

Ciclo anual de conformidade da WFOE: uma cadeia de quatro elos

Cada elo bloqueia o seguinte

1 Auditoria obrigatória

Parecer de uma firma de auditoria chinesa (CPA)

2 Declaração anual do EIT

Elaborada com base nos números auditados

3 Ajuste anual do imposto 汇算清缴

até 31 de maio

4 Distribuição de dividendos

Somente após o ajuste

Sem auditoria, não há declaração; sem declaração, não há ajuste; sem ajuste, **não há remessa de lucros**

Calendário do fechamento anual: de janeiro a junho

Janeiro

Início da preparação: fechamento contábil, conciliação bancária e dos fapiao

Fevereiro–março

Montagem do pacote para o auditor, cálculo preliminar do imposto

31 de maio

Prazo da STA: declaração anual do EIT e ajuste final (汇算清缴)

30 de junho

Prazo da SAMR: relatório anual de atividades

Importante

O parecer de auditoria deve estar pronto antes das duas datas

Cinco pontos de verificação: o que o auditor da WFOE examina

Contabilidade

Livro razão, políticas contábeis, fechamento do período



Risco: reconstituição contábil se a escrituração não foi feita ao longo do ano

Fapiao

Notas fiscais emitidas e recebidas



Risco: qualquer divergência com o banco será detectada pelo sistema Golden Tax

Impostos

EIT, IVA, imposto de renda de pessoa física, imposto retido na fonte

 **Risco:** divergência entre a base de cálculo e os livros gera autuação

Banco e câmbio

Extratos das contas em RMB e em moeda estrangeira, documentos da SAFE

 **Risco:** entrada sem justificativa bloqueia o pagamento

Dados da empresa

Licença comercial, sócios, capital social

 **Risco:** capital inflado e não integralizado gera questionamentos da SAMR

Verifica-se a **consistência dos documentos entre si**, e não as explicações sobre eles

STA, SAMR, SAFE: quem responde por quê

STA

Administração Estatal de Tributação

Imposto de renda corporativo (EIT), IVA, imposto de renda dos funcionários

Prazo: **31 de maio**

SAMR

Administração Estatal de Regulação do Mercado

Registro empresarial e relatório anual de atividades

Prazo: **30 de junho**

SAFE

Administração Estatal de Câmbio

Operações de câmbio e pagamentos internacionais

Sem prazo anual específico — os documentos são solicitados por operação

Atenção

Não entregar o relatório à SAMR → inclusão na «lista de empresas com operações irregulares» (经营异常名录). Três anos seguidos — e o representante legal fica impedido de ser diretor por três anos

Prazos da auditoria: o que define o calendário e o preço

Quatro degraus em ordem crescente de prazo

4–6 semanas

Contabilidade em dia o ano todo

Conciliação de rotina, mínimo de autuações

5–8 semanas

Primeiro ano da WFOE

Definição das políticas contábeis, verificação da integralização do capital

8–12 semanas

Contabilidade a reconstituir

O preço depende do número de operações e de fapiao; risco de perder o prazo de 31 de maio

sob consulta

Urgência às vésperas do prazo

Taxa adicional e risco de não passar na auditoria

O prazo não é definido pelo porte da empresa, mas pela **qualidade da contabilidade corrente**

Cinco erros que custam mais caro no fechamento anual

- ⚠ **Contabilidade só em inglês.** Sem o original em chinês, o fisco devolve o pacote
- ⚠ **Sem fapiao eletrônico (e-fapiao, 数电票).** Despesa sem fapiao não é dedutível — a base de cálculo cresce do nada
- ⚠ **Serviços intragrupo sem documentos.** Sem contrato e sem transfer pricing memo — é a primeira pergunta na verificação de partes relacionadas
- ⚠ **Dividendos antes da auditoria.** Antes de fechar o ajuste, não é possível deduzir do lucro os impostos, os prejuízos de anos anteriores e a reserva legal obrigatória
- ⚠ **A WFOE «zerada» e silenciosa.** Não ter operações não dispensa as declarações

Custo do atraso

Multa de mora de **0,05% ao dia** sobre o imposto devido e multa **de 50% a 500%** do valor não recolhido

Capital social da WFOE: duas datas que o auditor vai verificar

1º de julho de 2024

Entrou em vigor a nova Lei das Sociedades (Company Law). Para todas as novas LLC, inclusive WFOE: **o capital subscrito deve ser integralizado em até 5 anos** a partir da constituição

1.07.2024 — 30.06.2027

Período de transição de três anos para empresas constituídas antes

30 de junho de 2027

Prazo final para adequar o cronograma de integralização e registrá-lo no contrato social, caso ultrapasse 5 anos contados a partir de 1º de julho de 2027

30 de junho de 2032

Data-limite para a integralização total do capital das empresas registradas antes de 1º de julho de 2024

O que o auditor verifica

- ✓ O valor efetivamente integralizado, e não o declarado no registro
- ✓ A conformidade do cronograma com a versão vigente do contrato social
- ✓ A comprovação do ingresso do capital por documentos bancários

Capital social inflado «para o futuro», sem integralização real, é causa frequente de questionamentos do banco e da SAMR — e um ponto fraco do ponto de vista da **substância econômica**

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