

O que uma empresa estrangeira paga na China

CIT — imposto de renda da pessoa jurídica

- **25%** padrão
- **15%** HNTE e zonas incentivadas
- **5%** pequenas empresas de baixo lucro

IVA (VAT)

- **13%** bens e importação
- **9%** transporte, construção, produtos agrícolas
- **6%** serviços modernos
- **0%** exportação

WHT — imposto retido na fonte

- **10%** sobre dividendos, juros e royalties pagos a não residentes
- **5%** por tratado com participação $\geq 25\%$

IIT — imposto de renda dos funcionários

- **3–45%** tabela progressiva
- Retido mensalmente pelo empregador

Além do IVA:

- Imposto de manutenção e construção urbana 7%
- Adicional de educação 3%
- Adicional de educação local 2%

Calculados sobre o IVA pago.

Por que uma despesa sem fapiao sai mais cara

- 1 O fornecedor emite o e-fapiao** — nota fiscal eletrônica gerada no sistema da autoridade tributária
- 2 Os dados vão para a plataforma da STA** — Administração Tributária Estatal (State Taxation Administration)
- 3 O Golden Tax IV faz o cruzamento automático** — declaração, lançamento bancário e nota fiscal são conferidos sem intervenção de fiscal
- 4 Dedução confirmada** — a despesa reduz a base do CIT e o IVA de entrada é creditado

Sem fapiao → despesa indedutível

O dinheiro saiu, a mercadoria chegou, mas o valor permanece no lucro tributável e é tributado pela sua alíquota de CIT. O crédito de IVA de entrada também se perde.

Um desconto do fornecedor "sem fapiao" só compensa se passar de um quarto do preço — e isso sem contar o crédito de IVA perdido.

TRE, non-TRE, PE: onde fica a fronteira

TRE — residente fiscal

Tax Resident Enterprise · constituída sob a lei da RPC ou administrada a partir da China

Tributação: renda mundial

Alíquota: 25% (ou reduzida)

non-TRE sem estabelecimento permanente

Non-Tax Resident Enterprise · sem registro na RPC, gestão no exterior

Tributação: apenas renda de fonte chinesa

Alíquota: WHT de 10% na fonte

non-TRE com estabelecimento permanente (PE)

Permanent Establishment — escritório, canteiro de obras, local de prestação de serviços

Tributação: lucro desse estabelecimento

Alíquota: 25%

O que o fiscal considera sede de gestão efetiva (POEM)

onde o orçamento é aprovado · onde ficam as atas do conselho · quem toma as decisões de pessoal ·
onde é feita a contabilidade

Desde 01/04/2025, o certificado de residência fiscal é emitido pelo Escritório Tributário Eletrônico **em 7 dias úteis**.

Superdedução de P&D e alíquota de 15%: os efeitos se somam

Cálculo ilustrativo. Dados de partida: lucro antes da dedução — 30 milhões de yuans, dos quais 10 milhões em despesas de P&D.

Regime padrão

Base: 30 milhões de yuans

Alíquota: 25%

Imposto: 7,5 milhões de yuans

HNTE + superdedução de 200%

Dedução adicional de 10 milhões de yuans

Base: 20 milhões de yuans

Alíquota: 15%

Imposto: 3 milhões de yuans

Diferença — 4,5 milhões de yuans por ano

Os mecanismos atuam em sequência: a superdedução reduz a base e só depois se aplica a alíquota reduzida.

O coeficiente de 200% vale para a maioria das empresas; 220% para fabricantes de circuitos integrados e máquinas-ferramenta até 31/12/2027. O certificado HNTE deve estar válido na data de entrega da declaração anual.

Pequeno contribuinte ou contribuinte geral: o que muda com o faturamento anual

Limite

Faturamento anual de 5 milhões de yuans (~US\$ 700 mil)

Abaixo do limite: pequeno contribuinte

Acima do limite: contribuinte geral

Alíquota de 3%, reduzida para 1% de 01/01/2023 a 31/12/2027

Alíquotas de 13% / 9% / 6% conforme a operação

Sem crédito do IVA de entrada

Crédito do IVA de entrada com notas fiscais especiais de IVA

Todo o IVA do fornecedor fica no custo

Restituição na exportação disponível

Indicado para baixo volume de compras

Indicado para comércio e indústria

Registre-se como contribuinte geral antes da primeira compra de grande porte. O IVA de fapiao já lançados não pode ser creditado retroativamente.

O que acontece com a restituição de IVA na exportação

Data	Mudança
Até 31/03/2026	Restituição de 0% a 13% conforme o catálogo de produtos de exportação
A partir de 01/04/2026	Produtos fotovoltaicos (painéis, módulos, inversores) — restituição totalmente extinta. Baterias — alíquota reduzida de 9% para 6% de abril a dezembro de 2026
A partir de 01/01/2027	Baterias — restituição encerrada

Importante

Vale a data de exportação da declaração aduaneira — não a data do contrato nem a de saída do armazém.

Um contrato assinado antes da data de corte e declarado depois dela fica integralmente sujeito às novas regras.

O que precisa estar em ordem antes de remeter lucros ao exterior

- 1 Capital subscrito integralizado** — sem isso, não é possível pagar dividendos
- 2 Auditoria anual concluída** — obrigatória para empresas com capital estrangeiro
- 3 Prejuízos de anos anteriores cobertos** — só se distribui o lucro que resta após a compensação
- 4 10% do lucro líquido para a reserva legal** — os aportes continuam até a reserva atingir 50% do capital social

Saída

Alíquota padrão de WHT — 10%. 5% por acordo para evitar a dupla tributação com participação $\geq 25\%$ e comprovação do beneficiário efetivo.

Recusa

Uma holding sem escritório, equipe e despesas operacionais próprias não comprova substância. O benefício é negado e são retidos os 10% padrão.

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