:** iniciar 3–6 meses antes del final
- ✓ **Riesgo:** Fallo o retraso en la transición → automática al 25% CIT
- ✓ **Auditoría fiscal:** al presentar una declaración anual, asegúrese de verificar el estado de HNTE

! Sin un certificado válido, ¡el beneficio no se aplica!

¡HNTE no es solo un 15% de CIT!

El estado da acceso a poderosas preferencias fiscales y operativas

Super deducción

¡→ Los gastos de I + D se tienen en cuenta entre 2 y 2,2 veces más!

Categoría	Multiplicador	Efecto
HNTE convencionales	200%	1 millón de RMB por → deducción de I + D de 2 millones de RMB
Semiconductores, máquinas herramienta (hasta el 31.12.2027)	220%	Deducción de 1 millón de RMB 2,2 millones de RMB

Efecto acumulativo:

- ✓ En primer lugar, la reducción de la base imponible por la sobrededucción
- ✓ Entonces - aplicación de la tasa del 15%. = ¡Ahorro doble!

¿No residente sin oficina en China? Paga WHT, ¡y solo con ingresos chinos!

Si una empresa extranjera no tiene un registro y establecimiento permanente (PU) en la República Popular China, paga impuestos solo sobre los ingresos pasivos de origen chino a través de la retención (WHT)

¿Qué está sujeto a WHT?



Dividendos

Porcentajes

Alquiler de propiedades en China

Regalías (por propiedad intelectual, software, patentes)

Venta de inmuebles chinos

Comentarios	Tasa WHT
Por defecto	10% (del importe bruto)
En virtud de un tratado fiscal (TDT)	5–10% (depende del país y tipo de ingreso)

Ejemplo:

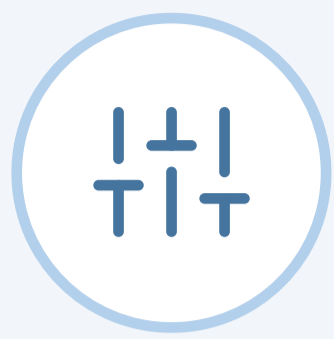
- Royalty de China a Hong Kong → 7% (TDT)
- Dividendos a Alemania → 5% (sujeto a propiedad $\geq 25\%$)

¿Quién está a cargo? ¡Empresa pagadora → china!

Es agente fiscal y está obligada a:

1. Determinar el estado del destinatario (residente/no residente)
2. Clasificar el tipo de ingresos
3. Comprobar si hay TDT con el país receptor
4. Solicitar Certificado de Residencia Fiscal
5. Retener impuestos a la tasa correcta
6. Presentar una declaración y pagar impuestos antes del día 15 del mes siguiente
7. Pagar el saldo a la contraparte

En China, ¡solo declaraciones electrónicas!



Presentación y pago - a través de la plataforma oficial del Servicio Estatal de Impuestos (sta). No se aceptan informes en papel.



Cumplir con los plazos es su responsabilidad



El servicio de impuestos no recuerda: retraso = sanciones automáticas

Trastornos del	Consecuencias
Просрочка уплаты	→ Penalización del 0,05% por día del importe de la deuda
Неподача/ошибки в декларации	→ Penalización: 50–500% de impuestos no pagados
Регулярные нарушения	→ Estar en la lista negra es → un mayor riesgo de inspecciones in situ

El sistema está integrado

- ✓ Declaraciones → vinculadas a fapiao (facturas electrónicas)
- ✓ Datos → sincronizados con bancos, SAMR, aduanas
- ✓ Cualquier marca → automática de discrepancia para impuestos

Recomendaciones para la adopción de medidas

- ✓ Asignar un empleado responsable de impuestos
- ✓ Utilice un contador o consultor local, especialmente para CIT, WHT, IVA
- ✓ Mantenga registros en tiempo real, no en el "último día"
- ✓ Guarde todos los documentos justificativos durante al menos 10 años

¿Cómo calcular el beneficio imponible en China?

Fórmula básica para el cálculo de beneficios

Utilidad gravable = Ingresos brutos

- Ingresos no gravables
- Ingresos exentos
- Gastos permitidos
- Pérdidas de años anteriores (hasta 5 años)

Importante:

¡no todo en el departamento de contabilidad se tiene en cuenta en el impuesto!

4 principios clave para calcular el impuesto sobre la renta en China



1. Principio de devengo

Los ingresos y gastos se registran por fecha de transacción, no por fecha de pago



2. Fapiao obligatorio

Sin fapiao chino, ¡el consumo no es deducible!

Cuentas → extranjeras, cheques, PayPal: no se aceptan



3. Método de inventario

Puede elegir: FIFO, coste medio o por unidad → Después de la selección - no se puede cambiar sin aprobación



4. Único beneficio "real"

Pérdidas/ganancias por revalorización de activos (ganancias no realizadas) - no se tienen en cuenta hasta la venta

Errores típicos de las empresas extranjeras

- ✓ Uso de cuentas extranjeras en lugar de → deducción de fapiao rechazada
- ✓ Aplicación del método del efectivo sin derecho a → devengo adicional + multa
- ✓ Valoración incorrecta de las existencias comprobación del → riesgo → de distorsión de beneficios
- ✓ Intentar deducir la → variación del impuesto sobre las pérdidas no realizadas

El Consejo

Sincroniza la contabilidad con el sistema fapiao chino desde el primer día. Incluso si gestiona la empresa de forma remota, sin control financiero local, los riesgos fiscales son inevitables



CONTACTS

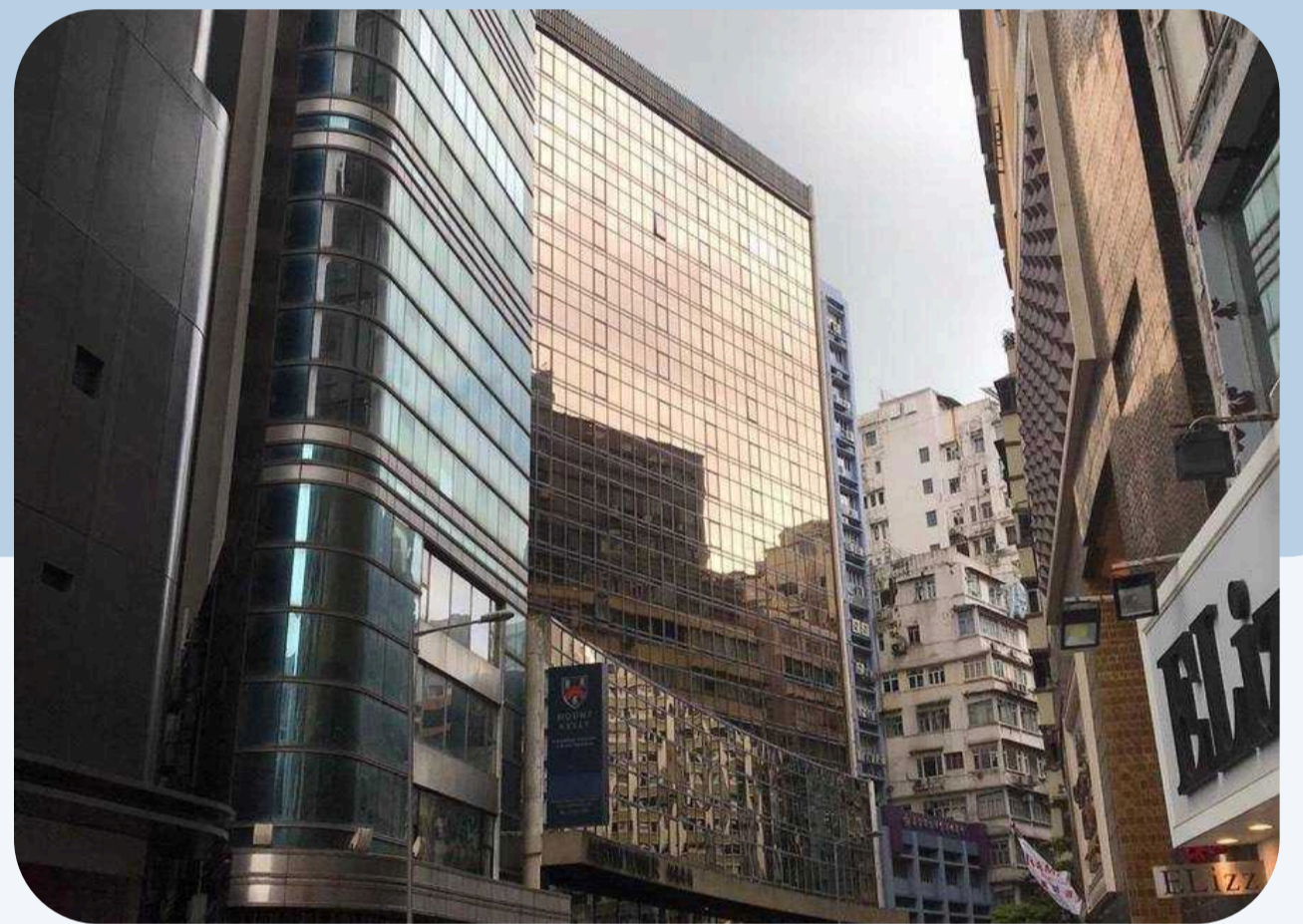
VITA LIBERTA LIMITED

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



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