

Ставка CIT: 25% или 15%

Без статуса HNTE

25%

Налог: 2 500 000 юаней

Со статусом HNTE

15%

Налог: 1 500 000 юаней

Разница — 1 000 000 юаней в год
(~\$140 тыс.)

Расчёт при налогооблагаемой прибыли 10 млн юаней (~\$1,4 млн)

Статья 28 Закона КНР «О налоге на прибыль предприятий»

Сверхвычет расходов на НИОКР: два коэффициента

200%

Базовый режим

- Все отрасли, бессрочно
- Потрачено 5 млн → списано 10 млн

220%

Повышенный

- Интегральные схемы (集成电路)
- Станкостроение (工业母机)
- 01.01.2023 — 31.12.2027

Капитализация

Затраты в нематериальном активе амортизируются от **200%** стоимости (**220%** — для двух отраслей выше)

Сверхвычет уменьшает базу ДО применения ставки 15% — льготы умножаются

Объявление Минфина, ГНУ, ГКРП и Минпрома № 44 от 2023 г.

Шесть условий статуса HNTЕ

Провал по одному — отказ

1 Права на ИС — исключительные права у предприятия в материковом Китае

2 Отрасль — продукция из государственного каталога, 8 направлений

3 Персонал — от **10%** сотрудников заняты в НИОКР

4 Расходы на НИОКР — от **3% / 4% / 5%** выручки (шкала по её размеру)

5 Профильная выручка — от **60%** реализационного дохода

6 Экспертная оценка — от **71 балла** из 100

Слабый показатель нельзя компенсировать сильным

Порог расходов на НИОКР зависит от выручки

Выручка предыдущего года

Минимальная доля расходов на НИОКР

Свыше 200 млн юаней
(~\$28 млн)

от 3%

От 50 до 200 млн юаней

от 4%

До 50 млн юаней

от 5%

Не менее **60%** этих расходов должно быть понесено внутри КНР

Внимание

Устаревшая шкала 6/4/3% всё ещё встречается в обзорных публикациях. Действующая — 5/4/3%

71 балл из 100 — минимум для признания

71 — проходной балл



- Права на интеллектуальную собственность — **30 баллов**
- Коммерциализация научно-технических результатов — **30 баллов**
- Управление НИОКР в компании — **20 баллов**
- Рост показателей предприятия — **20 баллов**

Шестьдесят процентов оценки дают ИС и внедрение разработок. Портфель патентов «в сейфе» баллов не приносит

От самооценки до ставки 15%

- 1 Самооценка · 2–3 месяца до окна**
Расчёт по шести порогам, инвентаризация ИС
- 2 Регистрация · до открытия окна**
Национальная платформа признания HNTE
- 3 Подача досье · окно приёма провинции**
Спецаудит расходов, аудит выручки, отчёт о НИОКР
- 4 Экспертиза · 3–6 месяцев**
Оценка, публикация списка, сертификат
- 5 Применение ставки** — годовая декларация по CIT

Цена ошибки

- ⚠ Расход без факта не признаётся вовсе
- ⚠ Разработка вне КНР не закрывает порог 60%
- ⚠ Штраф **50–500%** недоимки + пеня **0,05% в день** (свыше 18% годовых)

Статья 63 Закона КНР «Об управлении взиманием налогов»

Сертификат ННТЕ: три года и контрольная точка



Месяц 1

Сертификат выдан, ставка 15% применяется

Месяц 30

Старт подготовки к пересертификации: аудит расходов, портфель ИС, проверка доли профильной выручки

Месяц 36

Срок истекает

Внимание

Разрыв между истечением и новым сертификатом = пересчёт всего налогового периода по ставке 25%

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