

Taux de l'impôt sur les sociétés : 25 % ou 15 %

Sans statut HNTE

25 %

Impôt : 2 500 000 yuans

Avec statut HNTE

15 %

Impôt : 1 500 000 yuans

Écart : 1 000 000 yuans par an (~140 000 \$)

Calcul pour un bénéfice imposable de 10 millions de yuans (~1,4 million \$)

Article 28 de la loi de la RPC relative à l'impôt sur le revenu des entreprises

Super-déduction des dépenses de R&D : deux coefficients

200 %

Régime de base

- Tous secteurs, sans limite de durée
- 5 millions dépensés → 10 millions déduits

220 %

Régime majoré

- Circuits intégrés (集成电路, jíchéng diànlù)
- Machines-outils industrielles (工业母机, gōngyè mǔjī)
- 01/01/2023 – 31/12/2027

Immobilisation

Les coûts immobilisés en actif incorporel sont amortis sur la base de 200 % de leur valeur (220 % pour les deux secteurs ci-dessus)

La super-déduction réduit l'assiette AVANT l'application du taux de 15 % : les avantages se cumulent

Avis n° 44 de 2023 du ministère des Finances, de l'Administration fiscale d'État, de la Commission nationale du développement et de la réforme et du ministère de l'Industrie et des Technologies de l'information

Six conditions pour le statut HNTÉ

Un seul critère manqué — refus

- 1 Droits de PI** — droits exclusifs détenus par l'entreprise en Chine continentale
- 2 Secteur** — produits du catalogue national, 8 domaines
- 3 Personnel** — au moins 10 % des salariés affectés à la R&D
- 4 Dépenses de R&D** — au moins 3 % / 4 % / 5 % du chiffre d'affaires (barème selon son montant)
- 5 Chiffre d'affaires high-tech** — au moins 60 % du revenu total
- 6 Évaluation d'experts** — au moins 71 points sur 100

Un indicateur faible ne peut pas être compensé par un indicateur fort

Le seuil de dépenses de R&D dépend du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires de l'exercice précédent	Part minimale des dépenses de R&D
Plus de 200 millions de yuans (~28 millions \$)	au moins 3 %
De 50 à 200 millions de yuans	au moins 4 %
Jusqu'à 50 millions de yuans	au moins 5 %

Au moins 60 % de ces dépenses doivent être engagées en Chine

L'ancien barème 6/4/3 % figure encore dans des articles de synthèse. Le barème en vigueur est 5/4/3 %

71 points sur 100 — le minimum pour être reconnu

71 sur 100 — note de passage



- Propriété intellectuelle — **30 points**
- Valorisation des résultats scientifiques et techniques — **30 points**
- Gestion de la R&D dans l'entreprise — **20 points**
- Croissance de l'entreprise — **20 points**

La PI et la valorisation des travaux représentent 60 % de la note. Des brevets qui dorment dans un tiroir ne rapportent aucun point

De l'autoévaluation au taux de 15 %

- 1 Autoévaluation · 2 à 3 mois avant la fenêtre**
Calcul selon les six seuils, inventaire de la PI
- 2 Inscription · avant l'ouverture de la fenêtre**
Plateforme nationale de reconnaissance HNTE
- 3 Dépôt du dossier · fenêtre de dépôt de la province**
Audit spécial des dépenses, audit du chiffre d'affaires, rapport de R&D
- 4 Examen · 3 à 6 mois**
Évaluation, publication de la liste, certificat
- 5 Application du taux**
Déclaration annuelle d'impôt sur les sociétés

Le prix d'une erreur

- ⚠ Une dépense sans fapiao (发票) n'est pas reconnue du tout
- ⚠ La R&D menée hors de Chine ne compte pas pour le seuil de 60 %
- ⚠ Amende de 50 à 500 % de l'impôt élué + pénalités de retard de 0,05 % par jour (plus de 18 % par an)

Article 63 de la loi de la RPC sur l'administration du recouvrement des impôts

Certificat HNTE : trois ans et un point de contrôle



Mois 1

Certificat délivré, taux de 15 % applicable

Mois 30

Début de la préparation au renouvellement : audit des dépenses, portefeuille de PI, vérification de la part du chiffre d'affaires high-tech

Mois 36

Expiration du certificat

Un intervalle entre l'expiration et le nouveau certificat = recalcul de toute la période fiscale au taux de 25 %

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