

Tres horizontes de reporte de una empresa en China

Mes

- IVA
- IRPF sobre salarios
- Retención en la fuente

Plazo: día 15

Trimestre

- Pago anticipado del impuesto sobre sociedades

Plazo: 15 días tras el cierre del trimestre

Año

- Liquidación anual del impuesto sobre sociedades
- Regularización del IRPF

Plazo: 31 de mayo y 30 de junio

Todos parten del mismo punto — el año fiscal cierra el 31 de diciembre

El año de una empresa en China: calendario de plazos

Día 15 de cada mes

IVA, IRPF, retención en la fuente

15 de enero

anticipo del impuesto sobre sociedades del 4.º trimestre

1 de marzo – 30 de junio

ventana de regularización anual del IRPF

15 de abril

anticipo del 1.er trimestre

31 de mayo

declaración anual del impuesto sobre sociedades y liquidación final

15 de julio

anticipo del 2.º trimestre

15 de octubre

anticipo del 3.er trimestre

Consejo

Ponga un recordatorio 5 días antes de cada plazo

IVA en China: la periodicidad depende del estatus

Umbral

Facturación anual — 5 millones de yuanes

Por debajo del umbral — contribuyente pequeño

- Régimen simplificado
- Presentación trimestral previo acuerdo con la inspección
- Sin derecho a deducir el IVA soportado

Por encima del umbral — contribuyente general

- Declaración mensual, hasta el día 15
- Derecho a deducir el IVA soportado
- Devolución por exportación disponible

Exención

Facturación de hasta 100 000 yuanes al mes o 300 000 al trimestre — no se genera IVA

Tipos de IVA en China

13% la mayoría de bienes, importación, procesamiento y reparación

9% transporte, construcción, inmuebles, alimentos básicos

6% consultoría, TI, servicios financieros y modernos

1% tipo reducido para pequeños contribuyentes, vigente hasta el 31 de diciembre de 2027

0% exportación de bienes y ciertos servicios con devolución del impuesto soportado

Impuesto sobre sociedades: anticipos y liquidación anual

Etapa 1

Anticipo trimestral

- Plazo: **15 días** tras el cierre del trimestre
- Cálculo sobre el beneficio real del período
- A los grandes contribuyentes se les pueden exigir anticipos mensuales



Etapa 2

Liquidación anual

- Plazo: **31 de mayo** (cinco meses tras el cierre del año)
- Informe de auditoría de una firma china con licencia
- Conciliación con los anticipos pagados: pago adicional o compensación

Tipos en la declaración anual

25%	general
15%	empresa de alta tecnología (HNTE)
5%	pequeña empresa de baja rentabilidad con beneficio de hasta 3 millones de yuanes

Importante

Certificado vencido en la fecha de presentación — se aplica de nuevo el 25%

Retenciones mensuales de la empresa



IRPF sobre salarios

La empresa actúa como agente retenedor

15 días tras el cierre del mes



Cotizaciones sociales del personal chino

El mismo ciclo mensual



Retención sobre pagos a no residentes

Dividendos, intereses, regalías — 10%, menos según el convenio de doble imposición

Hasta el día 15 del mes siguiente

Una vez al año

Regularización de la renta global del residente — del 1 de marzo al 30 de junio. Obligatoria para extranjeros con 183 días o más

Cuánto cuesta un retraso

0,05% al día

recargo sobre la deuda, empieza a contar al día siguiente del plazo

50–500%

rango de multa por evasión probada, más supervisión reforzada de la empresa

10 años

plazo mínimo de conservación de documentos primarios y fapiao

Las sanciones no las impone un inspector, sino el sistema: «**Impuesto Dorado**» cruza automáticamente datos fiscales, aduaneros y bancarios

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