

Siklus kepatuhan tahunan WFOE: rantai empat tahap

Setiap mata rantai mengunci tahap berikutnya

1 Audit wajib

Laporan dari kantor akuntan publik (CPA) Tiongkok

2 SPT tahunan EIT

Disusun berdasarkan angka hasil audit

3 Rekonsiliasi pajak tahunan 汇算清缴

paling lambat 31 Mei

4 Pembagian dividen

Hanya setelah rekonsiliasi

Tanpa audit, SPT tidak bisa diajukan; tanpa SPT, rekonsiliasi tidak bisa diselesaikan; tanpa rekonsiliasi, laba tidak bisa ditransfer ke luar negeri

Kalender tutup buku tahunan: Januari–Juni

Januari

Persiapan dimulai: tutup buku, rekonsiliasi bank dan fapiao

Februari–Maret

Menyiapkan paket dokumen untuk auditor, perhitungan pajak awal

31 Mei

Tenggat STA: SPT tahunan EIT dan rekonsiliasi akhir (汇算清缴)

30 Juni

Tenggat SAMR: laporan kegiatan tahunan

Penting

Laporan audit harus siap sebelum kedua tanggal tersebut

Lima titik pemeriksaan: apa yang diperiksa auditor WFOE

Pembukuan

Buku besar, kebijakan akuntansi, tutup periode



Risiko: pembukuan harus direkonstruksi jika tidak dicatat secara berkala sepanjang tahun

Fapiao

Faktur yang diterbitkan dan diterima



Risiko: selisih dengan data bank akan terdeteksi oleh sistem Golden Tax

Pajak

EIT, PPN, pajak penghasilan orang pribadi, pajak potong pungut (withholding)

-  **Risiko:** selisih antara dasar pengenaan pajak dan pembukuan berujung pada tagihan pajak tambahan

Bank dan valuta asing

Rekening koran RMB dan valas, dokumen SAFE

-  **Risiko:** dana masuk tanpa dasar yang jelas akan memblokir pembayaran

Data perusahaan

Izin usaha, pemegang saham, modal terdaftar

-  **Risiko:** modal yang digelembungkan dan belum disetor memicu pertanyaan dari SAMR

Yang diperiksa adalah **kecocokan antardokumen**, bukan penjelasan atasnya

STA, SAMR, SAFE: siapa mengurus apa

STA

Administrasi Perpajakan Negara

Pajak penghasilan badan (EIT), PPN, pajak penghasilan karyawan

Tenggat: **31 Mei**

SAMR

Administrasi Negara untuk Regulasi Pasar

Registri perusahaan dan laporan kegiatan tahunan

Tenggat: **30 Juni**

SAFE

Administrasi Negara Valuta Asing

Transaksi valuta asing dan pembayaran lintas batas

Tidak ada tenggat tahunan tersendiri — dokumen diminta per transaksi

Perhatian

Tidak menyampaikan laporan ke SAMR → masuk "daftar perusahaan dengan kegiatan usaha tidak normal" (经营异常名录). Tiga tahun berturut-turut — wakil hukum perusahaan dilarang menjabat direktur selama tiga tahun

Durasi audit: apa yang menentukan jadwal dan biaya

Empat tingkat berdasarkan durasi

4–6 minggu

Pembukuan rutin sepanjang tahun

Rekonsiliasi biasa, koreksi pajak minimal

5–8 minggu

Tahun pertama WFOE

Penyusunan kebijakan akuntansi, pemeriksaan penyetoran modal

8–12 minggu

Pembukuan perlu direkonstruksi

Biaya tergantung jumlah transaksi dan fapiao; risiko tidak selesai sebelum 31 Mei

harga khusus

Mendesak menjelang tenggat

Biaya tambahan dan risiko tidak lolos pemeriksaan

Durasi tidak ditentukan oleh ukuran perusahaan, tetapi oleh **kualitas pembukuan berjalan**

Lima kesalahan paling mahal saat tutup buku tahunan

- ⚠ **Pembukuan hanya dalam bahasa Inggris.** Tanpa dokumen asli berbahasa Mandarin, kantor pajak mengembalikan berkasnya
- ⚠ **Tidak ada fapiao elektronik (e-fapiao, 数电票).** Biaya tanpa fapiao tidak bisa dikurangkan — dasar pengenaan pajak membengkak tanpa alasan
- ⚠ **Layanan intragrup tanpa dokumen.** Tanpa kontrak dan transfer pricing memo — ini pertanyaan pertama dalam pemeriksaan pihak berelasi
- ⚠ **Dividen sebelum audit.** Sebelum rekonsiliasi selesai, laba belum dapat dikurangi pajak, rugi tahun-tahun sebelumnya, dan cadangan wajib
- ⚠ **WFOE nihil yang diam.** Tidak ada transaksi bukan berarti bebas dari kewajiban lapor

Harga keterlambatan

Denda keterlambatan **0,05% per hari** atas pajak terutang dan sanksi **50% hingga 500%** dari jumlah kurang bayar

Modal terdaftar WFOE: dua tanggal yang akan diperiksa auditor

1 Juli 2024

Undang-Undang Perseroan (Company Law) yang direvisi mulai berlaku. Untuk semua LLC baru, termasuk WFOE: **modal yang ditempatkan wajib disetor penuh dalam 5 tahun** sejak tanggal pendirian

1.07.2024 — 30.06.2027

Masa transisi tiga tahun bagi perusahaan yang didirikan sebelumnya

30 Juni 2027

Batas waktu menyesuaikan jadwal penyeteroran dan mencantumkannya dalam anggaran dasar, jika melampaui 5 tahun terhitung sejak 1 Juli 2027

30 Juni 2032

Batas akhir penyeteroran modal penuh bagi perusahaan yang terdaftar sebelum 1 Juli 2024

Apa yang diperiksa auditor

- ✓ Jumlah yang benar-benar disetor, bukan yang dinyatakan dalam registri
- ✓ Kesesuaian jadwal dengan anggaran dasar yang berlaku
- ✓ Bukti masuknya modal melalui dokumen bank

Modal terdaftar yang digelembungkan “untuk masa depan” tanpa setoran nyata sering memicu pertanyaan dari bank dan SAMR — sekaligus menjadi titik lemah dari sisi **substansi ekonomi** (economic substance)

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