

Dua ranah rezim devisa Tiongkok

Di mana yuan dapat dikonversi bebas, dan di mana hanya melalui registrasi

Ranah 1

Transaksi berjalan (current account)

- Perdagangan barang
- Jasa
- Pendapatan

Konversi bebas dengan dokumen pendukung

Ranah 2

Transaksi modal (capital account)

- Penyetoran modal dasar
- Pinjaman luar negeri
- Investasi langsung

Hanya melalui registrasi dan dalam batas yang ditetapkan

Syarat bersama kedua ranah: keaslian transaksi

SAFE Guidelines on Foreign Exchange Businesses under Capital Accounts, edisi 2024

Siapa sebenarnya yang meregistrasi transaksi valas

Circular 13 (Hui Fa [2015] No. 13) mengalihkan registrasi ke bank

sejak 1 Juni 2015



Perusahaan penanaman modal asing (FIE)

Menyerahkan dokumen ke banknya



Bank agen resmi

Memeriksa berkas dan memasukkan data ke sistem



SAFE

Pengawasan tidak langsung melalui sistem informasi transaksi modal



~~Loket SAFE untuk penyerahan dokumen~~

tidak ada

Penting

Penolakan bank agen pada praktiknya sama dengan penolakan regulator

Registrasi valas saat modal masuk

Tiga langkah antara izin usaha dan pembayaran operasional pertama

hingga 30 hari setelah pembukaan rekening

Langkah 1

Pembukaan rekening modal

Setelah izin usaha terbit. Tanpa rekening ini, modal tidak dapat disetor



Langkah 2

Registrasi valas

Bank agen memasukkan data FIE ke sistem SAFE



Langkah 3

Penyetoran dan konversi modal

Konversi sesuai pengeluaran, terkait dengan biaya riil

Modal dasar (registered capital) wajib disetor dalam 5 tahun sejak tanggal pendaftaran

Dua cara mendanai perusahaan di Tiongkok

Modal tidak dikembalikan, pinjaman diregistrasi dan dibatasi

Modal dasar

- Penyertaan tanpa batas waktu
- Disetor dalam 5 tahun
- Tidak dapat ditarik kembali
- Imbal hasil hanya melalui dividen

Pinjaman luar negeri dari pemegang saham

- Diregistrasi sebagai kewajiban lintas batas
- Batas thin capitalization **2:1** untuk perusahaan nonkeuangan
- **5:1** untuk perusahaan keuangan
- Bunga di atas batas tidak dapat dikurangkan dari PPh badan

Pinjaman tanpa registrasi

Bank tidak akan memproses masuknya pokok pinjaman maupun pembayaran bunga

Apa yang diperiksa bank pada pembayaran berjalan

Barang dibuktikan dengan dokumen pengiriman, jasa dengan dasar penetapan jumlah

Jalur 1

Pembayaran barang

- ✓ Kontrak dan invoice
- ✓ Dokumen penyerta barang
- ✓ Bill of lading, pemberitahuan pabean
- ✓ Bukti pengiriman aktual

Jalur 2

Pembayaran jasa

- ✓ Kontrak dan invoice
- ✓ Dasar penetapan jumlah
- ✓ Pajak potong: **10%** ditambah pungutan tidak langsung
- ✓ Dipotong oleh pembayar di Tiongkok sebagai pemotong pajak (withholding agent)

Pembayaran pertama ke mitra baru diperiksa lebih ketat

Prosesnya 2–3 hari kerja lebih lama

Empat syarat repatriasi dividen dari Tiongkok

Bank memeriksa setiap tahap di bawah pengawasan SAFE

10% → 5%

1

Audit laporan keuangan tahunan

Laba yang dapat dibagikan terkonfirmasi

2

Penutupan rugi dan cadangan

Rugi tahun-tahun sebelumnya tertutup; 10% laba tahunan disisihkan ke cadangan wajib (hingga 50% modal dasar)

3

Pembayaran pajak

PPh badan dibayar, pajak dividen dipotong

4

Pelaporan pajak atas pembayaran

Berkas pembayaran ke luar negeri diserahkan

Tarif dasar pajak potong adalah 10%

Tarif dapat diturunkan berdasarkan P3B dengan negara investor — dalam sejumlah perjanjian hingga 5% dengan kepemilikan minimal 25% dan status beneficial owner

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