

Chu trình tuân thủ hằng năm của WFOE: chuỗi bốn mắt xích

Mỗi mắt xích chặn mắt xích tiếp theo

1 Kiểm toán theo luật định

Báo cáo của công ty kiểm toán Trung Quốc (CPA)

2 Tờ khai EIT năm

Lập dựa trên số liệu đã kiểm toán

3 Quyết toán thuế năm 汇算清缴

trước ngày 31/5

4 Phân phối lợi nhuận

Chỉ sau khi quyết toán

Không có kiểm toán thì không nộp được tờ khai, không có tờ khai thì không quyết toán được, không quyết toán thì **không chuyển được lợi nhuận ra nước ngoài**

Lịch khóa sổ cuối năm: từ tháng 1 đến tháng 6

Tháng 1

Bắt đầu chuẩn bị: khóa sổ, đối chiếu ngân hàng và fapiao

Tháng 2 – tháng 3

Tập hợp hồ sơ cho kiểm toán viên, tính thuế sơ bộ

31/5

Hạn chót của STA: tờ khai EIT năm và quyết toán cuối cùng (汇算清缴)

30/6

Hạn chót của SAMR: báo cáo hoạt động năm

Quan trọng

Báo cáo kiểm toán phải sẵn sàng trước cả hai mốc này

Năm điểm kiểm tra: kiểm toán viên xem xét gì ở WFOE

Kế toán

Sổ cái, chính sách kế toán, khóa sổ kỳ



Rủi ro: phải dựng lại sổ sách nếu trong năm không ghi chép thường xuyên

Fapiao

Hóa đơn đã xuất và đã nhận



Rủi ro: mọi chênh lệch với ngân hàng sẽ bị hệ thống Golden Tax phát hiện

Thuế

EIT, VAT, thuế thu nhập cá nhân, thuế khấu trừ tại nguồn



Rủi ro: chênh lệch giữa cơ sở tính thuế và sổ sách dẫn đến truy thu

Ngân hàng và ngoại tệ

Sao kê tài khoản RMB và ngoại tệ, chứng từ SAFE



Rủi ro: khoản tiền về không có căn cứ sẽ khiến thanh toán bị phong tỏa

Thông tin công ty

Giấy phép kinh doanh, thành viên góp vốn, vốn điều lệ



Rủi ro: vốn khai cao nhưng chưa góp sẽ khiến SAMR đặt câu hỏi

Điều được kiểm tra là **sự khớp nhau giữa các chứng từ**, không phải lời giải thích kèm theo

STA, SAMR, SAFE: cơ quan nào phụ trách việc gì

STA

Tổng cục Thuế Nhà nước

Thuế thu nhập doanh nghiệp (EIT), VAT, thuế thu nhập cá nhân của nhân viên

Hạn chót: **31/5**

SAMR

Tổng cục Quản lý Giám sát Thị trường Nhà nước

Đăng ký doanh nghiệp và báo cáo hoạt động năm

Hạn chót: **30/6**

SAFE

Cục Quản lý Ngoại hối Nhà nước

Giao dịch ngoại hối và thanh toán xuyên biên giới

Không có hạn chót năm riêng — chứng từ được yêu cầu theo từng giao dịch

Lưu ý

Không nộp báo cáo cho SAMR → bị đưa vào “danh sách doanh nghiệp hoạt động bất thường” (经营异常名录). Ba năm liên tiếp — người đại diện theo pháp luật bị cấm giữ chức giám đốc trong ba năm

Thời gian kiểm toán: điều gì quyết định tiến độ và chi phí

Bốn bậc theo thời gian tăng dần

4–6 tuần

Sổ sách ghi chép đều đặn cả năm

Đối chiếu thông thường, truy thu tối thiểu

5–8 tuần

Năm đầu tiên của WFOE

Thiết lập chính sách kế toán, kiểm tra việc góp vốn

8–12 tuần

Cần dựng lại sổ sách

Chi phí phụ thuộc số lượng giao dịch và fapiao; rủi ro không kịp hạn 31/5

báo giá riêng

Làm gấp sát hạn chót

Phụ phí và rủi ro không qua được kiểm toán

Thời gian không phụ thuộc vào quy mô công ty mà vào **chất lượng kế toán thường xuyên**

Năm sai lầm tốn kém nhất khi khóa sổ cuối năm

- ⚠ **Sổ sách chỉ bằng tiếng Anh.** Không có bản gốc tiếng Trung, cơ quan thuế sẽ trả lại hồ sơ
- ⚠ **Không dùng hóa đơn điện tử (e-fapiao, 数电票).** Chi phí không có fapiao không được khấu trừ — cơ sở tính thuế tăng vô cớ
- ⚠ **Dịch vụ nội bộ tập đoàn không có giấy tờ.** Không có hợp đồng và transfer pricing memo — câu hỏi đầu tiên khi kiểm tra giao dịch liên kết
- ⚠ **Chia lợi nhuận trước kiểm toán.** Trước khi quyết toán xong, chưa thể trừ khỏi lợi nhuận các khoản thuế, lỗ các năm trước và quỹ dự trữ bắt buộc
- ⚠ **WFOE “im lặng” không phát sinh giao dịch.** Không có hoạt động không có nghĩa là được miễn kê khai

Cái giá của việc chậm trễ

Tiền chậm nộp **0,05%/ngày** trên số thuế còn nợ, phạt **từ 50% đến 500%** số tiền nộp thiếu

Vốn điều lệ WFOE: hai mốc thời gian kiểm toán viên sẽ kiểm tra

01/07/2024

Luật Công ty (Company Law) sửa đổi có hiệu lực. Với mọi LLC mới, kể cả WFOE: **vốn cam kết góp phải được góp đủ trong vòng 5 năm** kể từ ngày thành lập

01/07/2024 —
30/06/2027

Giai đoạn chuyển tiếp ba năm cho các công ty thành lập trước đó

30/06/2027

Hạn chót điều chỉnh lộ trình góp vốn và ghi vào điều lệ, nếu lộ trình vượt quá 5 năm tính từ 01/07/2027

30/06/2032

Hạn cuối góp đủ vốn đối với công ty đăng ký trước 01/07/2024

Kiểm toán viên xem xét gì

- ✓ Số vốn thực góp, không phải số khai trong sổ đăng ký
- ✓ Sự phù hợp của lộ trình góp vốn với bản điều lệ hiện hành
- ✓ Xác nhận vốn đã về tài khoản qua chứng từ ngân hàng

Vốn điều lệ khai cao "cho tương lai" mà không góp thực tế là nguyên nhân thường gặp khiến ngân hàng và SAMR đặt câu hỏi, đồng thời là điểm yếu về **thực chất kinh tế** (economic substance)

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