

WFOE का वार्षिक अनुपालन चक्र: चार कड़ियों की श्रृंखला

हर कड़ी अगली कड़ी को रोकती है

1 वैधानिक ऑडिट
चीनी CPA फ़र्म की ऑडिट रिपोर्ट

2 वार्षिक EIT रिटर्न
ऑडिट के आंकड़ों पर आधारित

3 वार्षिक कर निपटान 汇算清缴
31 मई तक

4 लाभांश वितरण
केवल निपटान के बाद

ऑडिट के बिना रिटर्न नहीं, रिटर्न के बिना निपटान नहीं, और निपटान के बिना मुनाफ़ा विदेश नहीं भेजा जा सकता

वार्षिक क्लोज़िंग कैलेंडर: जनवरी से जून

जनवरी

तैयारी की शुरुआत: खाते बंद करना, बैंक और फापियाओ (fapiao) का मिलान

फ़रवरी-मार्च

ऑडिटर के लिए दस्तावेज़ पैकेज तैयार करना, कर की प्रारंभिक गणना

31 मई

STA की समय-सीमा: वार्षिक EIT रिटर्न और अंतिम कर निपटान (汇算清缴)

30 जून

SAMR की समय-सीमा: वार्षिक गतिविधि रिपोर्ट

महत्वपूर्ण

ऑडिट रिपोर्ट दोनों तारीखों से पहले तैयार होनी चाहिए

जाँच के पाँच बिंदु: WFOE का ऑडिटर क्या देखता है

लेखांकन

जनरल लेजर, लेखा नीतियाँ, अवधि की क्लोजिंग

⚠ **जोखिम:** अगर साल भर नियमित हिसाब नहीं रखा गया, तो रिकॉर्ड दोबारा तैयार करने होंगे

फापियाओ

जारी किए गए और प्राप्त बिल

⚠ **जोखिम:** बैंक रिकॉर्ड से कोई भी अंतर Golden Tax सिस्टम पकड़ लेगा

कर

EIT, VAT, व्यक्तिगत आयकर, स्रोत पर कर (withholding tax)

⚠ **जोखिम:** कर-आधार और खातों में अंतर होने पर अतिरिक्त कर लगाया जाता है

बैंक और विदेशी मुद्रा

RMB और विदेशी मुद्रा खातों के स्टेटमेंट, SAFE दस्तावेज़

⚠ **जोखिम:** बिना औचित्य के आई रकम भुगतान रोक देती है

कंपनी का विवरण

बिज़नेस लाइसेंस, शेयरधारक, पंजीकृत पूंजी

⚠ **जोखिम:** बढ़ा-चढ़ाकर दिखाई गई और जमा न की गई पूंजी पर SAMR सवाल उठाता है

जाँच दस्तावेज़ों के आपसी मेल की होती है, उनके साथ दिए गए स्पष्टीकरणों की नहीं

STA, SAMR, SAFE: कौन किसके लिए ज़िम्मेदार

STA

राज्य कराधान प्रशासन

कॉर्पोरेट आयकर (EIT), VAT, कर्मचारियों का व्यक्तिगत आयकर

समय-सीमा: 31 मई

SAMR

राज्य बाज़ार विनियमन प्रशासन

कॉर्पोरेट रजिस्टर और वार्षिक गतिविधि रिपोर्ट

समय-सीमा: 30 जून

SAFE

राज्य विदेशी मुद्रा प्रशासन

विदेशी मुद्रा लेन-देन और सीमा-पार भुगतान

कोई अलग वार्षिक समय-सीमा नहीं — दस्तावेज़ हर लेन-देन के अनुसार माँगे जाते हैं

ध्यान दें

SAMR को रिपोर्ट न देने पर → कंपनी "असामान्य संचालन वाले उद्यमों की सूची" (经营异常名录) में डाल दी जाती है। लगातार तीन साल ऐसा होने पर कानूनी प्रतिनिधि तीन साल तक डायरेक्टर नहीं बन सकता

ऑडिट की अवधि: समय और लागत किस पर निर्भर करते हैं

अवधि के क्रम में चार चरण

4-6 सप्ताह

साल भर नियमित लेखांकन

सामान्य मिलान, न्यूनतम अतिरिक्त कर

5-8 सप्ताह

WFOE का पहला साल

लेखा नीतियाँ तय करना, पूंजी जमा होने की जाँच

8-12 सप्ताह

लेखांकन दोबारा तैयार करना ज़रूरी

लागत लेन-देन और फापियाओ की संख्या पर निर्भर; 31 मई तक पूरा न हो पाने का जोखिम

अलग से कोटेशन

समय-सीमा से ठीक पहले तत्काल काम

अतिरिक्त शुल्क और ऑडिट में पास न होने का जोखिम

अवधि कंपनी के आकार से नहीं, बल्कि नियमित लेखांकन की गुणवत्ता से तय होती है

वार्षिक क्लोजिंग में सबसे महँगी पड़ने वाली पाँच गलतियाँ

- ⚠ **लेखांकन केवल अंग्रेज़ी में।** चीनी मूल दस्तावेज़ों के बिना कर विभाग पैकेज लौटा देता है
- ⚠ **इलेक्ट्रॉनिक फापियाओ नहीं (e-fapiao, 数电票)।** फापियाओ के बिना खर्च पर कटौती नहीं मिलती — कर-आधार बेवजह बढ़ जाता है
- ⚠ **समूह के भीतर सेवाएँ बिना दस्तावेज़ों के।** न अनुबंध, न transfer pricing memo — संबंधित पक्षों की जाँच में पहला सवाल यही होता है
- ⚠ **ऑडिट से पहले लाभांश।** कर निपटान पूरा होने तक मुनाफ़े से कर, पिछले वर्षों के घाटे और अनिवार्य वैधानिक रिज़र्व नहीं घटाए जा सकते
- ⚠ **चुपचाप पड़ी शून्य-गतिविधि वाली WFOE।** लेन-देन न होने से रिटर्न भरने की ज़िम्मेदारी खत्म नहीं होती

देरी की कीमत

बकाया कर पर प्रतिदिन 0.05% विलंब शुल्क, और कम चुकाई गई राशि का 50% से 500% तक जुर्माना

WFOE की पंजीकृत पूंजी: दो तारीखें जिनकी ऑडिटर जाँच करेगा

1 जुलाई 2024

संशोधित कंपनी कानून (Company Law) लागू हुआ। WFOE समेत सभी नई LLC के लिए: **अभिदत्त पूंजी स्थापना की तारीख से 5 साल के भीतर** पूरी जमा करनी होगी

1.07.2024 — 30.06.2027

पहले स्थापित कंपनियों के लिए तीन साल की संक्रमण अवधि

30 जून 2027

अगर पूंजी जमा करने की समय-सारणी 1 जुलाई 2027 से 5 साल से आगे जाती है, तो उसे नियमों के अनुरूप करने और आर्टिकल्स ऑफ़ एसोसिएशन में दर्ज करने की **अंतिम तारीख**

30 जून 2032

1 जुलाई 2024 से पहले पंजीकृत कंपनियों के लिए **पूरी पूंजी जमा करने की अंतिम तारीख**

ऑडिटर क्या देखता है

- ✓ वास्तव में जमा की गई राशि, न कि रजिस्टर में घोषित राशि
- ✓ समय-सारणी का आर्टिकल्स ऑफ़ एसोसिएशन के मौजूदा संस्करण से मेल
- ✓ बैंक दस्तावेज़ों से पूंजी प्राप्ति की पुष्टि

“भविष्य के लिए” बढ़ा-चढ़ाकर दिखाई गई पूंजी, जो वास्तव में जमा नहीं की गई, अक्सर बैंक और SAMR के सवालों की वजह बनती है — और **आर्थिक सार** (economic substance) के लिहाज़ से एक कमज़ोर कड़ी है

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