

Cycle annuel de conformité d'une WFOE : une chaîne de quatre maillons

Chaque maillon bloque le suivant

1 Audit légal

Rapport d'un cabinet d'audit chinois (CPA)

2 Déclaration annuelle d'EIT

Établie sur la base des chiffres audités

3 Liquidation annuelle de l'impôt 汇算清缴

au plus tard le 31 mai

4 Distribution de dividendes

Uniquement après la liquidation

Sans audit, pas de déclaration ; sans déclaration, pas de liquidation ; sans liquidation, **pas de rapatriement des bénéfices**

Calendrier de clôture annuelle : de janvier à juin

Janvier

Début de la préparation : clôture des comptes, rapprochement bancaire et des fapiao

Février-mars

Constitution du dossier pour l'auditeur, calcul provisoire de l'impôt

31 mai

Échéance STA : déclaration annuelle d'EIT et liquidation finale (汇算清缴)

30 juin

Échéance SAMR : rapport annuel d'activité

Important

Le rapport d'audit doit être prêt avant ces deux dates

Cinq points de contrôle : ce que vérifie l'auditeur d'une WFOE

Comptabilité

Grand livre, méthodes comptables, clôture de la période



Risque: reconstitution si la comptabilité n'a pas été tenue au fil de l'année

Fapiao

Factures émises et reçues



Risque: tout écart avec la banque sera détecté par le système Golden Tax

Impôts

EIT, TVA, impôt sur le revenu des personnes physiques, retenue à la source

 **Risque:** un écart entre la base imposable et les livres entraîne un redressement

Banque et devises

Relevés des comptes en RMB et en devises, documents SAFE

 **Risque:** un encaissement non justifié bloque le paiement

Données de la société

Licence commerciale, associés, capital social

 **Risque:** un capital gonflé et non libéré suscite des questions de la SAMR

On vérifie la **cohérence des documents entre eux**, pas les explications qui les accompagnent

STA, SAMR, SAFE : qui fait quoi

STA

Administration fiscale d'État

Impôt sur les sociétés (EIT), TVA, impôt sur le revenu des salariés

Échéance : **31 mai**

SAMR

Administration d'État de la régulation du marché

Registre des sociétés et rapport annuel d'activité

Échéance : **30 juin**

SAFE

Administration d'État des changes

Opérations de change et paiements transfrontaliers

Pas d'échéance annuelle spécifique — les documents sont demandés opération par opération

Attention

Rapport non déposé auprès de la SAMR → inscription sur la « liste des entreprises à activité anormale » (经营异常名录). Trois années de suite, et le représentant légal ne peut plus exercer de fonction d'administrateur pendant trois ans

Durée de l'audit : ce qui détermine le calendrier et le prix

Quatre paliers par durée croissante

4 à 6 semaines

Comptabilité tenue toute l'année

Rapprochement courant, redressements minimes

5 à 8 semaines

Première année de la WFOE

Mise en place des méthodes comptables, vérification de la libération du capital

8 à 12 semaines

Comptabilité à reconstituer

Le prix dépend du nombre d'opérations et de fapiao ; risque de manquer l'échéance du 31 mai

sur devis

En urgence avant l'échéance

Majoration et risque d'échec de l'audit

Ce n'est pas la taille de la société qui fixe le délai, mais **la qualité de la comptabilité courante**

Cinq erreurs qui coûtent le plus cher à la clôture

- ⚠ **Comptabilité uniquement en anglais.** Sans original en chinois, l'administration fiscale rejette le dossier
- ⚠ **Pas de fapiao électroniques (e-fapiao, 数电票).** Une dépense sans fapiao n'est pas déductible — la base imposable gonfle sans raison
- ⚠ **Services intragroupe sans justificatifs.** Ni contrat ni transfer pricing memo : c'est la première question lors du contrôle des parties liées
- ⚠ **Dividendes avant l'audit.** Tant que la liquidation n'est pas close, on ne peut pas déduire du bénéfice les impôts, les pertes antérieures et la réserve légale obligatoire
- ⚠ **La WFOE dormante sans activité.** L'absence d'opérations ne dispense pas des déclarations

Coût du retard

Intérêts de retard de **0,05 % par jour** sur l'impôt dû et amende **de 50 % à 500 %** du montant non acquitté

Capital social d'une WFOE : deux dates que l'auditeur vérifiera

1er juillet 2024

Entrée en vigueur de la nouvelle loi sur les sociétés (Company Law).
Pour toutes les nouvelles LLC, WFOE comprises : **le capital souscrit doit être intégralement libéré dans les 5 ans** suivant la constitution

1.07.2024 — 30.06.2027

Période transitoire de trois ans pour les sociétés constituées auparavant

30 juin 2027

Date limite pour mettre le calendrier de libération en conformité et l'inscrire dans les statuts, s'il dépasse 5 ans à compter du 1er juillet 2027

30 juin 2032

Date butoir de libération intégrale du capital pour les sociétés immatriculées avant le 1er juillet 2024

Ce que vérifie l'auditeur

- ✓ Le montant effectivement libéré, et non celui déclaré au registre
- ✓ La conformité du calendrier avec la version en vigueur des statuts
- ✓ La preuve de l'encaissement du capital par des documents bancaires

Un capital social gonflé « pour l'avenir » sans libération effective est une source fréquente de questions de la banque et de la SAMR — et un point faible en matière de **substance économique**

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