

Apa saja yang dibayar perusahaan asing di Tiongkok

CIT — pajak penghasilan badan

- **25%** tarif dasar
- **15%** HNTE dan zona prioritas
- **5%** usaha kecil berlaba rendah

PPN (VAT)

- **13%** barang dan impor
- **9%** transportasi, konstruksi, produk pertanian
- **6%** jasa modern
- **0%** ekspor

WHT — pajak pemotongan di sumber

- **10%** atas dividen, bunga, dan royalti kepada nonresiden
- **5%** berdasarkan P3B dengan kepemilikan $\geq 25\%$

IIT — pajak penghasilan karyawan

- **3–45%** tarif progresif
- Dipotong pemberi kerja setiap bulan

Di atas PPN:

- Pajak pemeliharaan dan pembangunan kota 7%
- Pungutan pendidikan 3%
- Pungutan pendidikan daerah 2%

Dihitung dari PPN yang dibayar.

Mengapa biaya tanpa fapiao lebih mahal

- 1 **Pemasok menerbitkan e-fapiao** — faktur elektronik dari sistem otoritas pajak
- 2 **Data dikirim ke platform STA** — Administrasi Perpajakan Negara (State Taxation Administration)
- 3 **Golden Tax IV mencocokkan secara otomatis** — SPT, transaksi bank, dan faktur dicocokkan tanpa campur tangan pemeriksa
- 4 **Pengurangan dikonfirmasi** — biaya mengurangi dasar CIT, PPN masukan dapat dikreditkan

Tanpa fapiao → biaya tidak dapat dikurangkan

Uang sudah keluar, barang sudah diterima, tetapi jumlahnya tetap masuk laba kena pajak dan dikenai tarif CIT Anda. PPN masukan juga hilang.

Diskon pemasok "tanpa fapiao" hanya masuk akal secara ekonomi jika melebihi seperempat harga — itu pun belum memperhitungkan kredit PPN yang hilang.

TRE, non-TRE, PE: di mana batasnya

TRE — wajib pajak dalam negeri

Tax Resident Enterprise · didirikan berdasarkan hukum RRT atau dikelola dari Tiongkok

Objek pajak: penghasilan global

Tarif: 25% (atau tarif preferensial)

non-TRE tanpa bentuk usaha tetap

Non-Tax Resident Enterprise · tidak terdaftar di RRT, dikelola dari luar negeri

Objek pajak: hanya penghasilan bersumber dari Tiongkok

Tarif: WHT 10% di sumber

non-TRE dengan bentuk usaha tetap (PE)

Permanent Establishment — kantor, lokasi konstruksi, tempat pemberian jasa

Objek pajak: laba BUT tersebut

Tarif: 25%

Yang dianggap pemeriksa sebagai tempat manajemen efektif (POEM)

di mana anggaran disetujui · di mana notulen rapat direksi disimpan · siapa yang mengambil keputusan SDM · di mana pembukuan diselenggarakan

Sejak 1 April 2025, surat keterangan domisili pajak diurus melalui Kantor Pajak Elektronik **dalam 7 hari kerja**.

Super deduction litbang dan tarif 15%: efeknya bertumpuk

Perhitungan ilustratif. Data awal: laba sebelum pengurangan 30 juta yuan, termasuk biaya litbang 10 juta yuan.

Rezim standar

Dasar pajak: 30 juta yuan

Tarif: 25%

Pajak: 7,5 juta yuan

HNTE + super deduction 200%

Pengurangan tambahan 10 juta yuan

Dasar pajak: 20 juta yuan

Tarif: 15%

Pajak: 3 juta yuan

Selisih 4,5 juta yuan per tahun

Kedua mekanisme bekerja berurutan: super deduction memangkas dasar pajak terlebih dahulu, baru kemudian tarif preferensial diterapkan.

Koefisien 200% berlaku bagi sebagian besar perusahaan; 220% bagi produsen sirkuit terpadu dan mesin perkakas hingga 31 Desember 2027. Sertifikat HNTE harus berlaku pada tanggal penyampaian SPT tahunan.

Wajib pajak skala kecil atau umum: apa yang diubah omzet tahunan

Ambang

Omzet tahunan 5 juta yuan (~USD 700 ribu)

Di bawah ambang: wajib pajak skala kecil

Di atas ambang: wajib pajak umum

Tarif 3%, diturunkan menjadi 1% dari 1 Januari 2023 hingga 31 Desember 2027

Tarif 13% / 9% / 6% sesuai jenis transaksi

PPN masukan tidak dapat dikreditkan

PPN masukan dikreditkan dengan faktur PPN khusus

Seluruh PPN pemasok masuk ke harga pokok

Restitusi ekspor tersedia

Cocok untuk volume pembelian kecil

Cocok untuk perdagangan dan produksi

Urus status wajib pajak umum sebelum pembelian besar pertama. PPN masukan atas fapiao yang sudah dibukukan tidak dapat dikreditkan secara surut.

Apa yang terjadi pada restitusi PPN ekspor

Tanggal	Perubahan
Hingga 31 Maret 2026	Restitusi 0–13% sesuai katalog produk ekspor
Mulai 1 April 2026	Produk fotovoltaik (panel, modul, inverter) — restitusi dihapus sepenuhnya. Produk baterai — tarif diturunkan dari 9% menjadi 6% untuk periode April–Desember 2026
Mulai 1 Januari 2027	Produk baterai — restitusi dihentikan

Penting

Tanggal ditentukan oleh tanggal ekspor pada pemberitahuan pabean — bukan tanggal kontrak atau tanggal pengiriman dari gudang.

Kontrak yang ditandatangani sebelum batas waktu dan dideklarasikan sesudahnya sepenuhnya tunduk pada aturan baru.

Yang harus terpenuhi sebelum laba ditransfer ke luar negeri

- 1 Modal yang disanggupi disetor penuh** — tanpa ini dividen tidak dapat dibagikan
- 2 Audit tahunan selesai** — wajib bagi perusahaan penanaman modal asing
- 3 Kerugian tahun-tahun sebelumnya tertutup** — hanya laba yang tersisa setelah kompensasi yang dapat dibagikan
- 4 10% laba setelah pajak ke dana cadangan wajib** — penyesisihan berlanjut hingga cadangan mencapai 50% modal dasar

Transfer

Tarif dasar WHT — 10%. 5% berdasarkan persetujuan penghindaran pajak berganda dengan kepemilikan $\geq 25\%$ dan konfirmasi pemilik manfaat.

Penolakan

Perusahaan induk tanpa kantor, staf, dan biaya operasional sendiri tidak dapat membuktikan substansi. Fasilitas ditolak dan dipotong tarif standar 10%.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

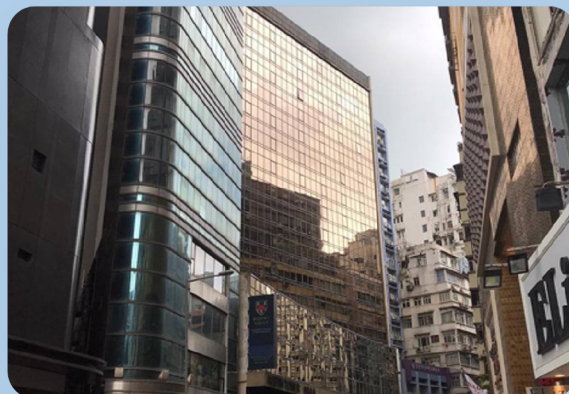
www.vitaliberta.hk

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