

WFOE年度合规链条：环环相扣的四个步骤

每一环都决定下一环

1 法定审计

由中国会计师事务所（CPA）出具审计报告

2 企业所得税（EIT）年度申报

以审计数据为基础

3 汇算清缴

5月31日前完成

4 利润分配

仅在汇算清缴完成后进行

没有审计就无法申报，没有申报就无法汇算清缴，没有汇算清缴就无法汇出利润

年度结账日历：1月—6月

1月

启动准备：结账，核对银行流水与发票

2月—3月

整理审计资料包，预估应纳税额

5月31日

税务机关（STA）截止日：企业所得税年度申报及汇算清缴

6月30日

市场监管部门（SAMR）截止日：企业年度报告

重要

审计报告须在上述两个截止日之前完成

五大核查环节：审计师如何审查WFOE

会计账务

总账、会计政策、期末结账



风险: 若全年未按期记账，需补账

发票

开具和取得的发票



风险: 与银行流水不一致将被金税系统（Golden Tax）识别

税务

企业所得税、增值税、个人所得税、代扣代缴税款



风险: 计税依据与账簿不符将导致补税

银行与外汇

人民币及外币账户对账单、外汇管理局（SAFE）相关单据



风险: 无合理依据的入账款项将导致付款受阻

企业信息

营业执照、股东信息、注册资本



风险: 虚高且未实缴的注册资本易引起市场监管部门（SAMR）问询

审查的是单据之间能否相互印证，而不是对单据的解释

STA、SAMR、SAFE：各管什么

STA

国家税务总局

企业所得税（EIT）、增值税、员工个人所得税

截止日：5月31日

SAMR

国家市场监督管理总局

企业登记注册及年度报告

截止日：6月30日

SAFE

国家外汇管理局

外汇业务及跨境收付

无统一年度截止日——按具体业务调取单据

注意

未向SAMR报送年报 → 列入经营异常名录。连续三年未报——法定代表人三年内不得担任企业董事

审计周期：工期与费用取决于什么

按周期长短分为四档

4-6周

全年正常记账

常规核对，补税极少

5-8周

WFOE成立首年

制定会计政策，核查出资到位情况

8-12周

需要补账

费用取决于业务笔数和发票数量；可能赶不上5月31日

单独报价

截止日前加急

需加收费用，且存在审计不通过的风险

决定工期的不是企业规模，而是**日常账务质量**

年度结账中代价最高的五个错误

- ⚠ **只有英文账簿。** 缺少中文原件，税务机关会退回资料
- ⚠ **未使用数电票（e-fapiao）。** 没有发票的支出不能税前扣除——应纳税所得额凭空增加
- ⚠ **集团内部服务缺乏书面文件。** 没有合同和转让定价说明（transfer pricing memo）——这是关联交易审查的首要问题
- ⚠ **审计未完先分红。** 汇算清缴结束前，无法从利润中扣除税款、弥补以前年度亏损并提取法定公积金
- ⚠ **零业务WFOE不申报。** 没有经营业务不等于免于申报

逾期代价

按日加收欠缴税款**0.05%**的滞纳金，并处未缴或少缴税款**50%至500%**的罚款

WFOE注册资本：审计师会核查的两个日期

2024年7月1日

新修订的《公司法》施行。所有新设有限责任公司（含WFOE）：**认缴出资须自公司成立之日起5年内缴足**

2024.7.1 — 2027.6.30

此前设立的公司享有三年过渡期

2027年6月30日

如出资期限自2027年7月1日起超过5年，**须在此日前**调整出资期限并载入公司章程

2032年6月30日

2024年7月1日前登记的公司**缴足出资的最后期限**

审计师核查要点

- ✓ 实际缴纳的金额，而非登记的认缴金额
- ✓ 出资计划与现行章程是否一致
- ✓ 银行单据能否证明出资到账

为“将来”虚高注册资本却未实缴，常引发银行和市场监管部门的问询，也是**经济实质**方面的薄弱环节

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