

Tiga siklus pelaporan perusahaan di Tiongkok

Bulanan

- PPN
- PPh atas gaji
- Pajak pemotongan

Batas: tanggal 15

Triwulanan

- Angsuran PPh badan

Batas: 15 hari setelah akhir triwulan

Tahunan

- Rekonsiliasi tahunan PPh badan
- Rekonsiliasi PPh orang pribadi

Batas: 31 Mei dan 30 Juni

Titik acuannya sama untuk semua — **tahun pajak berakhir 31 Desember**

Tahun perusahaan di Tiongkok: kalender tenggat

Tanggal 15 setiap bulan

PPN, PPh, pajak pemotongan

15 Januari

angsuran PPh badan triwulan IV

1 Maret – 30 Juni

masa rekonsiliasi tahunan PPh

15 April

angsuran PPh badan triwulan I

31 Mei

SPT tahunan PPh badan dan penyelesaian akhir

15 Juli

angsuran triwulan II

15 Oktober

angsuran triwulan III

Tips

Pasang pengingat 5 hari sebelum setiap tenggat

PPN di Tiongkok: frekuensi lapor bergantung pada status

Ambang

Omzet tahunan — 5 juta yuan

Di bawah ambang — wajib pajak kecil

- Rezim sederhana
- Lapor triwulanan dengan persetujuan kantor pajak
- Tanpa hak mengkreditkan PPN masukan

Di atas ambang — wajib pajak umum

- SPT bulanan, paling lambat tanggal 15
- Berhak mengkreditkan PPN masukan
- Restitusi ekspor tersedia

Pembebasan

Omzet hingga 100 000 yuan per bulan atau 300 000 per triwulan — PPN tidak timbul

Tarif PPN di Tiongkok

13% sebagian besar barang, impor, pengolahan dan perbaikan

9% transportasi, konstruksi, properti, bahan pangan pokok

6% konsultasi, TI, jasa keuangan dan modern

1% tarif keringanan untuk wajib pajak kecil, berlaku hingga 31 Desember 2027

0% ekspor barang dan jasa tertentu dengan restitusi pajak masukan

PPh badan: angsuran dan penyelesaian tahunan

Tahap 1

Angsuran triwulanan

- Batas: **15 hari** setelah akhir triwulan
- Dihitung dari laba riil periode
- Wajib pajak besar dapat dialihkan ke angsuran bulanan



Tahap 2

Penyelesaian tahunan

- Batas: **31 Mei** (lima bulan setelah tutup tahun)
- Laporan audit dari firma Tiongkok berlisensi
- Rekonsiliasi dengan angsuran yang dibayar: kurang bayar atau kompensasi

Tarif di SPT tahunan

25%	standar
15%	perusahaan teknologi tinggi (HNTE)
5%	perusahaan kecil berlaba rendah dengan laba hingga 3 juta yuan

Penting

Sertifikat kedaluwarsa pada tanggal lapor — tarif kembali ke 25%

Pemotongan bulanan perusahaan



PPh atas gaji

Perusahaan bertindak sebagai pemotong pajak

15 hari setelah akhir bulan



Iuran sosial untuk staf Tiongkok

Siklus bulanan yang sama



Pajak pemotongan atas pembayaran ke nonresiden

Dividen, bunga, royalti — 10%, lebih rendah menurut P3B

Paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya

Setahun sekali

Rekonsiliasi penghasilan gabungan residen — 1 Maret hingga 30 Juni. Wajib bagi orang asing dengan 183 hari atau lebih

Berapa harga keterlambatan

0,05% per hari

denda atas tunggakan, dihitung sejak hari setelah tenggat

50–500%

rentang denda atas penghindaran pajak yang terbukti, plus pengawasan ketat

10 tahun

masa simpan minimum dokumen dasar dan fapiao

Sanksi dijatuhkan bukan oleh pemeriksa, melainkan oleh sistem: «**Pajak Emas**» mencocokkan data pajak, bea cukai, dan bank secara otomatis

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