

# الدورة السنوية لامتحان شركة WFOE: سلسلة من أربع حلقات

كل حلقة تُغلق الطريق أمام التالية

## 1 التدقيق القانوني

تقرير صادر عن مكتب محاسبة صيني معتمد (CPA)

## 2 الإقرار السنوي لضريبة دخل الشركات (EIT)

يُعدّ على أساس أرقام التدقيق

## 3 التسوية الضريبية السنوية 汇算清缴

حتى 31 مايو

## 4 توزيع الأرباح

فقط بعد التسوية

لا إقرار بدون تدقيق، ولا تسوية بدون إقرار، ولا تحويل للأرباح بدون تسوية

## تقويم الإغلاق السنوي: من يناير إلى يونيو

بدء التحضير: إقفال الدفاتر، ومطابقة كشوف البنك وفواتير الفابياو (fapiao)

يناير

تجهيز ملف المدقق، والحساب الأولي للضريبة

فبراير-مارس

الموعد النهائي لدى STA: الإقرار السنوي لضريبة EIT والتسوية النهائية (汇算清缴)

31 مايو

الموعد النهائي لدى SAMR: التقرير السنوي عن النشاط

30 يونيو

## خمس نقاط فحص: ما الذي يراجعه مدقق حسابات شركة WFOE

### المحاسبة

دفتر الأستاذ العام، والسياسات المحاسبية، وإقفال الفترة  
**الخطر:** إعادة بناء السجلات إذا لم تُمسك الدفاتر بانتظام خلال السنة 

### الفايوا

الفواتير الصادرة والواردة  
**الخطر:** أي فجوة مع كشوف البنك سيكشفها نظام Golden Tax 

### الضرائب

ضريبة EIT، وضريبة القيمة المضافة، وضريبة الدخل الشخصي، وضريبة الاستقطاع  
**الخطر:** عدم تطابق الوعاء الضريبي مع الدفاتر يؤدي إلى ربط ضريبي إضافي 

### البنك والعملات

كشوف الحسابات باليوان (RMB) وبالعملات الأجنبية، ومستندات SAFE  
**الخطر:** الإيداع غير المبرّر يؤدي إلى إيقاف الدفعة 

### بيانات الشركة

الرخصة التجارية، والشركاء، ورأس المال المسجل  
**الخطر:** رأس المال المضخّم غير المدفوع يثير تساؤلات SAMR 

يُفحص تطابق المستندات فيما بينها، لا التبريرات المرفقة بها

# STA و SAMR و SAFE: من المسؤول عن ماذا

STA

## إدارة الدولة للضرائب

ضريبة دخل الشركات (EIT)، وضريبة القيمة المضافة، وضريبة دخل الموظفين

الموعد النهائي: 31 مايو

SAMR

## إدارة الدولة لتنظيم السوق

السجل التجاري والتقرير السنوي عن النشاط

الموعد النهائي: 30 يونيو

SAFE

## إدارة الدولة للنقد الأجنبي

عمليات الصرف الأجنبي والمدفوعات العابرة للحدود

لا يوجد موعد سنوي مستقل — تُطلب المستندات حسب كل عملية

## انتبه

عدم تقديم التقرير إلى SAMR ← إدراج الشركة في «قائمة المؤسسات ذات النشاط غير الطبيعي» (经营异常名录). ثلاث سنوات متتالية — ويُحرم الممثل القانوني من شغل منصب مدير لمدة ثلاث سنوات

# مدة التدقيق: ما الذي يحدد الجدول الزمني والتكلفة

أربع درجات حسب المدة تصاعديًا

4-6 أسابيع

## محاسبة منتظمة طوال العام

مطابقة اعتيادية وحد أدنى من الربط الإضافي

5-8 أسابيع

## السنة الأولى لشركة WFOE

إعداد السياسات المحاسبية والتحقق من سداد رأس المال

8-12 أسبوعًا

## محاسبة تحتاج إلى إعادة بناء

تتوقف التكلفة على عدد العمليات وفواتير الفابياو؛ مع خطر عدم اللحاق بموعد 31 مايو

تسعير فردي

## طلب عاجل قبل الموعد النهائي

رسوم إضافية وخطر عدم اجتياز التدقيق

ليس حجم الشركة ما يحدد المدة، بل جودة المحاسبة الجارية

# خمسة أخطاء هي الأعلى تكلفة عند الإغلاق السنوي

- محاسبة باللغة الإنجليزية فقط. بدون الأصل الصيني تعيد مصلحة الضرائب الملف 
- غياب الفواتير الإلكترونية (e-fapiao، 数电票). المصروف بلا فابياو لا يُخصم — فيتضخم الوعاء الضريبي بلا مبرر 
- خدمات داخل المجموعة بلا مستندات. لا عقد ولا مذكرة تسعير تحويلي (transfer pricing memo) — وهذا أول سؤال في فحص الأطراف ذات العلاقة 
- توزيع الأرباح قبل التدقيق. قبل إغلاق التسوية لا يمكن خصم الضرائب وخسائر السنوات السابقة والاحتياطي القانوني الإلزامي من الأرباح 
- شركة WFOE صامتة بلا نشاط. غياب العمليات لا يُسقط واجب تقديم الإقرارات 

## تكلفة التأخير

غرامة تأخير بنسبة 0.05% يوميًا على الضريبة المستحقة، وغرامة من 50% إلى 500% من المبلغ غير المسدّد

## رأس مال شركة WFOE: تاريخان سيتحقق منهما المدقق

دخل قانون الشركات المعدّل (Company Law) حيز التنفيذ. لجميع الشركات ذات المسؤولية المحدودة (LLC) الجديدة، بما فيها WFOE: يُسدّد رأس المال المكتتب به بالكامل خلال 5 سنوات من تاريخ التأسيس

1 يوليو 2024

فترة انتقالية مدتها ثلاث سنوات للشركات المؤسسة قبل ذلك

30.06.2027 — 1.07.2024

آخر موعد لتعديل جدول سداد رأس المال وتثبيتته في النظام الأساسي، إذا تجاوز 5 سنوات اعتبارًا من 1 يوليو 2027

30 يونيو 2027

الحد الأقصى لسداد رأس المال بالكامل للشركات المسجلة قبل 1 يوليو 2024

30 يونيو 2032

## ما الذي يفحصه المدقق

- ✓ المبلغ المدفوع فعليًا، لا المبلغ المعلن في السجل
- ✓ مطابقة جدول السداد للنسخة السارية من النظام الأساسي
- ✓ إثبات ورود رأس المال بالمستندات البنكية

رأس المال المسجل المضخم «للمستقبل» دون سداد فعلي سبب شائع لاستفسارات البنك وSAMR، ونقطة ضعف من حيث الجوهر الاقتصادي (economic substance)

# CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

**[www.vitaliberta.hk](http://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](mailto: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**