

Doanh nghiệp nước ngoài phải nộp những gì tại Trung Quốc

CIT — thuế thu nhập doanh nghiệp

- **25%** thuế suất cơ bản
- **15%** HNTE và khu vực ưu tiên
- **5%** doanh nghiệp nhỏ, lợi nhuận thấp

Thuế GTGT (VAT)

- **13%** hàng hóa và nhập khẩu
- **9%** vận tải, xây dựng, nông sản
- **6%** dịch vụ hiện đại
- **0%** xuất khẩu

WHT — thuế khấu trừ tại nguồn

- **10%** trên cổ tức, lãi vay, tiền bản quyền trả cho bên không cư trú
- **5%** theo hiệp định khi tỷ lệ sở hữu $\geq 25\%$

IIT — thuế thu nhập cá nhân của nhân viên

- **3–45%** biểu lũy tiến
- Người sử dụng lao động khấu trừ hằng tháng

Ngoài GTGT:

- Thuế duy tu và xây dựng đô thị 7%
- Phụ thu giáo dục 3%
- Phụ thu giáo dục địa phương 2%

Tính trên số thuế GTGT đã nộp.

Vì sao chi phí không có fapiao lại tốn kém hơn

- 1 Nhà cung cấp xuất e-fapiao** — hóa đơn điện tử tạo từ hệ thống của cơ quan thuế
- 2 Dữ liệu chuyển lên nền tảng STA** — Tổng cục Thuế Nhà nước (State Taxation Administration)
- 3 Golden Tax IV đối chiếu tự động** — tờ khai, giao dịch ngân hàng và hóa đơn được so khớp mà không cần thanh tra viên
- 4 Khoản khấu trừ được xác nhận** — chi phí làm giảm cơ sở tính CIT, thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

Không có fapiao → chi phí không được trừ

Tiền đã chi, hàng đã nhận, nhưng khoản tiền vẫn nằm trong lợi nhuận chịu thuế và bị đánh thuế theo thuế suất CIT của bạn. Thuế GTGT đầu vào cũng bị mất.

Mức giảm giá "không xuất fapiao" của nhà cung cấp chỉ có lợi về kinh tế khi vượt quá một phần tư giá — và đó là chưa tính khoản khấu trừ GTGT bị mất.

TRE, non-TRE, PE: ranh giới nằm ở đâu

TRE — doanh nghiệp cư trú thuế

Tax Resident Enterprise · thành lập theo pháp luật CHND Trung Hoa hoặc được quản lý từ Trung Quốc

Đối tượng chịu thuế: thu nhập toàn cầu

Thuế suất: 25% (hoặc ưu đãi)

non-TRE không có cơ sở thường trú

Non-Tax Resident Enterprise · không đăng ký tại Trung Quốc, quản lý ở nước ngoài

Đối tượng chịu thuế: chỉ thu nhập có nguồn gốc từ Trung Quốc

Thuế suất: WHT 10% tại nguồn

non-TRE có cơ sở thường trú (PE)

Permanent Establishment — văn phòng, công trường, nơi cung cấp dịch vụ

Đối tượng chịu thuế: lợi nhuận của cơ sở đó

Thuế suất: 25%

Những gì thanh tra viên coi là nơi quản lý thực tế (POEM)

nơi phê duyệt ngân sách · nơi lưu biên bản họp hội đồng quản trị · ai ra quyết định nhân sự · nơi thực hiện kế toán

Từ 01/04/2025, giấy chứng nhận cư trú thuế được cấp qua Cổng thuế điện tử **trong 7 ngày làm việc**.

Khấu trừ tăng thêm chi phí R&D và thuế suất 15%: hiệu quả cộng dồn

Tính toán minh họa. Dữ liệu ban đầu: lợi nhuận trước khấu trừ 30 triệu NDT, trong đó chi phí R&D 10 triệu NDT.

Chế độ tiêu chuẩn

Cơ sở tính thuế: 30 triệu NDT

Thuế suất: 25%

Thuế: 7,5 triệu NDT

HNTE + khấu trừ 200%

Trừ thêm 10 triệu NDT

Cơ sở tính thuế: 20 triệu NDT

Thuế suất: 15%

Thuế: 3 triệu NDT

Chênh lệch 4,5 triệu NDT mỗi năm

Hai cơ chế áp dụng lần lượt: khấu trừ tăng thêm thu hẹp cơ sở tính thuế trước, sau đó mới áp thuế suất ưu đãi.

Hệ số 200% áp dụng cho phần lớn doanh nghiệp; 220% cho sản xuất vi mạch tích hợp và máy công cụ đến 31/12/2027. Chứng nhận HNTE phải còn hiệu lực vào ngày nộp tờ khai quyết toán năm.

Người nộp thuế quy mô nhỏ hay thông thường: doanh thu năm thay đổi điều gì

Ngưỡng

Doanh thu năm 5 triệu NDT (~700 nghìn USD)

Dưới ngưỡng: người nộp thuế quy mô nhỏ

Trên ngưỡng: người nộp thuế thông thường

Thuế suất 3%, giảm còn 1% từ 01/01/2023 đến 31/12/2027

Thuế suất 13% / 9% / 6% theo loại giao dịch

Không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Khấu trừ thuế đầu vào theo hóa đơn GTGT chuyên dụng

Toàn bộ thuế GTGT của nhà cung cấp nằm trong giá vốn

Được hoàn thuế khi xuất khẩu

Phù hợp khi khối lượng mua hàng nhỏ

Phù hợp với thương mại và sản xuất

Hãy đăng ký tư cách người nộp thuế thông thường trước lần mua hàng lớn đầu tiên. Thuế đầu vào trên các fapiao đã hạch toán sẽ không được khấu trừ hồi tố.

Hoàn thuế GTGT khi xuất khẩu thay đổi thế nào

Ngày	Thay đổi
Đến 31/03/2026	Hoàn từ 0 đến 13% theo danh mục hàng xuất khẩu
Từ 01/04/2026	Sản phẩm quang điện (tấm pin, mô-đun, bộ biến tần) — bãi bỏ hoàn thuế hoàn toàn. Sản phẩm pin, ắc quy — giảm từ 9% xuống 6% trong giai đoạn tháng 4–tháng 12/2026
Từ 01/01/2027	Sản phẩm pin, ắc quy — chấm dứt hoàn thuế

Quan trọng

Ngày áp dụng được xác định theo ngày xuất khẩu trên tờ khai hải quan — không theo ngày hợp đồng hay ngày xuất kho.

Hợp đồng ký trước mốc và khai báo hải quan sau mốc sẽ chịu toàn bộ quy định mới.

Những điều kiện phải đáp ứng trước khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

- 1** **Vốn cam kết góp đã được góp đủ** — nếu chưa, không thể chia cổ tức
- 2** **Hoàn tất kiểm toán năm** — bắt buộc với doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài
- 3** **Đã bù đắp lỗ các năm trước** — chỉ phân phối phần lợi nhuận còn lại sau khi bù lỗ
- 4** **Trích 10% lợi nhuận sau thuế vào quỹ dự trữ bắt buộc** — tiếp tục trích cho đến khi quỹ đạt 50% vốn điều lệ

Chuyển lợi nhuận

Thuế suất WHT cơ bản — 10%. 5% theo hiệp định tránh đánh thuế hai lần khi tỷ lệ sở hữu $\geq 25\%$ và được xác nhận là chủ sở hữu thụ hưởng.

Từ chối

Công ty holding không có văn phòng, nhân sự và chi phí hoạt động riêng sẽ không chứng minh được thực chất kinh doanh. Ưu đãi bị từ chối, áp mức khấu trừ tiêu chuẩn 10%.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

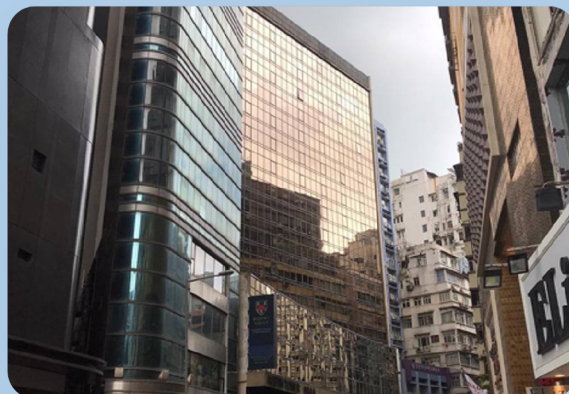
www.vitaliberta.hk

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