

Годовой контур WFOE: цепочка из четырёх звеньев

Каждое звено блокирует следующее

1 Статутарный аудит

Заключение китайской CPA-фирмы

2 Годовая декларация EIT

Строится на цифрах аудита

3 Налоговая сверка 汇算清缴

до 31 мая

4 Распределение дивидендов

Только после сверки

Без аудита не подать декларацию, без декларации не пройти сверку, без сверки **не вывести прибыль**

Календарь годового закрытия: январь — июнь

Январь

Старт подготовки: закрытие книг, сверка банка и фапяо

Февраль — март

Сбор пакета для аудитора, предварительный расчёт налога

31 мая

Дедлайн STA: годовая декларация EIT и финальная сверка (汇算清缴)

30 июня

Дедлайн SAMR: годовой отчёт о деятельности

Важно

Аудиторское заключение должно быть готово раньше обеих дат

Пять узлов проверки: что смотрит аудитор WFOE

Бухгалтерия

Главная книга, учётная политика, закрытие периода



Риск: восстановление, если год не вёлся текуще

Фапяо

Выставленные и полученные счета-фактуры



Риск: разрыв с банком вскрыет Golden Tax

Налоги

EIT, НДС, подоходный налог, налог у источника



Риск: расхождение базы и книг ведёт к доначислению

Банк и валюта

Выписки по RMB и валютным счетам, документы SAFE



Риск: поступление без обоснования блокирует платёж

Данные компании

Бизнес-лицензия, участники, уставный капитал



Риск: завышенный невнесённый капитал вызывает вопросы SAMR

Проверяется **сходимость документов между собой**, а не объяснения к ним

STA, SAMR, SAFE: кто за что отвечает

STA

State Taxation Administration

Налог на прибыль (EIT), НДС, подоходный налог сотрудников

Дедлайн: **31 мая**

SAMR

State Administration for Market Regulation

Корпоративный реестр и годовой отчёт о деятельности

Дедлайн: **30 июня**

SAFE

State Administration of Foreign Exchange

Валютные операции и трансграничные платежи

Отдельного годового дедлайна нет — документы запрашиваются по операциям

Внимание

Пропуск отчёта в SAMR → «список предприятий с ненормальной деятельностью» (经营异常名录). Три года подряд — и законный представитель на три года лишается права быть директором

Сроки аудита: от чего зависит календарь и цена

Четыре ступени по возрастанию срока

4–6 недель

Учёт вёлся весь год

Обычная сверка, минимум доначислений

5–8 недель

Первый год WFOE

Настройка учётной политики, проверка внесения капитала

8–12 недель

Учёт нужно восстанавливать

Цена зависит от числа операций и фапяо; риск не успеть к 31 мая

индивидуально

Срочно перед дедлайном

Надбавка и риск не пройти проверку

Срок определяет не размер компании, а **качество текущего учёта**

Пять ошибок, которые дороже всего стоят на закрытии

- ⚠ **Учёт только на английском.** Без китайского оригинала налоговая пакет разворачивает
- ⚠ **Нет электронных фапiao (e-fapiao, 数电票).** Расход без фапiao не идёт к вычету — база растёт на пустом месте
- ⚠ **Внутригрупповые услуги без бумаг.** Нет договора и transfer pricing memo — первый вопрос проверки связанных сторон
- ⚠ **Дивиденды вперёд аудита.** До закрытия сверки из прибыли не вычесть налоги, убытки прошлых лет и обязательный резервный фонд
- ⚠ **Молчащая нулевая WFOE.** Отсутствие операций не отменяет деклараций

Цена просрочки

Пеня **0,05% в день** на недоимку, штраф от **50 до 500%** недоплаченной суммы

Уставный капитал WFOE: две даты, которые проверит аудитор

1 июля 2024

Вступил в силу обновлённый Company Law. Для всех новых LLC, включая WFOE: **капитал вносится полностью в течение 5 лет** с даты учреждения

1.07.2024 — 30.06.2027

Трёхлетний переходный период для компаний, учреждённых раньше

30 июня 2027

Крайний срок привести график внесения в соответствие и зафиксировать его в уставе, если он выходит за пределы 5 лет от 1 июля 2027 года

30 июня 2032

Предельная дата полного внесения капитала для компаний, зарегистрированных до 1 июля 2024 года

Что смотрит аудитор

- ✓ Фактически внесённую сумму, а не заявленную в реестре
- ✓ Соответствие графика редакции устава
- ✓ Подтверждение поступления капитала по банковским документам

Завышенный «на будущее» уставный капитал без реальной оплаты — частая причина вопросов от банка и SAMR и слабое место с точки зрения **экономического сабстанса**

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