

Körperschaftsteuersatz: 25 % oder 15 %

Ohne HNTE-Status

25 %

Steuer: 2.500.000 Yuan

Mit HNTE-Status

15 %

Steuer: 1.500.000 Yuan

Differenz: 1.000.000 Yuan pro Jahr (~140.000 USD)

Berechnung bei einem steuerpflichtigen Gewinn von 10 Mio. Yuan (~1,4 Mio. USD)

Artikel 28 des Unternehmenseinkommensteuergesetzes der VR China

Zusatzabzug für F&E-Aufwendungen: zwei Sätze

200 %

Grundregelung

- Alle Branchen, unbefristet
- 5 Mio. ausgegeben → 10 Mio. abgezogen

220 %

Erhöhter Satz

- Integrierte Schaltkreise (集成电路, jíchéng diànlù)
- Werkzeugmaschinen (工业母机, gōngyè mǔjī)
- 01.01.2023 – 31.12.2027

Aktivierung

Als immaterieller Vermögenswert aktivierte Kosten werden auf Basis von 200 % ihres Werts abgeschrieben (220 % für die beiden Branchen oben)

Der Zusatzabzug mindert die Bemessungsgrundlage VOR Anwendung des 15%-Satzes — die Vorteile multiplizieren sich

Bekanntmachung Nr. 44/2023 des Finanzministeriums, der Staatlichen Steuerverwaltung, der Nationalen Entwicklungs- und Reformkommission und des Ministeriums für Industrie und Informationstechnologie

Sechs Voraussetzungen für den HNTE-Status

Eine verfehlt — Ablehnung

- 1 IP-Rechte** — ausschließliche Rechte des Unternehmens in Festlandchina
- 2 Branche** — Produkte aus dem staatlichen Katalog, 8 Bereiche
- 3 Personal** — mindestens 10 % der Beschäftigten in F&E
- 4 F&E-Aufwendungen** — mindestens 3 % / 4 % / 5 % des Umsatzes (gestaffelt nach Umsatzhöhe)
- 5 Hightech-Umsatz** — mindestens 60 % der Gesamterlöse
- 6 Expertenbewertung** — mindestens 71 von 100 Punkten

Ein schwacher Wert lässt sich nicht durch einen starken ausgleichen

Die F&E-Schwelle hängt vom Umsatz ab

Umsatz des Vorjahres	Mindestanteil der F&E-Aufwendungen
Über 200 Mio. Yuan (~28 Mio. USD)	ab 3 %
50 bis 200 Mio. Yuan	ab 4 %
Bis 50 Mio. Yuan	ab 5 %

Mindestens 60 % dieser Aufwendungen müssen in China anfallen

Die veraltete Staffel 6/4/3 % findet sich noch in Übersichtsartikeln. Gültig ist 5/4/3 %

71 von 100 Punkten — das Minimum für die Anerkennung

71 von 100 — Mindestpunktzahl



- Geistiges Eigentum — **30 Punkte**
- Verwertung wissenschaftlich-technischer Ergebnisse — **30 Punkte**
- F&E-Management im Unternehmen — **20 Punkte**
- Unternehmenswachstum — **20 Punkte**

IP und Verwertung machen 60 % der Bewertung aus. Patente, die in der Schublade liegen, bringen keine Punkte

Von der Selbstprüfung zum 15-%-Satz

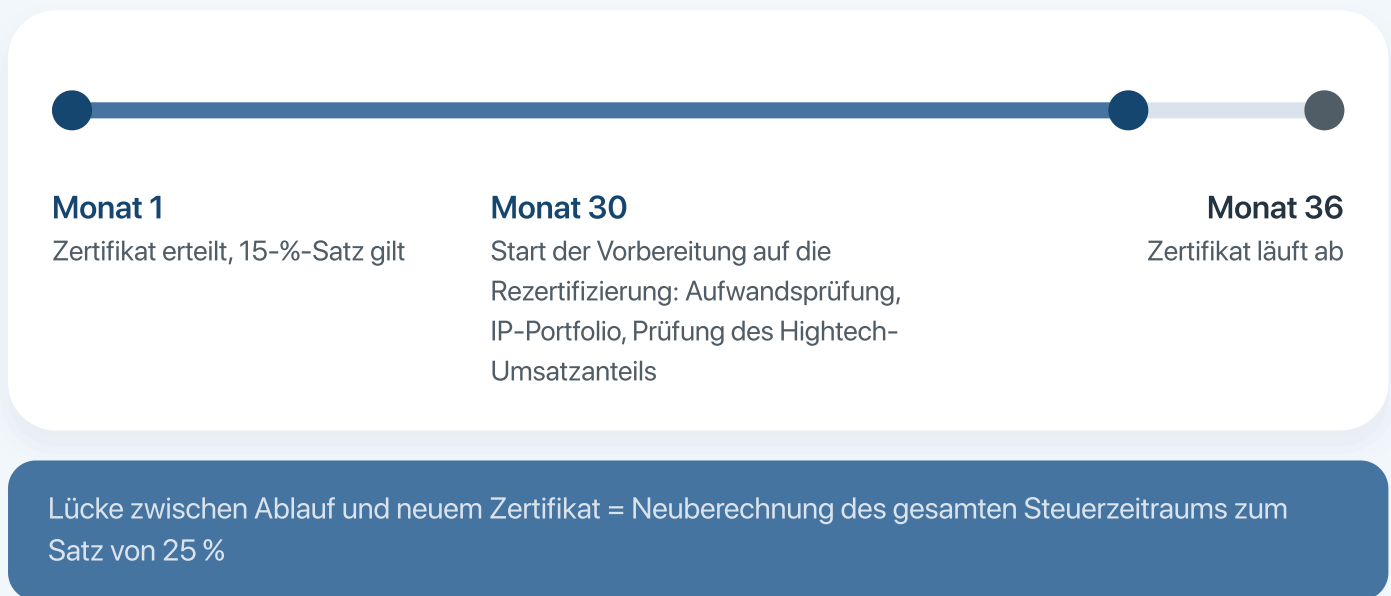
- 1 Selbstprüfung · 2–3 Monate vor dem Antragsfenster**
Abgleich mit den sechs Schwellen, IP-Inventur
- 2 Registrierung · vor Öffnung des Fensters**
Nationale HNTE-Anerkennungsplattform
- 3 Antragseinreichung · Antragsfenster der Provinz**
Sonderprüfung der Aufwendungen, Umsatzprüfung, F&E-Bericht
- 4 Begutachtung · 3–6 Monate**
Bewertung, Veröffentlichung der Liste, Zertifikat
- 5 Anwendung des Satzes**
Jährliche Körperschaftsteuererklärung

Der Preis eines Fehlers

- ⚠ Aufwendungen ohne Fapiao (发票) werden überhaupt nicht anerkannt
- ⚠ F&E außerhalb Chinas zählt nicht zur 60%-Schwelle
- ⚠ Geldbuße von 50–500 % der Steuerschuld + Säumniszuschlag von 0,05 % pro Tag (über 18 % p. a.)

Artikel 63 des Gesetzes der VR China über die Verwaltung der Steuererhebung

HNTE-Zertifikat: drei Jahre und ein Kontrollpunkt



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