

Was ein ausländisches Unternehmen in China zahlt

CIT — Körperschaftsteuer

- **25 %** Regelsatz
- **15 %** HNTE und Fördergebiete
- **5 %** kleine Unternehmen mit geringem Gewinn

Mehrwertsteuer (VAT)

- **13 %** Waren und Einfuhr
- **9 %** Transport, Bau, Agrarprodukte
- **6 %** moderne Dienstleistungen
- **0 %** Export

WHT — Quellensteuer

- **10 %** auf Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren an Gebietsfremde
- **5 %** nach DBA bei einer Beteiligung $\geq 25 \%$

IIT — Lohnsteuer der Mitarbeitenden

- **3–45 %** progressiver Tarif
- Monatlicher Einbehalt durch den Arbeitgeber

Zusätzlich zur Mehrwertsteuer:

- Stadtbau- und Instandhaltungssteuer 7 %
- Bildungszuschlag 3 %
- Lokaler Bildungszuschlag 2 %

Berechnet auf die gezahlte Mehrwertsteuer.

Warum Ausgaben ohne Fapiao teurer sind

- 1 Der Lieferant stellt eine E-Fapiao aus** — eine elektronische Rechnung aus dem System der Steuerbehörde
- 2 Die Daten gehen an die Plattform der STA** — Staatliche Steuerverwaltung (State Taxation Administration)
- 3 Golden Tax IV gleicht automatisch ab** — Steuererklärung, Bankbuchung und Rechnung werden ohne Prüfer abgeglichen
- 4 Abzug bestätigt** — die Ausgabe mindert die CIT-Bemessungsgrundlage, die Vorsteuer wird angerechnet

Keine Fapiao → Ausgabe nicht abzugsfähig

Das Geld ist weg, die Ware ist da – doch der Betrag bleibt im steuerpflichtigen Gewinn und wird mit Ihrem CIT-Satz besteuert. Auch die Vorsteuer geht verloren.

Ein Lieferantenrabatt „ohne Fapiao“ lohnt sich nur, wenn er ein Viertel des Preises übersteigt – und das noch ohne den verlorenen Vorsteuerabzug.

TRE, non-TRE, PE: Wo die Grenze verläuft

TRE – steuerlich ansässig

Tax Resident Enterprise · nach chinesischem Recht gegründet oder von China aus geleitet

Besteuert: das Welteinkommen

Satz: 25 % (oder ermäßigt)

non-TRE ohne Betriebsstätte

Non-Tax Resident Enterprise · keine Registrierung in China, Leitung im Ausland

Besteuert: nur Einkünfte aus chinesischen Quellen

Satz: 10 % WHT an der Quelle

non-TRE mit Betriebsstätte (PE)

Permanent Establishment – Büro, Baustelle, Ort der Leistungserbringung

Besteuert: der Gewinn dieser Betriebsstätte

Satz: 25 %

Was der Prüfer als Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung (POEM) ansieht

wo das Budget genehmigt wird · wo die Protokolle des Board liegen · wer Personalentscheidungen trifft ·
wo die Buchhaltung geführt wird

Seit dem 01.04.2025 wird die Ansässigkeitsbescheinigung über das elektronische Steuerbüro **innerhalb von 7 Werktagen** ausgestellt.

F&E-Superabzug und 15 % Steuersatz: Die Effekte addieren sich

Beispielrechnung. Ausgangsdaten: Gewinn vor Abzug – 30 Mio. Yuan, davon F&E-Aufwand 10 Mio. Yuan.

Regelbesteuerung

Bemessungsgrundlage: 30 Mio. Yuan

Satz: 25 %

Steuer: 7,5 Mio. Yuan

HNTE + 200 % Superabzug

Zusätzlicher Abzug von 10 Mio. Yuan

Bemessungsgrundlage: 20 Mio. Yuan

Satz: 15 %

Steuer: 3 Mio. Yuan

Differenz – 4,5 Mio. Yuan pro Jahr

Die Mechanismen greifen nacheinander: Der Superabzug senkt zuerst die Bemessungsgrundlage, erst dann wird der ermäßigte Satz angewendet.

Der Faktor 200 % gilt für die meisten Unternehmen; 220 % für Hersteller von integrierten Schaltkreisen und Werkzeugmaschinen bis 31.12.2027. Das HNTE-Zertifikat muss am Tag der Abgabe der Jahreserklärung gültig sein.

Kleinunternehmer oder Regelbesteuerter: Was der Jahresumsatz ändert

Schwelle

Jahresumsatz 5 Mio. Yuan (~700.000 USD)

Unter der Schwelle: Kleinunternehmer

Satz 3 %, vom 01.01.2023 bis 31.12.2027 auf 1 % gesenkt

Kein Vorsteuerabzug

Die gesamte Mehrwertsteuer des Lieferanten bleibt in den Kosten

Geeignet bei geringem Einkaufsvolumen

Über der Schwelle: Regelbesteuerter

Sätze 13 % / 9 % / 6 % je nach Umsatzart

Vorsteuerabzug über spezielle Mehrwertsteuerrechnungen

Erstattung beim Export möglich

Geeignet für Handel und Produktion

Den Status als Regelbesteuerter vor dem ersten größeren Einkauf beantragen. Vorsteuer aus bereits verbuchten Fapiao ist rückwirkend nicht abziehbar.

Was mit der Mehrwertsteuererstattung beim Export geschieht

Datum	Änderung
Bis 31.03.2026	Erstattung von 0 bis 13 % laut Katalog der Exportwaren
Ab 01.04.2026	Photovoltaikprodukte (Paneele, Module, Wechselrichter) – Erstattung vollständig abgeschafft. Batterieprodukte – Satz für April bis Dezember 2026 von 9 % auf 6 % gesenkt
Ab 01.01.2027	Batterieprodukte – Erstattung entfällt

Wichtig

Maßgeblich ist das Ausfuhrdatum in der Zollanmeldung – nicht das Vertragsdatum und nicht das Datum der Auslieferung aus dem Lager.

Ein Vertrag, der vor dem Stichtag unterzeichnet und danach angemeldet wird, fällt vollständig unter die neuen Regeln.

Was erfüllt sein muss, bevor Gewinne ins Ausland fließen

- 1 Gezeichnetes Kapital vollständig eingezahlt** — ohne das sind keine Dividenden möglich
- 2 Jahresabschlussprüfung abgeschlossen** — Pflicht für Unternehmen mit ausländischem Kapital
- 3 Verluste der Vorjahre ausgeglichen** — ausgeschüttet wird nur der Gewinn, der nach dem Ausgleich verbleibt
- 4 10 % des Gewinns nach Steuern in die gesetzliche Rücklage** — Zuführungen, bis die Rücklage 50 % des Stammkapitals erreicht

Ausschüttung

Regelsatz der WHT – 10 %. 5 % nach Doppelbesteuerungsabkommen bei einer Beteiligung ≥ 25 % und Nachweis des wirtschaftlich Berechtigten.

Ablehnung

Eine Holding ohne Büro, Personal und eigene Betriebsausgaben kann keine Substanz nachweisen. Die Vergünstigung wird verweigert, einbehalten werden die regulären 10 %.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

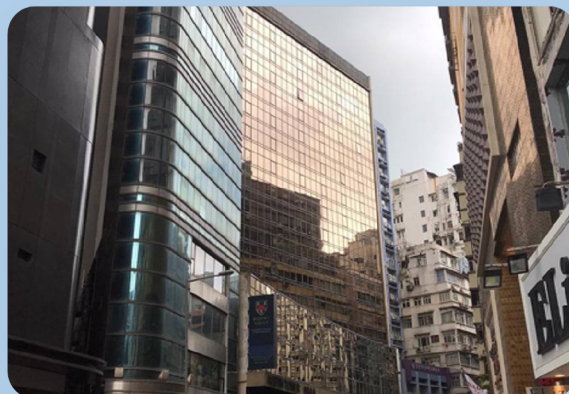
www.vitaliberta.hk

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