

WFOE年度合規鏈條：環環相扣的四個步驟

每一環都決定下一環

1 法定審計

由中國內地會計師事務所（CPA）出具審計報告

2 企業所得稅（EIT）年度申報

以審計數據為基礎

3 匯算清繳

5月31日前完成

4 分派股息

只可於匯算清繳完成後進行

未經審計便無法申報，未申報便無法完成匯算清繳，未完成匯算清繳便無法匯出利潤

年度結賬日程：1月至6月

1月

開始準備：結賬，核對銀行記錄及發票

2月至3月

整理交予核數師的文件，初步計算稅款

5月31日

稅務總局（STA）截止日：企業所得稅年度申報及匯算清繳

6月30日

市場監管總局（SAMR）截止日：年度報告

重要

審計報告必須在上述兩個截止日期前完成

五大核查範疇：核數師審查WFOE的重點

會計賬目

總賬、會計政策、期末結賬

⚠ **風險:** 如全年未有按時記賬，須補做賬目

發票

開出及收取的發票

⚠ **風險:** 與銀行記錄不符，會被金稅系統（Golden Tax）識別

稅務

企業所得稅、增值稅、個人所得稅、代扣代繳稅款

⚠ **風險:** 計稅基礎與賬目不符，會導致補稅

銀行與外匯

人民幣及外幣賬戶月結單、外匯管理局（SAFE）文件

⚠ **風險:** 來歷不明的入賬款項會令付款受阻

公司資料

營業執照、股東資料、註冊資本

⚠ **風險:** 虛高而未實繳的註冊資本，容易引起市場監管總局（SAMR）查詢

核查的是文件之間能否互相印證，而不是對文件的解釋

STA、SAMR、SAFE：各自負責甚麼

STA

國家稅務總局

企業所得稅（EIT）、增值稅、僱員個人所得稅

截止日：5月31日

SAMR

國家市場監督管理總局

企業登記及年度報告

截止日：6月30日

SAFE

國家外匯管理局

外匯交易及跨境收付

沒有獨立的年度截止日——按個別交易調取文件

注意

未向SAMR提交年報 → 被列入經營異常名錄。連續三年未報，法定代表人三年內不得擔任董事

審計需時：工期與收費取決於甚麼

按所需時間分為四級

4至6週

全年按時記賬

常規核對，補稅極少

5至8週

WFOE成立首年

制定會計政策，核查注資情況

8至12週

需要補做賬目

收費視乎交易及發票數量；有趕不及5月31日的風險

個別報價

臨近截止日加急

須額外收費，並有審計不獲通過的風險

決定工期的並非公司規模，而是日常賬目的質素

年度結賬中代價最高的五個錯誤

- ⚠ 只有英文賬目。沒有中文正本，稅務機關會退回文件
- ⚠ 沒有使用數電票 (e-fapiao)。沒有發票的支出不能扣稅——應課稅所得無故增加
- ⚠ 集團內部服務欠缺文件。沒有合約及轉讓定價備忘錄 (transfer pricing memo) ——這是關聯方審查的首要問題
- ⚠ 審計未完成便派息。匯算清繳完成前，無法從利潤中扣除稅款、彌補以往年度虧損及提取法定公積金
- ⚠ 零業務WFOE不申報。沒有業務不代表毋須申報

逾期代價

每日按欠稅金額0.05%加收滯納金，並處未繳或少繳稅款50%至500%的罰款

WFOE註冊資本：核數師會核查的兩個日期

2024年7月1日

修訂後的《公司法》生效。所有新成立的有限責任公司（包括WFOE）：認繳資本須自成立日起5年內全數繳足

2024.7.1 — 2027.6.30

較早成立的公司享有三年過渡期

2027年6月30日

如出資期限自2027年7月1日起計超過5年，須於此日前調整出資期限並寫入公司章程

2032年6月30日

2024年7月1日前註冊的公司全數繳足資本的最後限期

核數師核查重點

- ✓ 實際繳付的金額，而非登記冊上申報的金額
- ✓ 出資時間表與現行公司章程是否一致
- ✓ 銀行文件能否證明資本已到賬

為「將來」而虛高、卻未實際繳付的註冊資本，經常引起銀行及市場監管總局查詢，亦是經濟實質方面的弱點

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