

Ba chu kỳ báo cáo của doanh nghiệp tại Trung Quốc

Hằng tháng

- Thuế GTGT
- Thuế TNCN trên tiền lương
- Thuế nhà thầu

Hạn: ngày 15

Hằng quý

- Tạm nộp thuế TNDN

Hạn: 15 ngày sau khi kết thúc quý

Hằng năm

- Quyết toán thuế TNDN năm
- Quyết toán thuế TNCN

Hạn: 31/5 và 30/6

Mốc tính chung cho tất cả — năm tính thuế kết thúc ngày 31/12

Một năm của doanh nghiệp tại Trung Quốc: lịch các hạn chót

Ngày 15 hằng tháng

Thuế GTGT, thuế TNCN, thuế nhà thầu

15/1

tạm nộp thuế TNDN quý IV

1/3 – 30/6

thời gian quyết toán thuế TNCN năm

15/4

tạm nộp thuế TNDN quý I

31/5

tờ khai quyết toán thuế TNDN năm

15/7

tạm nộp quý II

15/10

tạm nộp quý III

Lời khuyên

Đặt nhắc nhở 5 ngày trước mỗi hạn chót

Thuế GTGT tại Trung Quốc: kỳ khai phụ thuộc tư cách

Ngưỡng

Doanh thu năm — 5 triệu nhân dân tệ

Dưới ngưỡng — người nộp thuế quy mô nhỏ

- Chế độ đơn giản
- Khai theo quý nếu được cơ quan thuế chấp thuận
- Không được khấu trừ thuế đầu vào

Trên ngưỡng — người nộp thuế thông thường

- Khai hằng tháng, trước ngày 15
- Được khấu trừ thuế đầu vào
- Được hoàn thuế xuất khẩu

Miễn thuế

Doanh thu đến 100 000 tệ/tháng hoặc 300 000 tệ/quý — không phát sinh thuế GTGT

Thuế suất GTGT tại Trung Quốc

13% phần lớn hàng hóa, nhập khẩu, gia công và sửa chữa

9% vận tải, xây dựng, bất động sản, thực phẩm thiết yếu

6% tư vấn, CNTT, dịch vụ tài chính và hiện đại

1% thuế suất ưu đãi cho người nộp thuế nhỏ, áp dụng đến 31/12/2027

0% xuất khẩu hàng hóa và một số dịch vụ, được hoàn thuế đầu vào

Thuế TNDN: tạm nộp và quyết toán năm

Bước 1

Tạm nộp theo quý

- Hạn: **15 ngày** sau khi kết thúc quý
- Tính trên lợi nhuận thực tế của kỳ
- Doanh nghiệp lớn có thể phải tạm nộp hàng tháng



Bước 2

Quyết toán năm

- Hạn: **31/5** (năm tháng sau khi kết thúc năm)
- Báo cáo kiểm toán của công ty Trung Quốc được cấp phép
- Đối chiếu với số đã tạm nộp: nộp thêm hoặc bù trừ

Thuế suất trên tờ khai năm

25%	tiêu chuẩn
15%	doanh nghiệp công nghệ cao (HNTE)
5%	doanh nghiệp nhỏ lợi nhuận thấp, lợi nhuận đến 3 triệu tệ

Lưu ý

Chứng nhận hết hạn vào ngày nộp — thuế suất quay về 25%

Các khoản khấu trừ hằng tháng của doanh nghiệp



Thuế TNCN trên tiền lương

Doanh nghiệp là bên khấu trừ

15 ngày sau khi kết thúc tháng



Bảo hiểm xã hội cho nhân viên Trung Quốc

Cùng chu kỳ tháng



Thuế khấu trừ trên khoản chi cho người không cư trú

Cổ tức, lãi, tiền bản quyền — 10%, thấp hơn theo hiệp định tránh đánh thuế hai lần

Trước ngày 15 tháng sau

Mỗi năm một lần

Quyết toán thu nhập tổng hợp của cá nhân cư trú — từ 1/3 đến 30/6. Bắt buộc với người nước ngoài ở từ 183 ngày

Chậm nộp tổn bao nhiêu

0,05% mỗi ngày

tiền chậm nộp trên số thuế nợ, tính từ ngày sau hạn chót

50–500%

khung phạt khi chứng minh trốn thuế, kèm giám sát chặt doanh nghiệp

10 năm

thời hạn lưu trữ tối thiểu chứng từ gốc và fapiao

Chế tài không do thanh tra viên áp dụng, mà do hệ thống: «**Thuế Vàng**» tự động đối chiếu dữ liệu thuế, hải quan và ngân hàng

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