

Tarif CIT: 25% atau 15%

Tanpa status HNTE

25%

Pajak: 2.500.000 yuan

Dengan status HNTE

15%

Pajak: 1.500.000 yuan

Selisih: 1.000.000 yuan per tahun (~US\$140 ribu)

Perhitungan dengan laba kena pajak 10 juta yuan (~US\$1,4 juta)

Pasal 28 Undang-Undang Pajak Penghasilan Badan RRT

Pengurangan super biaya litbang: dua koefisien

200%

Skema dasar

- Semua sektor, tanpa batas waktu
- Belanja 5 juta → dibebankan 10 juta

220%

Skema ditingkatkan

- Sirkuit terpadu (集成电路, jíchéng diànlù)
- Mesin perkakas industri (工业母机, gōngyè mǔjī)
- 1 Januari 2023 – 31 Desember 2027

Kapitalisasi

Biaya yang dikapitalisasi sebagai aset takberwujud diamortisasi berdasarkan 200% nilainya (220% untuk dua sektor di atas)

Pengurangan super menurunkan dasar pengenaan pajak SEBELUM tarif 15% diterapkan — insentifnya berlipat

Pengumuman No. 44 Tahun 2023 dari Kementerian Keuangan, Administrasi Perpajakan Negara, Komisi Pembangunan dan Reformasi Nasional, serta Kementerian Perindustrian dan Teknologi Informasi RRT

Enam syarat status HNTE

Gagal satu — ditolak

- 1 Hak KI** — hak eksklusif milik perusahaan di Tiongkok daratan
- 2 Sektor** — produk dalam katalog negara, 8 bidang
- 3 Personel** — minimal 10% karyawan bekerja di bidang litbang
- 4 Biaya litbang** — minimal 3% / 4% / 5% dari pendapatan (sesuai skala pendapatan)
- 5 Pendapatan teknologi tinggi** — minimal 60% dari total pendapatan
- 6 Penilaian pakar** — minimal 71 dari 100 poin

Indikator yang lemah tidak bisa ditutup dengan indikator yang kuat

Ambang biaya litbang bergantung pada pendapatan

Pendapatan tahun sebelumnya	Porsi minimum biaya litbang
Di atas 200 juta yuan (~US\$28 juta)	minimal 3%
50–200 juta yuan	minimal 4%
Hingga 50 juta yuan	minimal 5%

Minimal 60% dari biaya ini harus dikeluarkan di dalam Tiongkok

Skala lama 6/4/3% masih muncul di artikel ulasan. Skala yang berlaku adalah 5/4/3%

71 dari 100 poin — batas minimum untuk pengakuan

71 dari 100 — nilai kelulusan



- Kekayaan intelektual — 30 poin
- Komersialisasi hasil iptek — 30 poin
- Manajemen litbang di perusahaan — 20 poin
- Pertumbuhan perusahaan — 20 poin

KI dan penerapan hasil pengembangan menyumbang 60% penilaian. Paten yang hanya tersimpan di laci tidak menghasilkan poin

Dari penilaian mandiri ke tarif 15%

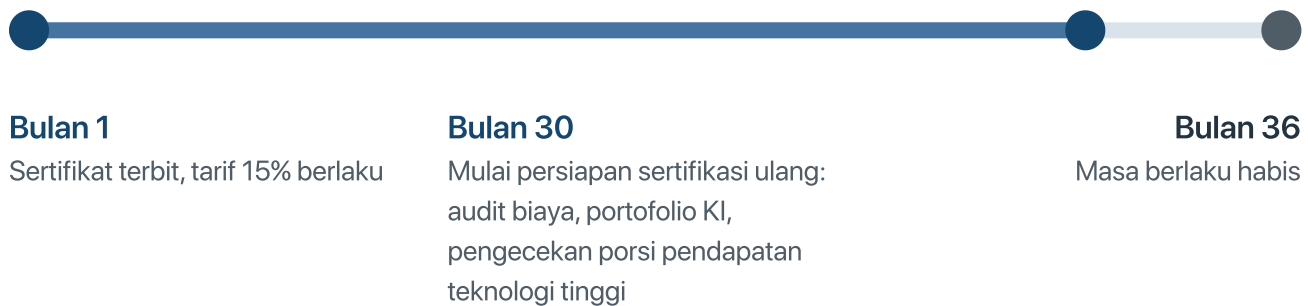
- 1 Penilaian mandiri · 2–3 bulan sebelum jendela pengajuan**
Perhitungan berdasarkan enam ambang, inventarisasi KI
- 2 Registrasi · sebelum jendela dibuka**
Platform nasional pengakuan HNTE
- 3 Pengajuan berkas · jendela penerimaan provinsi**
Audit khusus biaya, audit pendapatan, laporan litbang
- 4 Pemeriksaan · 3–6 bulan**
Penilaian, publikasi daftar, sertifikat
- 5 Penerapan tarif**
SPT tahunan CIT

Harga sebuah kesalahan

- ⚠ Biaya tanpa fapiao (发票) sama sekali tidak diakui
- ⚠ Pengembangan di luar Tiongkok tidak dihitung dalam ambang 60%
- ⚠ Denda 50–500% dari pajak kurang bayar + bunga keterlambatan 0,05% per hari (lebih dari 18% per tahun)

Pasal 63 Undang-Undang Administrasi Pemungutan Pajak RRT

Sertifikat HNTE: tiga tahun dan satu titik kontrol



Jeda antara berakhirnya sertifikat dan terbitnya sertifikat baru = seluruh periode pajak dihitung ulang dengan tarif 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