

Что платит иностранная компания в Китае

CIT — налог на прибыль

- **25%** базовая
- **15%** HNTE и приоритетные зоны
- **5%** малые малоприбыльные

НДС (VAT)

- **13%** товары и импорт
- **9%** транспорт, строительство, сельхозпродукция
- **6%** современные услуги
- **0%** экспорт

WHT — налог у источника

- **10%** на дивиденды, проценты, роялти нерезиденту
- **5%** по соглашению при доле $\geq 25\%$

IIT — подоходный налог сотрудников

- **3–45%** прогрессивная шкала
- Удерживает работодатель ежемесячно

Поверх НДС:

- Городской налог на строительство 7%
- Сбор на образование 3%
- Местный образовательный сбор 2%

Считаются от суммы уплаченного НДС.

Почему расход без фапiao стоит дороже

- 1** **Поставщик выставляет e-fapiao** — электронный счёт-фактура из системы налоговой
- 2** **Данные уходят на платформу STA** — Государственная налоговая администрация, State Taxation Administration
- 3** **Golden Tax IV сверяет автоматически** — декларация, банковская проводка и счёт сопоставляются без участия инспектора
- 4** **Вычет подтверждён** — расход снижает базу по CIT, входящий НДС принимается к зачёту

Фапiao нет → расход не вычитается

Деньги ушли, товар получен, но сумма остаётся в налогооблагаемой прибыли и облагается по вашей ставке CIT. Входящий НДС тоже теряется.

Скидка от поставщика «без фапiao» экономически оправдана только если она превышает четверть цены — и это ещё без учёта потерянного зачёта НДС.

TRE, non-TRE, PE: где проходит граница

TRE — налоговый резидент

Tax Resident Enterprise · учреждена по праву КНР или управляется с территории Китая

Облагается: мировой доход

Ставка: 25% (или льготная)

non-TRE без постоянного учреждения

Non-Tax Resident Enterprise · регистрации в КНР нет, управление за рубежом

Облагается: только доходы китайского происхождения

Ставка: WHT 10% у источника

non-TRE с постоянным учреждением (PE)

Permanent Establishment — офис, стройплощадка, место оказания услуг

Облагается: прибыль этого учреждения

Ставка: 25%

Что инспектор считает местом эффективного управления (РОЕМ)

где утверждается бюджет · где хранятся протоколы совета · кто принимает кадровые решения · где ведётся бухгалтерия

Сертификат налогового резидентства с 01.04.2025 оформляется через Электронное налоговое бюро за 7 рабочих дней.

Супервычет НИОКР и ставка 15%: эффект накладывается

Условный расчёт. Исходные данные: прибыль до вычета — 30 млн юаней, из них расходы на НИОКР — 10 млн юаней.

Стандартный режим

База: 30 млн юаней

Ставка: 25%

Налог: 7,5 млн юаней

HNTE + супервычет 200%

Дополнительно вычитается 10 млн юаней

База: 20 млн юаней

Ставка: 15%

Налог: 3 млн юаней

Разница — 4,5 млн юаней в год

Механизмы работают последовательно: супервычет срезает базу, и только потом к ней применяется льготная ставка.

Коэффициент 200% — для большинства предприятий; 220% — для производства интегральных схем и станкостроения до 31.12.2027. Сертификат HNTE должен действовать на дату подачи годовой декларации.

Малый плательщик или общий: что меняет годовая выручка

Порог

Годовая выручка 5 млн юаней (~\$700 тыс.)

До порога: малый плательщик

Ставка 3%, снижена до 1% с 01.01.2023 по 31.12.2027

Зачёт входящего НДС недоступен

Весь НДС поставщика остаётся в себестоимости

Подходит при малом объёме закупок

Свыше порога: общий плательщик

Ставки 13% / 9% / 6% по виду операций

Зачёт входящего налога по специальным счетам-фактурам

Доступен возврат при экспорте

Подходит торговле и производству

Статус общего плательщика оформляют до первой крупной закупки. Задним числом входящий налог по уже проведённым фактурам не зачтётся.

Что происходит с возвратом НДС при экспорте

Дата	Изменение
До 31.03.2026	Возврат от 0 до 13% по каталогу экспортных позиций
С 01.04.2026	Фотоэлектрическая продукция (панели, модули, инверторы) — возврат отменён полностью. Аккумуляторная продукция — ставка снижена с 9% до 6% на период апрель–декабрь 2026
С 01.01.2027	Аккумуляторная продукция — возврат прекращается

Важно

Дата определяется по дате экспорта в таможенной декларации — не по дате контракта и не по дате отгрузки со склада.

Контракт, подписанный до отсечки и задекларированный после неё, попадает под новые правила целиком.

Что должно сойтись до перевода прибыли за рубеж

- 1 Подписной капитал оплачен полностью** — без этого выплата дивидендов невозможна
- 2 Годовой аудит завершён** — обязателен для компаний с иностранным капиталом
- 3 Убытки прошлых лет покрыты** — распределяется только та прибыль, что осталась после покрытия
- 4 10% посленалоговой прибыли — в резервный фонд** — отчисления идут, пока фонд не достигнет 50% уставного капитала

Выход

Базовая ставка WHT — 10%. 5% по соглашению об избежании двойного налогообложения при доле участия $\geq 25\%$ и подтверждении фактического получателя дохода.

Отказ

Холдинг без офиса, штата и собственных операционных расходов субстанцию не подтверждает. В льготе отказывают, удерживают стандартные 10%.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

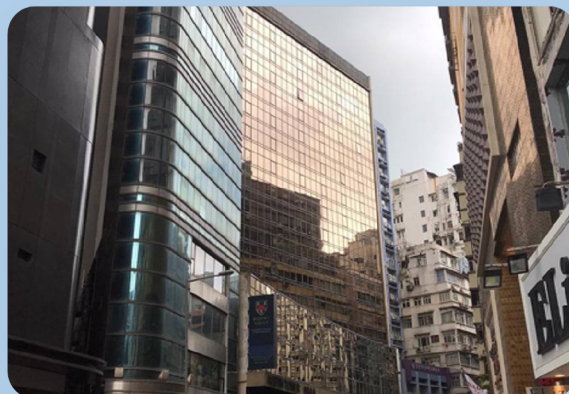
www.vitaliberta.hk

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