

Alíquota do CIT: 25% ou 15%

Sem status HNTE

25%

Imposto: 2.500.000 yuans

Com status HNTE

15%

Imposto: 1.500.000 yuans

Diferença: 1.000.000 yuans por ano (~US\$ 140 mil)

Cálculo com lucro tributável de 10 milhões de yuans (~US\$ 1,4 milhão)

Artigo 28 da Lei do Imposto de Renda das Empresas da RPC

Superdedução das despesas com P&D: dois coeficientes

200%

Regime básico

- Todos os setores, sem prazo
- Gastou 5 milhões → deduziu 10 milhões

220%

Regime ampliado

- Circuitos integrados (集成电路, jíchéng diànlù)
- Máquinas-ferramenta industriais (工业母机, gōngyè mǔjī)
- 01/01/2023 – 31/12/2027

Capitalização

Custos incorporados a um ativo intangível são amortizados sobre 200% do seu valor (220% para os dois setores acima)

A superdedução reduz a base ANTES da aplicação da alíquota de 15% — os benefícios se multiplicam

Comunicado nº 44/2023 do Ministério das Finanças, da Administração Estatal de Tributação, da Comissão Nacional de Desenvolvimento e Reforma e do Ministério da Indústria e Tecnologia da Informação

Seis requisitos para o status HNTE

Falhou em um — pedido negado

- 1 Direitos de PI** — direitos exclusivos da empresa na China continental
- 2 Setor** — produtos do catálogo estatal, 8 áreas
- 3 Pessoal** — pelo menos 10% dos funcionários em P&D
- 4 Despesas com P&D** — a partir de 3% / 4% / 5% da receita (escala conforme o porte)
- 5 Receita de alta tecnologia** — pelo menos 60% da receita total
- 6 Avaliação de especialistas** — pelo menos 71 de 100 pontos

Um indicador fraco não pode ser compensado por um forte

O piso de despesas com P&D depende da receita

Receita do ano anterior

Participação mínima das despesas com P&D

Acima de 200 milhões de yuans
(~US\$ 28 milhões)

a partir de 3%

De 50 a 200 milhões de yuans

a partir de 4%

Até 50 milhões de yuans

a partir de 5%

Pelo menos 60% dessas despesas devem ser realizadas na China

A escala desatualizada de 6/4/3% ainda aparece em publicações gerais. A vigente é 5/4/3%

71 de 100 pontos — o mínimo para o reconhecimento

71 de 100 — nota mínima



- Propriedade intelectual — **30 pontos**
- Transferência de resultados científicos e tecnológicos — **30 pontos**
- Gestão de P&D na empresa — **20 pontos**
- Crescimento da empresa — **20 pontos**

PI e aplicação prática das inovações respondem por 60% da avaliação. Patentes engavetadas não rendem pontos

Da autoavaliação à alíquota de 15%

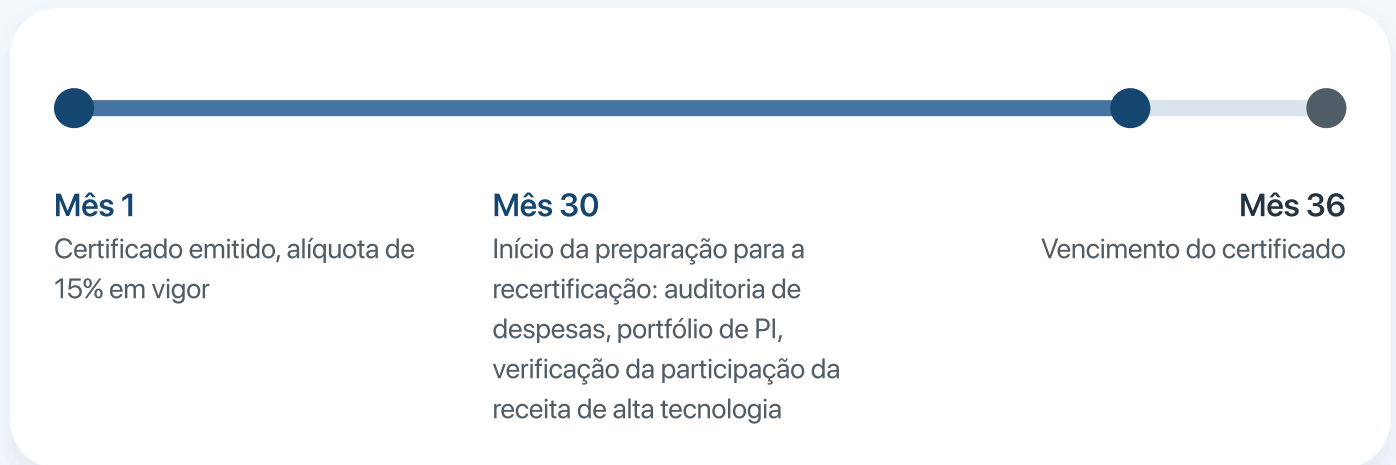
- 1 Autoavaliação · 2–3 meses antes da janela**
Cálculo pelos seis requisitos, inventário de PI
- 2 Cadastro · antes da abertura da janela**
Plataforma nacional de reconhecimento HNTE
- 3 Envio do dossiê · janela de recebimento da província**
Auditoria especial de despesas, auditoria de receita, relatório de P&D
- 4 Análise · 3–6 meses**
Avaliação, publicação da lista, certificado
- 5 Aplicação da alíquota**
Declaração anual do CIT

O custo do erro

- ⚠ Despesa sem fapiao (发票) não é reconhecida de forma alguma
- ⚠ Desenvolvimento feito fora da China não conta para o piso de 60%
- ⚠ Multa de 50% a 500% do imposto devido + juros de mora de 0,05% ao dia (mais de 18% ao ano)

Artigo 63 da Lei de Administração da Arrecadação Tributária da RPC

Certificado HNTE: três anos e um ponto de controle



Intervalo entre o vencimento e o novo certificado = recálculo de todo o período fiscal pela alíquota de 25%

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