

WFOE'nin yıllık uyum döngüsü: dört halkalı bir zincir

Her halka bir sonrakini kilitler

1 Yasal denetim

Çinli bir bağımsız denetim şirketinin (CPA) raporu

2 Yıllık EIT beyannamesi

Denetlenmiş rakamlara dayanır

3 Yıllık vergi mutabakatı 汇算清缴

31 Mayıs'a kadar

4 Kâr payı dağıtımı

Yalnızca mutabakattan sonra

Denetim olmadan beyanname verilemez, beyanname olmadan mutabakat yapılamaz, mutabakat olmadan kâr yurt dışına aktarılamaz

Yıllık kapanış takvimi: Ocak–Haziran

Ocak

Hazırlık başlar: defterlerin kapatılması, banka ve fapiao mutabakatı

Şubat–Mart

Denetçi için belge paketinin hazırlanması, ön vergi hesaplaması

31 Mayıs

STA son tarihi: yıllık EIT beyannamesi ve nihai mutabakat (汇算清缴)

30 Haziran

SAMR son tarihi: yıllık faaliyet raporu

Önemli

Denetim raporu her iki tarihten önce hazır olmalıdır

Beş kontrol noktası: WFOE denetçisi neye bakar

Muhasebe

Büyük defter, muhasebe politikaları, dönem sonu kapanışı

 **Risk:** defterler yıl içinde düzenli tutulmadıysa yeniden oluşturulması gerekir

Fapiao

Kesilen ve alınan faturalar

 **Risk:** bankayla aradaki uyumsuzluğu Golden Tax sistemi ortaya çıkarır

Vergiler

EIT, KDV, gelir vergisi, stopaj

 **Risk:** matrah ile defterler arasındaki fark ek tarhiyata yol açar

Banka ve döviz

RMB ve döviz hesaplarının ekstreleri, SAFE belgeleri

 **Risk:** gerekçesiz bir tahsilat ödemeyi bloke eder

Şirket bilgileri

Ticari lisans, ortaklar, esas sermaye

 **Risk:** şişirilmiş ve ödenmemiş sermaye SAMR'ın sorularına yol açar

Kontrol edilen, **belgelerin birbiriyle tutarlılığıdır**; onlara eklenen açıklamalar değil

STA, SAMR, SAFE: kim neden sorumlu

STA

Devlet Vergi İdaresi

Kurumlar vergisi (EIT), KDV, çalışanların gelir vergisi

Son tarih: **31 Mayıs**

SAMR

Devlet Piyasa Düzenleme İdaresi

Ticaret sicili ve yıllık faaliyet raporu

Son tarih: **30 Haziran**

SAFE

Devlet Döviz İdaresi

Döviz işlemleri ve sınır ötesi ödemeler

Ayrı bir yıllık son tarih yok — belgeler işlem bazında talep edilir

Dikkat

SAMR'a rapor verilmezse → şirket "olağan dışı faaliyet gösteren işletmeler listesine" (经营异常名录) alınır. Üç yıl üst üste olursa, yasal temsilci üç yıl boyunca yönetici olma hakkını kaybeder

Denetim süresi: takvimi ve ücreti ne belirler

Süreye göre artan dört basamak

4-6 hafta

Muhasebe yıl boyunca düzenli tutulduysa

Olağan mutabakat, asgari ek tarhiyat

5-8 hafta

WFOE'nin ilk yılı

Muhasebe politikalarının oluşturulması, sermaye ödemesinin kontrolü

8-12 hafta

Muhasebenin yeniden oluşturulması gerekiyorsa

Ücret, işlem ve fapiao sayısına bağlıdır; 31 Mayıs'a yetişememe riski

bireysel fiyatlandırma

Son tarih öncesi acil iş

Ek ücret ve denetimden geçememe riski

Süreyi şirketin büyüklüğü değil, **cari muhasebenin kalitesi** belirler

Yıllık kapanışta en pahalıya mal olan beş hata

- ⚠️ **Yalnızca İngilizce muhasebe.** Çince asılları olmadan vergi idaresi dosyayı iade eder
- ⚠️ **Elektronik fapiao yok (e-fapiao, 数电票).** Fapiaosu olmayan gider indirilemez — matrah durup dururken büyür
- ⚠️ **Belgesiz grup içi hizmetler.** Sözleşme ve transfer pricing memo yoksa, ilişkili taraf incelemesinin ilk sorusu budur
- ⚠️ **Denetimden önce kâr payı.** Mutabakat kapanmadan kârdan vergiler, geçmiş yıl zararları ve zorunlu yasal yedek düşülemez
- ⚠️ **Sessiz, sıfır faaliyetli WFOE.** İşlem olmaması beyanname yükümlülüğünü ortadan kaldırmaz

Gecikmenin bedeli

Vergi borcuna **günlük %0,05** gecikme zammı ve ödenmeyen tutarın **%50'si ile %500'ü** arasında para cezası

WFOE sermayesi: denetçinin kontrol edeceği iki tarih

1 Temmuz 2024

Güncellenmiş Şirketler Kanunu (Company Law) yürürlüğe girdi. WFOE dahil tüm yeni LLC'ler için: **taahhüt edilen sermaye kuruluş tarihinden itibaren 5 yıl içinde** tamamen ödenir

1.07.2024 — 30.06.2027

Daha önce kurulmuş şirketler için üç yıllık geçiş dönemi

30 Haziran 2027

Ödeme takvimi 1 Temmuz 2027'den itibaren 5 yılı aşıyorsa, takvimi uyumlu hale getirip esas sözleşmeye işlemek için **son tarih**

30 Haziran 2032

1 Temmuz 2024'ten önce tescil edilen şirketlerde sermayenin tamamen ödenmesi için **son tarih**

Denetçi neye bakar

- ✓ Sicilde beyan edilen değil, fiilen ödenen tutar
- ✓ Ödeme takviminin esas sözleşmenin yürürlükteki metniyle uyumu
- ✓ Sermaye girişinin banka belgeleriyle teyidi

"Gelecek için" şişirilmiş ve fiilen ödenmemiş sermaye, banka ve SAMR sorularının sık görülen bir nedenidir; **ekonomik öz** (economic substance) açısından da zayıf bir noktadır

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