

中国公司的三个申报周期

每月

- 增值税
- 工资个人所得税
- 预提所得税

截止：每月15日

每季

- 企业所得税预缴

截止：季度结束后15日

每年

- 企业所得税年度汇算
- 个人所得税汇算

截止：5月31日和6月30日

所有期限的起点相同——**纳税年度于12月31日结束**

中国公司的一年：申报截止日历

每月15日

增值税、个人所得税、预提所得税

1月15日

第四季度企业所得税预缴

3月1日-6月30日

个人所得税年度汇算期

4月15日

第一季度企业所得税预缴

5月31日

企业所得税年度申报及汇算清缴

7月15日

第二季度预缴

10月15日

第三季度预缴

建议

在每个截止日前5天设置提醒

中国增值税：申报频率取决于纳税人身份

门槛

年销售额——500万元人民币

门槛以下——小规模纳税人

- 简易计税
- 经税务机关核准可按季申报
- 不得抵扣进项税额

门槛以上——一般纳税人

- 按月申报, 15日前
- 可抵扣进项税额
- 可享受出口退税

免税

月销售额不超过10万元或季度不超过30万元——不产生增值税

中国增值税税率

13% 大部分货物、进口、加工及修理修配

9% 交通运输、建筑、不动产、基本食品

6% 咨询、信息技术、金融及现代服务

1% 小规模纳税人优惠税率, 有效期至2027年12月31日

0% 货物及部分服务出口, 可退还进项税

企业所得税：预缴与年度汇算

第一阶段

季度预缴

- 期限：**15日**（季度结束后起算）
- 按当期实际利润计算
- 大型纳税人可能改为按月预缴



第二阶段

年度汇算

- 期限：**5月31日**（年度结束后五个月）
- 持牌中国会计师事务所出具审计报告
- 与已预缴税款核对：补缴或抵减

年度申报适用税率

- | | |
|-----|------------------------|
| 25% | 标准税率 |
| 15% | 高新技术企业（HNTE） |
| 5% | 年应纳税所得额不超过300万元的小型微利企业 |

注意

申报日证书已过期——税率恢复为25%

公司每月代扣代缴



工资个人所得税

公司作为扣缴义务人

月份结束后15日内



中国员工社会保险费

同样按月缴纳



向非居民付款的预提所得税

股息、利息、特许权使用费——10%，按避免双重征税协定可更低

次月15日前

每年一次

居民个人综合所得年度汇算——3月1日至6月30日。在华居住满183天的外籍人士必须办理

逾期的代价

每日0.05%

按欠税金额加收滞纳金，自截止日次日起算

50–500%

经证实逃税的罚款范围，并加强对公司的监管

10年

原始凭证和发票的最短保存期限

处罚并非由稽查员作出，而是由系统：“**金税**”自动比对税务、海关和银行数据

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