

Hai khu vực của chế độ ngoại hối Trung Quốc

Nơi nhân dân tệ được chuyển đổi tự do và nơi chỉ được chuyển đổi sau khi đăng ký

Khu vực 1

Giao dịch vãng lai (current account)

- Thương mại hàng hóa
- Dịch vụ
- Thu nhập

Chuyển đổi tự do khi có chứng từ chứng minh

Khu vực 2

Giao dịch vốn (capital account)

- Góp vốn điều lệ
- Vay nước ngoài
- Đầu tư trực tiếp

Chỉ qua đăng ký và trong hạn mức

Yêu cầu chung của cả hai khu vực: tính xác thực của giao dịch

SAFE Guidelines on Foreign Exchange Businesses under Capital Accounts, phiên bản 2024

Ai thực sự đăng ký các giao dịch ngoại hối

Circular 13 (Hui Fa [2015] No. 13) đã chuyển việc đăng ký sang ngân hàng

từ ngày 1/6/2015



Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (FIE)

Nộp hồ sơ tại ngân hàng của mình



Ngân hàng đại lý được ủy quyền

Kiểm tra hồ sơ, nhập dữ liệu vào hệ thống



SAFE

Giám sát gián tiếp qua hệ thống thông tin giao dịch vốn



~~**Quầy tiếp nhận hồ sơ của SAFE**~~

không tồn tại

Lưu ý

Ngân hàng đại lý từ chối thực chất đồng nghĩa với cơ quan quản lý từ chối

Đăng ký ngoại hối khi vốn vào

Ba bước từ giấy phép kinh doanh đến khoản thanh toán hoạt động đầu tiên

tối đa 30 ngày sau khi mở tài khoản

Bước 1

Mở tài khoản vốn

Sau khi có giấy phép kinh doanh. Không có tài khoản này thì không thể góp vốn



Bước 2

Đăng ký ngoại hối

Ngân hàng đại lý nhập dữ liệu FIE vào hệ thống SAFE



Bước 3

Góp vốn và chuyển đổi

Chuyển đổi theo mức chi tiêu, gắn với chi phí thực tế

Vốn điều lệ (registered capital) phải được góp đủ trong 5 năm kể từ ngày đăng ký

Hai cách cấp vốn cho công ty tại Trung Quốc

Vốn góp không được rút lại, khoản vay phải đăng ký và bị giới hạn

Vốn điều lệ

- Khoản đầu tư không thời hạn
- Góp đủ trong 5 năm
- Không được rút lại
- Chỉ nhận lại qua cổ tức

Khoản vay nước ngoài từ cổ đông

- Đăng ký là nghĩa vụ nợ xuyên biên giới
- Giới hạn vốn mỏng **2:1** với doanh nghiệp phi tài chính
- **5:1** với doanh nghiệp tài chính
- Lãi vay vượt giới hạn không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp

Khoản vay chưa đăng ký

Ngân hàng sẽ không xử lý cả tiền gốc chuyển vào lẫn tiền lãi chuyển ra

Ngân hàng kiểm tra gì ở các khoản thanh toán vắng lai

Hàng hóa chứng minh bằng chứng từ giao hàng, dịch vụ bằng căn cứ số tiền

Hướng 1

Thanh toán tiền hàng

- ✓ Hợp đồng và hóa đơn
- ✓ Chứng từ đi kèm hàng hóa
- ✓ Vận đơn, tờ khai hải quan
- ✓ Bảng chứng hàng đã thực xuất

Hướng 2

Thanh toán dịch vụ

- ✓ Hợp đồng và hóa đơn
- ✓ Căn cứ số tiền
- ✓ Thuế khấu trừ tại nguồn: **10%** cộng các khoản thuế gián thu
- ✓ Bên trả tiền Trung Quốc khấu trừ với tư cách người khấu trừ thuế (withholding agent)

Khoản thanh toán đầu tiên cho đối tác mới được kiểm tra chặt hơn

Mất thêm 2–3 ngày làm việc

Bốn điều kiện chuyển cổ tức ra khỏi Trung Quốc

Ngân hàng kiểm tra từng bậc dưới sự giám sát của SAFE

10% → 5%

1

Kiểm toán báo cáo tài chính năm

Xác nhận lợi nhuận có thể phân phối

2

Bù lỗ và trích quỹ dự phòng

Đã bù lỗ các năm trước, trích 10% lợi nhuận năm vào quỹ dự phòng bắt buộc (đến 50% vốn điều lệ)

3

Nộp thuế

Đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, đã khấu trừ thuế cổ tức

4

Khai thuế cho khoản chuyển tiền

Đã nộp hồ sơ thanh toán ra nước ngoài

Thuế suất khấu trừ tại nguồn cơ bản là 10%

Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với nước của nhà đầu tư có thể giảm mức này — một số hiệp định giảm còn 5% nếu sở hữu từ 25% trở lên và là chủ sở hữu hưởng lợi

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