

中國公司的三個申報週期

每月

- 增值稅
- 工資個人所得稅
- 預提所得稅

截止：每月15日

每季

- 企業所得稅預繳

截止：季度結束後15日

每年

- 企業所得稅年度匯算
- 個人所得稅匯算

截止：5月31日及6月30日

所有期限的起點相同——納稅年度於12月31日結束

中國公司的一年：申報截止日曆

每月15日

增值稅、個人所得稅、預提所得稅

1月15日

第四季度企業所得稅預繳

3月1日–6月30日

個人所得稅年度匯算期

4月15日

第一季度企業所得稅預繳

5月31日

企業所得稅年度申報及匯算清繳

7月15日

第二季度預繳

10月15日

第三季度預繳

建議

在每個截止日前5天設定提醒

中國增值稅：申報頻率取決於納稅人身份

門檻

年銷售額——500萬元人民幣

門檻以下——小規模納稅人

- 簡易計稅
- 經稅務機關核准可按季申報
- 不可抵扣進項稅額

門檻以上——一般納稅人

- 按月申報，15日前
- 可抵扣進項稅額
- 可享出口退稅

免稅

月銷售額不超過10萬元或季度不超過30萬元——不產生增值稅

中國增值稅稅率

13% 大部分貨物、進口、加工及修理

9% 交通運輸、建築、不動產、基本食品

6% 諮詢、資訊科技、金融及現代服務

1% 小規模納稅人優惠稅率，有效至2027年12月31日

0% 貨物及部分服務出口，可退還進項稅

企業所得稅：預繳與年度匯算

第一階段

季度預繳

- 期限：15日（季度結束後起計）
- 按當期實際利潤計算
- 大型納稅人可能改為按月預繳



第二階段

年度匯算

- 期限：5月31日（年度結束後五個月）
- 持牌中國會計師事務所出具審計報告
- 與已預繳稅款核對：補繳或抵減

年度申報適用稅率

- | | |
|-----|------------------------|
| 25% | 標準稅率 |
| 15% | 高新技術企業（HNTE） |
| 5% | 年應納稅所得額不超過300萬元的小型微利企業 |

注意

申報日證書已過期——稅率回復至25%

公司每月代扣代繳



工資個人所得稅

公司作為扣繳義務人

月份結束後15日內



中國員工社會保險費

同樣按月繳納



向非居民付款的預提所得稅

股息、利息、特許權使用費——10%，按避免雙重徵稅協定可更低

次月15日前

每年一次

居民個人綜合所得年度匯算——3月1日至6月30日。在華居住滿183天的外籍人士必須辦理

逾期的代價

每日0.05%

按欠稅金額加收滯納金，自截止日翌日起計

50–500%

經證實逃稅的罰款範圍，並加強對公司的監管

10年

原始憑證及發票的最短保存期限

處罰並非由稽查員作出，而是由系統：「金稅」自動比對稅務、海關及銀行數據

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