

Три горизонта отчётности компании в Китае

Месяц

- НДС
- Подоходный с зарплаты
- Налог у источника

Отсечка: 15-е число

Квартал

- Авансовый платёж по прибыли

Отсечка: 15 дней с конца квартала

Год

- Итоговый расчёт прибыли
- Сверка подоходного

Отсечка: 31 мая и 30 июня

Точка отсчёта у всех одна — налоговый год закрывается 31 декабря

Год компании в Китае: календарь отсечек

15-е число каждого месяца

НДС, подоходный, налог у источника

15 января

аванс по прибыли за IV квартал

1 марта – 30 июня

окно годовой сверки подоходного налога

15 апреля

аванс по прибыли за I квартал

31 мая

годовая декларация по прибыли и окончательный расчёт

15 июля

аванс за II квартал

15 октября

аванс за III квартал

Совет

Ставьте напоминание за 5 дней до каждой отсечки

НДС в Китае: от статуса зависит периодичность

Порог

Годовой оборот — 5 млн юаней

Ниже порога — малый плательщик

- Упрощённый режим
- По согласованию с инспекцией — квартальная подача
- Нет права на вычет входного НДС

Выше порога — общий плательщик

- Декларация ежемесячно, до 15-го числа
- Есть право на вычет входного НДС
- Доступен экспортный возврат

Освобождение

Оборот до 100 000 юаней в месяц или до 300 000 за квартал — НДС не возникает

Ставки НДС в Китае

13% большинство товаров, импорт, переработка и ремонт

9% транспорт, строительство, недвижимость, базовые продукты питания

6% консалтинг, IT, финансовые и современные услуги

1% льготная ставка для малых плательщиков, действует по 31 декабря 2027 года

0% экспорт товаров и отдельных услуг с правом на возврат входного налога

Налог на прибыль: авансы и годовой расчёт

Этап 1

Квартальный аванс

- Срок: **15 дней** с конца квартала
- Расчёт от фактической прибыли периода
- Крупных плательщиков могут перевести на месячные авансы



Этап 2

Годовой расчёт

- Срок: **31 мая** (пять месяцев от закрытия года)
- Аудиторское заключение лицензированной китайской фирмы
- Сверка с уплаченными авансами: доплата или зачёт

Ставки на годовой декларации

25%	стандартная
15%	высокотехнологичное предприятие (HNTE)
5%	малорентабельная компания с прибылью до 3 млн юаней

Важно

Просрочен сертификат к дате подачи — расчёт откатывается на 25%

Ежемесячные удержания компании



Подходный с зарплаты

Компания выступает удерживающим агентом

15 дней с конца месяца



Социальные взносы за китайский персонал

Тот же месячный такт



Налог у источника с выплат нерезиденту

Дивиденды, проценты, роялти — 10%, ниже по соглашению об избежании двойного налогообложения

К 15-му числу следующего месяца

Раз в год

Сверка совокупного дохода резидента — окно с 1 марта по 30 июня. Обязательна для иностранца, набравшего 183 дня и больше

Что стоит просрочка

0,05% в день

пеня на сумму недоимки, отсчёт стартует назавтра после дедлайна

50–500%

вилка штрафа при доказанном уклонении, плюс усиленный надзор над компанией

10 лет

минимальный срок хранения первички и фаяо

Санкции начисляет не инспектор, а система: «**Золотой налог**» сличает данные налоговой, таможни и банков автоматически

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