

Jährlicher Compliance-Zyklus einer WFOE: eine Kette aus vier Gliedern

Jedes Glied blockiert das nächste

1 Pflichtprüfung

Prüfungsbericht einer chinesischen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (CPA)

2 EIT-Jahreserklärung

Basiert auf den geprüften Zahlen

3 Jährliche Steuerabrechnung 汇算清缴

bis 31. Mai

4 Gewinnausschüttung

Erst nach der Abrechnung

Ohne Prüfung keine Erklärung, ohne Erklärung keine Abrechnung, ohne Abrechnung **keine Gewinnrückführung**

Kalender des Jahresabschlusses: Januar bis Juni

Januar

Start der Vorbereitung: Abschluss der Bücher, Abgleich von Bank und Fapiao

Februar–März

Unterlagenpaket für den Prüfer, vorläufige Steuerberechnung

31. Mai

STA-Frist: EIT-Jahreserklärung und abschließende Abrechnung (汇算清缴)

30. Juni

SAMR-Frist: Jahresbericht zur Geschäftstätigkeit

Wichtig

Der Prüfungsbericht muss vor beiden Fristen vorliegen

Fünf Prüfpunkte: Was der Prüfer einer WFOE kontrolliert

Buchhaltung

Hauptbuch, Bilanzierungsrichtlinien, Periodenabschluss



Risiko: Rekonstruktion, wenn die Bücher nicht laufend geführt wurden

Fapiao

Ausgestellte und erhaltene Rechnungen



Risiko: Abweichungen zur Bank deckt das Golden-Tax-System auf

Steuern

EIT, Umsatzsteuer, Lohn- und Einkommensteuer, Quellensteuer

- ⚠ **Risiko:** Abweichungen zwischen Bemessungsgrundlage und Büchern führen zu Steuernachforderungen

Bank und Devisen

Auszüge der RMB- und Fremdwährungskonten, SAFE-Unterlagen

- ⚠ **Risiko:** ein Zahlungseingang ohne Nachweis blockiert die Zahlung

Unternehmensdaten

Gewerbelizenz, Gesellschafter, Stammkapital

- ⚠ **Risiko:** überhöhtes, nicht eingezahltes Kapital führt zu Rückfragen der SAMR

Geprüft wird, **ob die Dokumente zueinander passen** — nicht die Erklärungen dazu

STA, SAMR, SAFE: Wer ist wofür zuständig

STA

Staatliche Steuerverwaltung

Körperschaftsteuer (EIT), Umsatzsteuer, Lohnsteuer der Mitarbeiter

Frist: **31. Mai**

SAMR

Staatliche Marktregulierungsbehörde

Unternehmensregister und Jahresbericht zur Geschäftstätigkeit

Frist: **30. Juni**

SAFE

Staatliche Devisenverwaltung

Devisengeschäfte und grenzüberschreitende Zahlungen

Keine eigene Jahresfrist — Unterlagen werden je Transaktion angefordert

Achtung

Kein Jahresbericht an die SAMR → Eintrag in die „Liste der Unternehmen mit anormaler Geschäftstätigkeit“ (经营异常名录). Drei Jahre in Folge — und der gesetzliche Vertreter darf drei Jahre lang kein Direktorenamt ausüben

Prüfungsdauer: Wovon Zeitplan und Kosten abhängen

Vier Stufen nach steigender Dauer

4–6 Wochen

Laufende Buchführung das ganze Jahr

Routineabgleich, kaum Nachforderungen

5–8 Wochen

Erstes Jahr der WFOE

Einrichtung der Bilanzierungsrichtlinien, Prüfung der Kapitaleinlage

8–12 Wochen

Buchhaltung muss rekonstruiert werden

Kosten abhängig von der Zahl der Transaktionen und Fapiao; Risiko, den 31. Mai zu verpassen

individuelles Angebot

Eilauftrag kurz vor der Frist

Aufschlag und Risiko, die Prüfung nicht zu bestehen

Die Dauer hängt nicht von der Unternehmensgröße ab, sondern von **der Qualität der laufenden Buchführung**

Fünf Fehler, die beim Jahresabschluss am teuersten sind

- ⚠ **Buchhaltung nur auf Englisch.** Ohne chinesisches Original weist das Finanzamt die Unterlagen zurück
- ⚠ **Keine elektronischen Fapiao (e-fapiao, 数电票).** Ausgaben ohne Fapiao sind nicht abzugsfähig — die Bemessungsgrundlage wächst aus dem Nichts
- ⚠ **Konzerninterne Leistungen ohne Unterlagen.** Kein Vertrag und kein Transfer Pricing Memo — die erste Frage bei der Prüfung nahestehender Personen
- ⚠ **Dividenden vor der Prüfung.** Vor Abschluss der Abrechnung lassen sich Steuern, Vorjahresverluste und die gesetzliche Pflichtrücklage nicht vom Gewinn abziehen
- ⚠ **Die stille Null-WFOE.** Keine Geschäftstätigkeit heißt nicht: keine Steuererklärungen

Kosten des Verzugs

Säumniszuschlag von **0,05 % pro Tag** auf die Steuerschuld und Bußgeld **von 50 bis 500 %** des nicht gezahlten Betrags

Stammkapital einer WFOE: zwei Daten, die der Prüfer kontrolliert

1. Juli 2024

Das novellierte Gesellschaftsgesetz (Company Law) trat in Kraft. Für alle neuen LLC, einschließlich WFOE: **Das gezeichnete Kapital ist innerhalb von 5 Jahren** nach Gründung vollständig einzuzahlen

1.07.2024 — 30.06.2027

Dreijährige Übergangsfrist für früher gegründete Unternehmen

30. Juni 2027

Frist, um den Einzahlungsplan anzupassen und in der Satzung festzuhalten, falls er über 5 Jahre ab dem 1. Juli 2027 hinausgeht

30. Juni 2032

Spätester Termin für die vollständige Kapitaleinzahlung bei Unternehmen, die vor dem 1. Juli 2024 registriert wurden

Was der Prüfer kontrolliert

- ✓ Den tatsächlich eingezahlten Betrag, nicht den im Register angegebenen
- ✓ Die Übereinstimmung des Einzahlungsplans mit der geltenden Satzung
- ✓ Den Nachweis des Kapitaleingangs durch Bankunterlagen

Ein „auf Vorrat“ überhöhtes Stammkapital ohne tatsächliche Einzahlung führt häufig zu Rückfragen von Bank und SAMR — und ist eine Schwachstelle in Sachen **wirtschaftlicher Substanz**

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