

Três horizontes de reporte de uma empresa na China

Mês

- IVA
- Imposto de renda sobre salários
- Imposto retido na fonte

Prazo: dia 15

Trimestre

- Pagamento antecipado do imposto de renda corporativo

Prazo: 15 dias após o fim do trimestre

Ano

- Apuração anual do imposto corporativo
- Ajuste do imposto de renda pessoal

Prazo: 31 de maio e 30 de junho

Todos partem do mesmo ponto — o ano fiscal termina em 31 de dezembro

O ano de uma empresa na China: calendário de prazos

Dia 15 de cada mês

IVA, imposto de renda, retenção na fonte

15 de janeiro

antecipação do imposto corporativo do 4.º trimestre

1 de março – 30 de junho

janela do ajuste anual do imposto de renda

15 de abril

antecipação do 1.º trimestre

31 de maio

declaração anual do imposto corporativo e acerto final

15 de julho

antecipação do 2.º trimestre

15 de outubro

antecipação do 3.º trimestre

Dica

Crie um lembrete 5 dias antes de cada prazo

IVA na China: a periodicidade depende do status

Limite

Faturamento anual — 5 milhões de yuans

Abaixo do limite — contribuinte de pequeno porte

- Regime simplificado
- Entrega trimestral mediante acordo com a inspeção
- Sem direito a crédito do IVA de entrada

Acima do limite — contribuinte geral

- Declaração mensal, até o dia 15
- Direito a crédito do IVA de entrada
- Restituição na exportação disponível

Isenção

Faturamento até 100 000 yuans por mês ou 300 000 por trimestre — não há IVA

Alíquotas de IVA na China

13% maioria dos bens, importação, processamento e reparo

9% transporte, construção, imóveis, alimentos básicos

6% consultoria, TI, serviços financeiros e modernos

1% alíquota reduzida para pequenos contribuintes, válida até 31 de dezembro de 2027

0% exportação de bens e de certos serviços com restituição do imposto de entrada

Imposto corporativo: antecipações e apuração anual

Etapa 1

Antecipação trimestral

- Prazo: **15 dias** após o fim do trimestre
- Cálculo sobre o lucro real do período
- Grandes contribuintes podem passar a antecipações mensais



Etapa 2

Apuração anual

- Prazo: **31 de maio** (cinco meses após o fim do ano)
- Parecer de auditoria de uma firma chinesa licenciada
- Conciliação com as antecipações pagas: complemento ou compensação

Alíquotas na declaração anual

25%	padrão
15%	empresa de alta tecnologia (HNTE)
5%	pequena empresa de baixa lucratividade com lucro até 3 milhões de yuans

Importante

Certificado vencido na data de entrega — a alíquota volta a 25%

Retenções mensais da empresa



Imposto de renda sobre salários

A empresa atua como agente de retenção

15 dias após o fim do mês



Contribuições sociais do pessoal chinês

O mesmo ciclo mensal



Retenção sobre pagamentos a não residentes

Dividendos, juros, royalties — 10%, menos pelo acordo para evitar a bitributação

Até o dia 15 do mês seguinte

Uma vez por ano

Ajuste da renda global do residente — de 1 de março a 30 de junho. Obrigatório para estrangeiros com 183 dias ou mais

Quanto custa o atraso

0,05% ao dia

multa de mora sobre o débito, a contar do dia seguinte ao prazo

50–500%

faixa de multa por evasão comprovada, além de fiscalização reforçada da empresa

10 anos

prazo mínimo de guarda de documentos primários e fapiao

As sanções não são aplicadas por um fiscal, mas pelo sistema: «Imposto Dourado» cruza automaticamente dados fiscais, aduaneiros e bancários

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