

Qué paga una empresa extranjera en China

CIT — impuesto sobre la renta empresarial

- **25 %** general
- **15 %** HNTE y zonas preferentes
- **5 %** pequeñas empresas de bajo beneficio

IVA (VAT)

- **13 %** bienes e importaciones
- **9 %** transporte, construcción, productos agrícolas
- **6 %** servicios modernos
- **0 %** exportaciones

WHT — retención en la fuente

- **10 %** sobre dividendos, intereses y regalías pagados a no residentes
- **5 %** por convenio con participación $\geq 25 \%$

IIT — impuesto sobre la renta de los empleados

- **3–45 %** escala progresiva
- Retención mensual por el empleador

Además del IVA:

- Impuesto de mantenimiento y construcción urbana 7 %
- Recargo educativo 3 %
- Recargo educativo local 2 %

Calculados sobre el IVA pagado.

Por qué un gasto sin fapiao sale más caro

- 1 El proveedor emite un e-fapiao** — factura electrónica generada en el sistema de la administración tributaria
- 2 Los datos llegan a la plataforma de la STA** — Administración Estatal de Impuestos (State Taxation Administration)
- 3 Golden Tax IV concilia automáticamente** — declaración, movimiento bancario y factura se cotejan sin intervención de un inspector
- 4 Deducción confirmada** — el gasto reduce la base del CIT y el IVA soportado se acredita

Sin fapiao → el gasto no es deducible

El dinero salió y la mercancía llegó, pero el importe sigue en la utilidad gravable y tributa a su tipo de CIT. También se pierde el IVA soportado.

Un descuento del proveedor «sin fapiao» solo compensa si supera una cuarta parte del precio, y eso sin contar el crédito de IVA perdido.

TRE, non-TRE, PE: dónde está el límite

TRE — residente fiscal

Tax Resident Enterprise · constituida conforme al derecho de la RPC o dirigida desde China

Tributa por: renta mundial

Tipo: 25 % (o preferente)

non-TRE sin establecimiento permanente

Non-Tax Resident Enterprise · sin registro en la RPC, dirección en el extranjero

Tributa por: solo rentas de fuente china

Tipo: WHT del 10 % en la fuente

non-TRE con establecimiento permanente (PE)

Permanent Establishment: oficina, obra, lugar de prestación de servicios

Tributa por: los beneficios de ese establecimiento

Tipo: 25 %

Lo que el inspector considera sede de dirección efectiva (POEM)

dónde se aprueba el presupuesto · dónde se guardan las actas del consejo · quién toma las decisiones de personal · dónde se lleva la contabilidad

Desde el 1 de abril de 2025, el certificado de residencia fiscal se tramita a través de la Oficina Tributaria Electrónica **en 7 días hábiles**.

Superdeducción por I+D y tipo del 15 %: los efectos se suman

Cálculo ilustrativo. Datos de partida: beneficio antes de la deducción — 30 millones de yuanes, de los cuales 10 millones son gastos de I+D.

Régimen general

Base: 30 millones de yuanes

Tipo: 25 %

Impuesto: 7,5 millones de yuanes

HNTE + superdeducción del 200 %

Deducción adicional de 10 millones de yuanes

Base: 20 millones de yuanes

Tipo: 15 %

Impuesto: 3 millones de yuanes

Diferencia: 4,5 millones de yuanes al año

Los mecanismos actúan en secuencia: la superdeducción recorta la base y solo después se aplica el tipo preferente.

El coeficiente del 200 % se aplica a la mayoría de las empresas; el 220 %, a los fabricantes de circuitos integrados y de máquinas-herramienta hasta el 31 de diciembre de 2027. El certificado HNTE debe estar vigente en la fecha de presentación de la declaración anual.

Pequeño contribuyente o contribuyente general: qué cambia con la facturación anual

Umbral

Facturación anual de 5 millones de yuanes (~700 000 USD)

Por debajo del umbral: pequeño contribuyente

Por encima del umbral: contribuyente general

Tipo del 3 %, reducido al 1 % del 1/1/2023 al 31/12/2027

Tipos del 13 % / 9 % / 6 % según la operación

Sin acreditación del IVA soportado

Acreditación del IVA soportado mediante facturas especiales de IVA

Todo el IVA del proveedor queda en el costo

Devolución disponible en exportaciones

Conviene con un volumen de compras bajo

Conviene al comercio y la producción

La condición de contribuyente general se tramita antes de la primera compra importante. El IVA soportado de fapiao ya contabilizados no se acredita con efecto retroactivo.

Qué pasa con la devolución del IVA a la exportación

Fecha	Cambio
Hasta el 31/03/2026	Devolución del 0 al 13 % según el catálogo de productos de exportación
Desde el 01/04/2026	Productos fotovoltaicos (paneles, módulos, inversores): devolución suprimida por completo. Baterías: el tipo baja del 9 % al 6 % de abril a diciembre de 2026
Desde el 01/01/2027	Baterías: la devolución se elimina

Importante

Rige la fecha de exportación que figura en la declaración aduanera, no la del contrato ni la de salida del almacén.

Un contrato firmado antes del corte y declarado después queda sujeto íntegramente a las nuevas reglas.

Qué debe cumplirse antes de repatriar beneficios

- 1 Capital suscrito íntegramente desembolsado** — sin esto no se pueden pagar dividendos
- 2 Auditoría anual concluida** — obligatoria para empresas de capital extranjero
- 3 Pérdidas de ejercicios anteriores cubiertas** — solo se reparte el beneficio que queda tras compensarlas
- 4 10 % del beneficio después de impuestos a la reserva legal** — las dotaciones continúan hasta que la reserva alcanza el 50 % del capital social

Salida

Tipo general de WHT: 10 %. 5 % por convenio para evitar la doble imposición con participación ≥ 25 % y acreditación del beneficiario efectivo.

Denegación

Un holding sin oficina, personal ni gastos operativos propios no acredita sustancia. Se deniega el beneficio y se retiene el 10 % general.

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

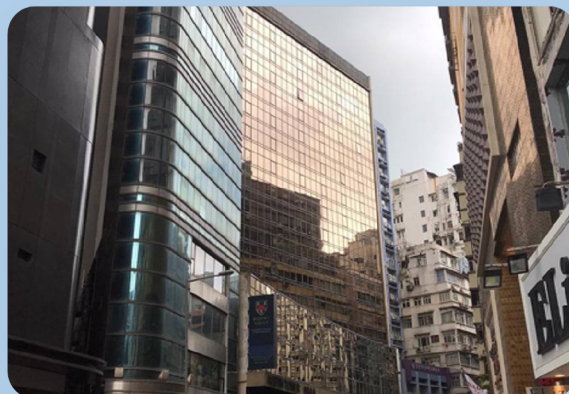
www.vitaliberta.hk

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