

Tasa del CIT: 25 % o 15 %

Sin estatus HNTÉ

25 %

Impuesto: 2.500.000 yuanes

Con estatus HNTÉ

15 %

Impuesto: 1.500.000 yuanes

Diferencia: 1.000.000 yuanes al año (~USD 140.000)

Cálculo con una utilidad imponible de 10 millones de yuanes (~USD 1,4 millones)

Artículo 28 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Empresas de la RPC

Superdeducción de gastos de I+D: dos coeficientes

200 %

Régimen básico

- Todos los sectores, sin plazo
- Gasto de 5 millones → deducción de 10 millones

220 %

Régimen ampliado

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

Capitalización

Los costos incorporados a un activo intangible se amortizan sobre el 200 % de su valor (220 % para los dos sectores anteriores)

La superdeducción reduce la base imponible ANTES de aplicar la tasa del 15 %: los beneficios se multiplican

Anuncio n.º 44 de 2023 del Ministerio de Hacienda, la Administración Estatal de Impuestos, la Comisión Nacional de Desarrollo y Reforma y el Ministerio de Industria y Tecnologías de la Información

Seis requisitos para el estatus HNTE

Si falla uno, se deniega

1 Derechos de PI — derechos exclusivos a nombre de la empresa en China continental

2 Sector — productos del catálogo estatal, 8 áreas

3 Personal — al menos el 10 % de la plantilla dedicada a I+D

4 Gasto en I+D — al menos el 3 % / 4 % / 5 % de los ingresos (escala según su volumen)

5 Ingresos de alta tecnología — al menos el 60 % de los ingresos totales

6 Evaluación de expertos — al menos 71 de 100 puntos

Un indicador débil no se compensa con uno fuerte

El umbral de gasto en I+D depende de los ingresos

Ingresos del año anterior

Proporción mínima de gasto en I+D

Más de 200 millones de yuanes
(~USD 28 millones)

desde el 3 %

De 50 a 200 millones de yuanes

desde el 4 %

Hasta 50 millones de yuanes

desde el 5 %

Al menos el 60 % de este gasto debe realizarse dentro de China

La escala obsoleta 6/4/3 % aún aparece en artículos divulgativos. La vigente es 5/4/3 %

71 de 100 puntos: el mínimo para obtener el reconocimiento

71 de 100 — puntaje mínimo



- Propiedad intelectual — **30 puntos**
- Transferencia de resultados científicos y tecnológicos — **30 puntos**
- Gestión de I+D en la empresa — **20 puntos**
- Crecimiento de la empresa — **20 puntos**

La PI y la aplicación de los desarrollos suman el 60 % de la evaluación. Las patentes guardadas en un cajón no suman puntos

De la autoevaluación a la tasa del 15 %

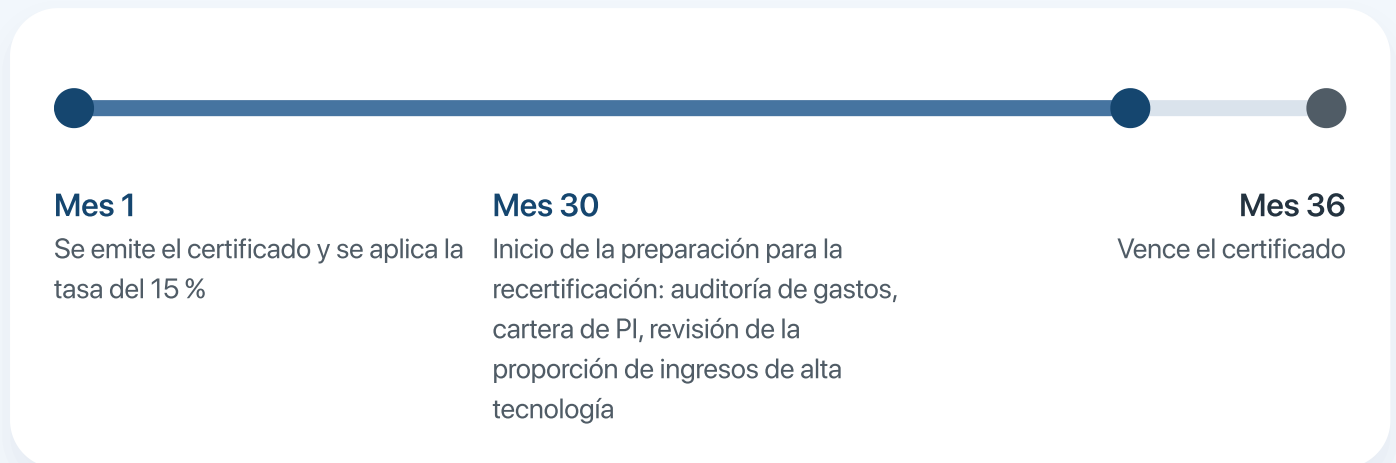
- 1 Autoevaluación · 2–3 meses antes de la convocatoria**
Cálculo según los seis umbrales, inventario de PI
- 2 Registro · antes de que abra la convocatoria**
Plataforma nacional de reconocimiento HNTE
- 3 Presentación del expediente · plazo de la provincia**
Auditoría especial de gastos, auditoría de ingresos, informe de I+D
- 4 Evaluación · 3–6 meses**
Calificación, publicación de la lista, certificado
- 5 Aplicación de la tasa**
Declaración anual del CIT

El costo de un error

- ⚠ Un gasto sin fapiao (发票) no se reconoce en absoluto
- ⚠ El desarrollo realizado fuera de China no cuenta para el umbral del 60 %
- ⚠ Multa del 50 % al 500 % del impuesto omitido + recargo del 0,05 % diario (más del 18 % anual)

Artículo 63 de la Ley de Administración de la Recaudación Tributaria de la RPC

Certificado HNTE: tres años y un punto de control



Un intervalo entre el vencimiento y el nuevo certificado = recálculo de todo el período fiscal a la tasa del 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