

Ce que paie une entreprise étrangère en Chine

CIT — impôt sur les sociétés

- **25 %** taux normal
- **15 %** HNTE et zones prioritaires
- **5 %** petites entreprises à faible bénéfice

TVA (VAT)

- **13 %** biens et importations
- **9 %** transport, construction, produits agricoles
- **6 %** services modernes
- **0 %** exportations

WHT — retenue à la source

- **10 %** sur les dividendes, intérêts et redevances versés à un non-résident
- **5 %** en vertu d'une convention pour une participation $\geq 25 \%$

IIT — impôt sur le revenu des salariés

- **3–45 %** barème progressif
- Prélevé chaque mois par l'employeur

En plus de la TVA :

- Taxe d'entretien et de construction urbaine 7 %
- Surtaxe d'éducation 3 %
- Surtaxe locale d'éducation 2 %

Calculées sur la TVA acquittée.

Pourquoi une dépense sans fapiao coûte plus cher

- 1 Le fournisseur émet un e-fapiao** — facture électronique générée dans le système de l'administration fiscale
- 2 Les données partent vers la plateforme de la STA** — Administration fiscale d'État (State Taxation Administration)
- 3 Golden Tax IV rapproche automatiquement** — déclaration, opération bancaire et facture sont comparées sans intervention d'un inspecteur
- 4 Déduction validée** — la dépense réduit l'assiette du CIT, la TVA d'amont est récupérée

Pas de fapiao → dépense non déductible

L'argent est parti, la marchandise est reçue, mais le montant reste dans le bénéfice imposable et est taxé à votre taux de CIT. La TVA d'amont est également perdue.

Une remise fournisseur « sans fapiao » n'est rentable que si elle dépasse le quart du prix — et cela sans compter la TVA non récupérée.

TRE, non-TRE, PE : où passe la frontière

TRE — résident fiscal

Tax Resident Enterprise · constituée selon le droit de la RPC ou dirigée depuis la Chine

Imposition : revenus mondiaux

Taux : 25 % (ou préférentiel)

non-TRE sans établissement stable

Non-Tax Resident Enterprise · pas d'immatriculation en RPC, direction à l'étranger

Imposition : uniquement les revenus de source chinoise

Taux : WHT de 10 % à la source

non-TRE avec établissement stable (PE)

Permanent Establishment — bureau, chantier, lieu de prestation de services

Imposition : bénéfices de cet établissement

Taux : 25 %

Ce que l'inspecteur retient comme siège de direction effective (POEM)

où le budget est approuvé · où sont conservés les procès-verbaux du conseil · qui prend les décisions RH
· où est tenue la comptabilité

Depuis le 1er avril 2025, le certificat de résidence fiscale s'obtient via le Bureau fiscal électronique **en 7 jours ouvrés**.

Super-déduction R&D et taux de 15 % : les effets se cumulent

Calcul indicatif. Données de départ : bénéfice avant déduction — 30 millions de yuans, dont 10 millions de dépenses de R&D.

Régime standard

Assiette : 30 millions de yuans

Taux : 25 %

Impôt : 7,5 millions de yuans

HNTE + super-déduction de 200 %

Déduction supplémentaire de 10 millions de yuans

Assiette : 20 millions de yuans

Taux : 15 %

Impôt : 3 millions de yuans

Écart : 4,5 millions de yuans par an

Les mécanismes s'appliquent successivement : la super-déduction réduit d'abord l'assiette, puis le taux préférentiel s'y applique.

Coefficient de 200 % pour la plupart des entreprises ; 220 % pour la fabrication de circuits intégrés et de machines-outils jusqu'au 31 décembre 2027. Le certificat HNTE doit être valide à la date de dépôt de la déclaration annuelle.

Petit contribuable ou contribuable général : ce que change le chiffre d'affaires annuel

Seuil

Chiffre d'affaires annuel de 5 millions de yuans (~700 000 USD)

Sous le seuil : petit contribuable	Au-dessus du seuil : contribuable général
Taux de 3 %, ramené à 1 % du 01/01/2023 au 31/12/2027	Taux de 13 % / 9 % / 6 % selon l'opération
Pas de déduction de la TVA d'amont	Déduction de la TVA d'amont sur factures spéciales de TVA
Toute la TVA du fournisseur reste dans le coût de revient	Remboursement possible à l'export
Adapté à de faibles volumes d'achat	Adapté au négoce et à la production

Obtenez le statut de contribuable général avant le premier achat important. La TVA des fapiao déjà comptabilisés ne peut pas être déduite rétroactivement.

Ce qui change pour le remboursement de TVA à l'export

Date	Changement
Jusqu'au 31/03/2026	Remboursement de 0 à 13 % selon la nomenclature des produits exportés
À partir du 01/04/2026	Produits photovoltaïques (panneaux, modules, onduleurs) — remboursement entièrement supprimé. Batteries — taux ramené de 9 % à 6 % d'avril à décembre 2026
À partir du 01/01/2027	Batteries — fin du remboursement

Important

La date retenue est celle de l'exportation figurant sur la déclaration en douane — ni la date du contrat, ni celle de la sortie d'entrepôt.

Un contrat signé avant la date butoir mais déclaré après relève entièrement des nouvelles règles.

Ce qui doit être réuni avant de rapatrier les bénéfices

- 1 Capital souscrit entièrement libéré** — sans cela, aucun dividende ne peut être versé
- 2 Audit annuel achevé** — obligatoire pour les entreprises à capitaux étrangers
- 3 Pertes antérieures apurées** — seul le bénéfice restant après imputation est distribuable
- 4 10 % du bénéfice après impôt à la réserve légale** — dotations jusqu'à ce que la réserve atteigne 50 % du capital social

Sortie

Taux normal de WHT — 10 %. 5 % en vertu d'une convention de non-double imposition pour une participation ≥ 25 % avec justification du bénéficiaire effectif.

Refus

Une holding sans bureaux, sans personnel ni charges d'exploitation propres ne démontre pas sa substance. L'avantage est refusé et la retenue standard de 10 % s'applique.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

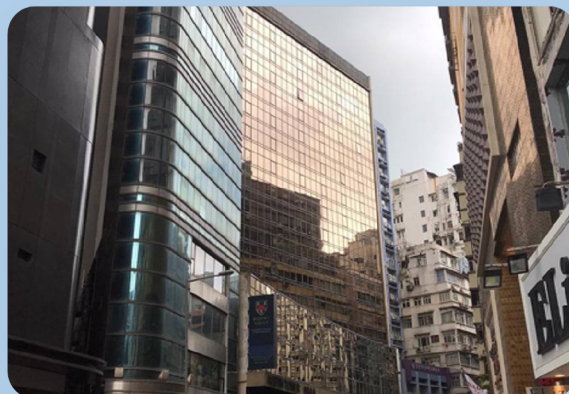
www.vitaliberta.hk

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