

# Yabancı bir şirket Çin'de neler öder

## CIT — kurumlar vergisi

- **%25** genel oran
- **%15** HNTE ve öncelikli bölgeler
- **%5** küçük ve düşük kârlı işletmeler

## KDV (VAT)

- **%13** mallar ve ithalat
- **%9** taşımacılık, inşaat, tarım ürünleri
- **%6** modern hizmetler
- **%0** ihracat

## WHT — stopaj vergisi

- **%10** dar mükellefe ödenen temettü, faiz ve gayrimaddi hak bedellerinde
- **%5**  $\geq$  %25 pay sahipliğinde anlaşma kapsamında

## IIT — çalışanların gelir vergisi

- **%3–%45** artan oranlı tarife
- İşveren tarafından her ay kesilir

KDV'ye ek olarak:

- Şehir bakım ve inşaat vergisi %7
- Eğitim katkı payı %3
- Yerel eğitim katkı payı %2

Ödenen KDV tutarı üzerinden hesaplanır.

# Fapiao'suz gider neden daha pahalıya gelir

- 1 **Tedarikçi e-fapiao düzenler** — vergi idaresinin sisteminde oluşturulan elektronik fatura
- 2 **Veriler STA platformuna gider** — Devlet Vergi İdaresi (State Taxation Administration)
- 3 **Golden Tax IV otomatik mutabakat yapar** — beyanname, banka kaydı ve fatura müfettiş müdahalesi olmadan eşleştirilir
- 4 **İndirim onaylanır** — gider CIT matrahını düşürür, indirilecek KDV mahsup edilir

## Fapiao yok → gider indirilemez

Para ödendi, mal teslim alındı; ancak tutar vergiye tabi kârda kalır ve sizin CIT oranınızla vergilendirilir. İndirilecek KDV de kaybedilir.

Tedarikçinin "fapiao'suz" indirimi ancak fiyatın dörtte birini aşıyorsa ekonomik olarak mantıklıdır — hem de kaybedilen KDV mahsubu hesaba katılmadan.

# TRE, non-TRE, PE: sınır nereden geçiyor

## TRE — vergi mukimi

Tax Resident Enterprise · ÇHC hukukuna göre kurulmuş veya Çin'den yönetilen

**Vergilendirilen:** dünya çapındaki gelir

**Oran:** %25 (veya indirimli)

## İşyeri olmayan non-TRE

Non-Tax Resident Enterprise · ÇHC'de kaydı yok, yurt dışından yönetiliyor

**Vergilendirilen:** yalnızca Çin kaynaklı gelir

**Oran:** kaynakta %10 WHT

## İşyeri (PE) olan non-TRE

Permanent Establishment — ofis, inşaat şantiyesi, hizmet ifa yeri

**Vergilendirilen:** bu işyerinin kârı

**Oran:** %25

## Müfettişin etkin yönetim yeri (POEM) olarak kabul ettiği unsurlar

bütçenin onaylandığı yer · yönetim kurulu tutanaklarının saklandığı yer · personel kararlarını kimin verdiği · muhasebenin tutulduğu yer

01.04.2025'ten itibaren vergi mukimlik belgesi Elektronik Vergi Dairesi üzerinden **7 iş gününde** düzenlenir.

# Ar-Ge süper indirimi ve %15 oran: etkiler üst üste biner

Temsili hesaplama. Başlangıç verileri: indirim öncesi kâr 30 milyon yuan, bunun 10 milyon yuanı Ar-Ge harcaması.

## Standart rejim

Matrah: 30 milyon yuan

Oran: %25

**Vergi: 7,5 milyon yuan**

## HNTE + %200 süper indirim

Ek olarak 10 milyon yuan indirilir

Matrah: 20 milyon yuan

Oran: %15

**Vergi: 3 milyon yuan**

## Fark: yılda 4,5 milyon yuan

Mekanizmalar sırayla işler: süper indirim önce matrahı düşürür, indirimli oran ancak bundan sonra uygulanır.

%200 katsayısı işletmelerin çoğu için geçerlidir; entegre devre ve takım tezgâhı üreticileri için 31.12.2027'ye kadar %220. HNTE sertifikası yıllık beyannamenin verildiği tarihte geçerli olmalıdır.

# Küçük ölçekli mükellef mi, genel mükellef mi: yıllık ciro neyi değiştirir

## Eşik

Yıllık ciro 5 milyon yuan (~700 bin USD)

Eşiğin altında: küçük ölçekli mükellef

Eşiğin üstünde: genel mükellef

%3 oran, 01.01.2023–31.12.2027 döneminde %1'e indirildi

İşlem türüne göre %13 / %9 / %6

İndirilecek KDV mahsubu yapılamaz

Özel KDV faturalarıyla indirilecek KDV mahsubu

Tedarikçinin KDV'sinin tamamı maliyette kalır

İhracatta iade imkânı

Düşük alım hacmi için uygundur

Ticaret ve üretim için uygundur

Genel mükellef statüsünü ilk büyük alımdan önce alın. Daha önce kaydedilmiş fapiao'lardaki indirilecek KDV geriye dönük olarak mahsup edilemez.

# İhracatta KDV iadesine ne oluyor

| Tarih                   | Değişiklik                                                                                                                                                  |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31.03.2026'ya kadar     | İhraç ürünleri kataloğuna göre %0 ile %13 arasında iade                                                                                                     |
| 01.04.2026'dan itibaren | Fotovoltaik ürünler (paneller, modüller, invertörler) — iade tamamen kaldırıldı. Batarya ürünleri — oran Nisan–Aralık 2026 döneminde %9'dan %6'ya indirildi |
| 01.01.2027'den itibaren | Batarya ürünleri — iade sona eriyor                                                                                                                         |

**Önemli**

Esas alınan tarih, gümrük beyannamesindeki ihracat tarihidir — sözleşme tarihi veya depodan sevk tarihi değil.

Son tarihten önce imzalanıp sonra beyan edilen sözleşme tamamen yeni kurallara tabidir.

# Kâr yurt dışına transfer edilmeden önce neler tamamlanmalı

- 1 **Taahhüt edilen sermaye tamamen ödenmiş** — aksi hâlde temettü ödenemez
- 2 **Yıllık denetim tamamlanmış** — yabancı sermayeli şirketler için zorunludur
- 3 **Geçmiş yıl zararları kapatılmış** — yalnızca zararlar mahsup edildikten sonra kalan kâr dağıtılabilir
- 4 **Vergi sonrası kârın %10'u yasal yedek akçeye** — ayırma, yedek akçe esas sermayenin %50'sine ulaşana kadar sürer

## Çıkış

Genel WHT oranı — %10.  $\geq$  %25 pay sahipliği ve gerçek lehtarın teyidi hâlinde çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasıyla %5.

## Ret

Ofisi, personeli ve kendi işletme giderleri olmayan holding ekonomik özünü kanıtlayamaz. İndirimli oran reddedilir, standart %10 kesilir.

# CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

**[www.vitaliberta.hk](http://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](mailto: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**