

Drei Meldezyklen eines Unternehmens in China

Monat

- Umsatzsteuer
- Lohnsteuer
- Quellensteuer

Frist: der 15.

Quartal

- Körperschaftsteuer-Vorauszahlung

Frist: 15 Tage nach Quartalsende

Jahr

- Jährliche Körperschaftsteuer-Abrechnung
- Einkommensteuer-Abgleich

Frist: 31. Mai und 30. Juni

Für alle gilt derselbe Ausgangspunkt — **das Steuerjahr endet am 31. Dezember**

Das Jahr eines Unternehmens in China: Fristenkalender

15. jedes Monats

Umsatzsteuer, Lohnsteuer, Quellensteuer

15. Januar

KSt-Vorauszahlung für Q4

1. März – 30. Juni

Zeitfenster für den jährlichen Einkommensteuer-Abgleich

15. April

KSt-Vorauszahlung für Q1

31. Mai

jährliche KSt-Erklärung und Schlussabrechnung

15. Juli

Vorauszahlung für Q2

15. Oktober

Vorauszahlung für Q3

Tipp

Erinnerung 5 Tage vor jeder Frist einrichten

Umsatzsteuer in China: Status bestimmt den Turnus

Schwelle

Jahresumsatz — 5 Mio. Yuan

Unter der Schwelle — Kleinunternehmer

- Vereinfachtes Verfahren
- Nach Absprache mit dem Finanzamt quartalsweise Abgabe
- Kein Vorsteuerabzug

Über der Schwelle — Regelbesteuerter

- Monatliche Erklärung bis zum 15.
- Vorsteuerabzug möglich
- Exporterstattung verfügbar

Befreiung

Umsatz bis 100 000 Yuan im Monat oder 300 000 im Quartal — keine Umsatzsteuer

Umsatzsteuersätze in China

13% die meisten Waren, Import, Verarbeitung und Reparatur

9% Transport, Bau, Immobilien, Grundnahrungsmittel

6% Beratung, IT, Finanz- und moderne Dienstleistungen

1% ermäßigter Satz für Kleinunternehmer, gültig bis 31. Dezember 2027

0% Export von Waren und bestimmten Leistungen mit Vorsteuererstattung

Körperschaftsteuer: Vorauszahlungen und Jahresabrechnung

Stufe 1

Quartalsvorauszahlung

- Frist: **15 Tage** nach Quartalsende
- Berechnung nach dem tatsächlichen Gewinn des Zeitraums
- Große Steuerzahler können auf monatliche Vorauszahlungen umgestellt werden



Stufe 2

Jahresabrechnung

- Frist: **31. Mai** (fünf Monate nach Jahresende)
- Prüfbericht einer lizenzierten chinesischen Kanzlei
- Abgleich mit geleisteten Vorauszahlungen: Nachzahlung oder Verrechnung

Sätze in der Jahreserklärung

25%	regulär
15%	Hightech-Unternehmen (HNTE)
5%	gering rentables Kleinunternehmen mit Gewinn bis 3 Mio. Yuan

Wichtig

Zertifikat zum Abgabetermin abgelaufen — der Satz fällt auf 25 % zurück

Monatliche Einbehalte des Unternehmens



Lohnsteuer

Das Unternehmen handelt als Abzugsverpflichteter

15 Tage nach Monatsende



Sozialbeiträge für chinesisches Personal

Derselbe Monatstakt



Quellensteuer auf Zahlungen an Nichtansässige

Dividenden, Zinsen, Lizenzgebühren — 10 %, niedriger nach DBA

Bis zum 15. des Folgemonats

Einmal im Jahr

Abgleich des Gesamteinkommens des Ansässigen — vom 1. März bis 30. Juni. Pflicht für Ausländer ab 183 Tagen

Was ein Verzug kostet

0,05 % pro Tag

Säumniszuschlag auf den Rückstand, ab dem Tag nach Fristablauf

50–500%

Bußgeldrahmen bei nachgewiesener Hinterziehung, dazu verschärfte Aufsicht

10 Jahre

Mindestaufbewahrung von Belegen und Fapiao

Sanktionen verhängt kein Prüfer, sondern das System: „**Goldene Steuer**“ gleicht Daten von Finanzamt, Zoll und Banken automatisch ab

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