

Ciclo anual de cumplimiento de una WFOE: una cadena de cuatro eslabones

Cada eslabón bloquea el siguiente

1 Auditoría obligatoria

Informe de una firma china de contadores públicos (CPA)

2 Declaración anual del EIT

Se elabora con las cifras auditadas

3 Conciliación fiscal anual 汇算清缴

hasta el 31 de mayo

4 Reparto de dividendos

Solo después de la conciliación

Sin auditoría no hay declaración; sin declaración no hay conciliación; sin conciliación **no se pueden repatriar las utilidades**

Calendario del cierre anual: de enero a junio

Enero

Inicio de la preparación: cierre contable, conciliación bancaria y de fapiao

Febrero-marzo

Armado del paquete para el auditor, cálculo preliminar del impuesto

31 de mayo

Plazo de la STA: declaración anual del EIT y conciliación final (汇算清缴)

30 de junio

Plazo de la SAMR: informe anual de actividad

Importante

El informe de auditoría debe estar listo antes de ambas fechas

Cinco puntos de control: qué revisa el auditor de una WFOE

Contabilidad

Libro mayor, políticas contables, cierre del período



Riesgo: reconstrucción contable si no se llevó al día durante el año

Fapiao

Facturas emitidas y recibidas



Riesgo: cualquier desfase con el banco lo detectará el sistema Golden Tax

Impuestos

EIT, IVA, impuesto sobre la renta de personas físicas, retención en la fuente

 **Riesgo:** una discrepancia entre la base imponible y los libros genera liquidaciones adicionales

Banco y divisas

Extractos de cuentas en RMB y en divisas, documentos de la SAFE

 **Riesgo:** un ingreso sin justificación bloquea el pago

Datos de la empresa

Licencia comercial, socios, capital social

 **Riesgo:** un capital inflado y no aportado genera preguntas de la SAMR

Se verifica la **coherencia de los documentos entre sí**, no las explicaciones que los acompañan

STA, SAMR, SAFE: quién se encarga de qué

STA

Administración Estatal de Impuestos

Impuesto sobre la renta de sociedades (EIT), IVA, impuesto sobre la renta de los empleados

Plazo: **31 de mayo**

SAMR

Administración Estatal de Regulación del Mercado

Registro mercantil e informe anual de actividad

Plazo: **30 de junio**

SAFE

Administración Estatal de Divisas

Operaciones cambiarias y pagos transfronterizos

Sin plazo anual específico: los documentos se solicitan por operación

Atención

No presentar el informe a la SAMR → inclusión en la «lista de empresas con operaciones anómalas» (经营异常名录). Tres años seguidos, y el representante legal queda inhabilitado durante tres años para ejercer como director

Plazos de la auditoría: de qué dependen el calendario y el precio

Cuatro escalones por duración creciente

4–6 semanas

Contabilidad al día todo el año

Conciliación habitual, liquidaciones adicionales mínimas

5–8 semanas

Primer año de la WFOE

Configuración de las políticas contables, verificación de la aportación de capital

8–12 semanas

Contabilidad por reconstruir

El precio depende del número de operaciones y fapiao; riesgo de no llegar al 31 de mayo

presupuesto individual

Urgente antes del plazo

Recargo y riesgo de no superar la revisión

El plazo no lo determina el tamaño de la empresa, sino **la calidad de la contabilidad corriente**

Cinco errores que más cuestan en el cierre anual

- ⚠ **Contabilidad solo en inglés.** Sin el original en chino, la autoridad fiscal devuelve el paquete
- ⚠ **Sin fapiao electrónicos (e-fapiao, 数电票).** Un gasto sin fapiao no es deducible: la base imponible crece de la nada
- ⚠ **Servicios intragrupo sin documentación.** Sin contrato ni transfer pricing memo: es la primera pregunta en la revisión de partes vinculadas
- ⚠ **Dividendos antes de la auditoría.** Hasta cerrar la conciliación no se pueden deducir de las utilidades los impuestos, las pérdidas de ejercicios anteriores ni la reserva legal obligatoria
- ⚠ **La WFOE «en cero» que no declara.** No tener operaciones no exime de presentar declaraciones

Costo del retraso

Recargo del **0,05 % diario** sobre la deuda tributaria y multa **del 50 % al 500 %** del importe no pagado

Capital social de la WFOE: dos fechas que revisará el auditor

1 de julio de 2024

Entró en vigor la nueva Ley de Sociedades (Company Law). Para todas las nuevas LLC, incluidas las WFOE: **el capital suscrito debe aportarse íntegramente en un plazo de 5 años** desde la constitución

1.07.2024 — 30.06.2027

Período de transición de tres años para las empresas constituidas antes

30 de junio de 2027

Fecha límite para ajustar el calendario de aportaciones y fijarlo en los estatutos, si supera los 5 años contados desde el 1 de julio de 2027

30 de junio de 2032

Fecha límite para la aportación íntegra del capital en las empresas registradas antes del 1 de julio de 2024

Qué revisa el auditor

- ✓ El importe efectivamente aportado, no el declarado en el registro
- ✓ La coherencia del calendario con la versión vigente de los estatutos
- ✓ La confirmación del ingreso del capital mediante documentos bancarios

Un capital social inflado «para el futuro» sin desembolso real es una causa frecuente de preguntas del banco y de la SAMR, y un punto débil en términos de **sustancia económica**

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