

Çin'deki bir şirketin üç raporlama döngüsü

Aylık

- KDV
- Maaşlardan gelir vergisi
- Stopaj vergisi

Son tarih: ayın 15'i

Çeyreklik

- Kurumlar vergisi geçici ödemesi

Son tarih: çeyrek sonundan 15 gün sonra

Yıllık

- Yıllık kurumlar vergisi mutabakatı
- Gelir vergisi mutabakatı

Son tarih: 31 Mayıs ve 30 Haziran

Herkes için başlangıç noktası aynı — vergi yılı 31 Aralık'ta kapanır

Çin'de bir şirketin yılı: son tarih takvimi

Her ayın 15'i

KDV, gelir vergisi, stopaj

15 Ocak

4. çeyrek kurumlar vergisi avansı

1 Mart – 30 Haziran

yıllık gelir vergisi mutabakat dönemi

15 Nisan

1. çeyrek kurumlar vergisi avansı

31 Mayıs

yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ve kesin hesap

15 Temmuz

2. çeyrek avansı

15 Ekim

3. çeyrek avansı

İpucu

Her son tarihten 5 gün önce hatırlatıcı kurun

Çin'de KDV: beyan sıklığı statüye bağlı

Eşik

Yıllık ciro — 5 milyon yuan

Eşiğin altı — küçük mükellef

- Basitleştirilmiş rejim
- Vergi dairesiyle mutabakatla çeyreklik beyan
- İndirilecek KDV hakkı yok

Eşğin üstü — genel mükellef

- Aylık beyan, ayın 15'ine kadar
- İndirilecek KDV hakkı var
- İhracat iadesi mümkün

Muafiyet

Aylık 100 000 yuan veya çeyreklik 300 000 yuana kadar ciro — KDV doğmaz

Çin'de KDV oranları

13% çoğu mal, ithalat, işleme ve onarım

9% taşımacılık, inşaat, gayrimenkul, temel gıda

6% danışmanlık, BT, finansal ve modern hizmetler

1% küçük mükellefler için indirimli oran, 31 Aralık 2027'ye kadar geçerli

0% girdi vergisi iadeli mal ve bazı hizmet ihracatı

Kurumlar vergisi: avanslar ve yıllık hesap

Aşama 1

Çeyreklik avans

- Son tarih: **15 gün** çeyrek sonundan itibaren
- Dönemin fiili kârı üzerinden hesaplanır
- Büyük mükellefler aylık avansa geçirilebilir



Aşama 2

Yıllık hesap

- Son tarih: **31 Mayıs** (yıl kapanışından beş ay sonra)
- Lisanslı bir Çinli firmanın denetim raporu
- Ödenen avanslarla mutabakat: ek ödeme veya mahsup

Yıllık beyannamedeki oranlar

25%	standart
15%	yüksek teknoloji işletmesi (HNTE)
5%	kârı 3 milyon yuana kadar olan düşük kârlı küçük şirket

Önemli

Beyan tarihinde sertifika süresi dolmuşsa — oran %25'e döner

Şirketin aylık kesintileri



Maaşlardan gelir vergisi

Şirket vergi sorumlusu olarak hareket eder

Ay sonundan 15 gün içinde



Çinli personelin sosyal güvenlik primleri

Aynı aylık döngü



Yerleşik olmayanlara ödemelerde stopaj

Temettü, faiz, telif — %10, çifte vergilendirme anlaşmasıyla daha düşük

Sonraki ayın 15'ine kadar

Yılda bir kez

Yerleşğin toplam gelir mutabakatı — 1 Mart–30 Haziran. 183 gün ve üzeri kalan yabancılar için zorunlu

Gecikmenin bedeli

Günde %0,05

vadesi geçen tutara gecikme faizi, son tarihin ertesi günü başlar

50–500%

kanıtlanmış vergi kaçırmada ceza aralığı, ayrıca şirkete sıkı denetim

10 yıl

belgeler ve fapiao için asgari saklama süresi

Yaptırımları bir müfettiş değil, sistem uygular: «**Altın Vergi**» vergi, gümrük ve banka verilerini otomatik karşılaştırır

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