



## Китай Брифинг

От «Дезан Шира и Партнеры»

# Ежегодный Аудит и Соответствие Требованиям по Отчетности в Китае

**с.04** Ежегодный Аудит: Часто Задаваемые Вопросы

**с.06** Пошаговое Руководство по Ежегодному Аудиту для СП, ПИК, ТКИИ и Представительств

**с.11** Контрольный перечень Ежегодного Аудита: 6 Способов как Можно Подготовиться

# Введение



## КРИСТОФЕР ДЕВОНШИР ЭЛЛИС

Основатель Дезан Ширы & Партнеры  
Председатель Международного совета  
акционеров и директоров

Начало нового года – это обычно хлопотный период для иностранных компаний в Китае. Предприятия должны продлить свои годовые лицензии и адаптироваться к новым законам и нормативным актам, которые вступают в силу с нового года, одновременно решая проблемы с приостановками работы в праздничный сезон, как предстоящее празднование китайского Нового года.

В течение этого периода предприятия также должны начать подготовку своего обязательного ежегодного аудита, если они еще не начали это делать раньше. И чтобы соблюсти различные сроки, распределенные по месяцам года, предприятиям необходимо начинать долгие и сложные процессы финансовой отчетности за несколько месяцев до срока сдачи отчета. Если предприятия не соблюдают требования, они рискуют получить дополнительные штрафы и, что также возможно, они не смогут в результате вывести свою прибыль за границу.

Тем не менее, помимо выполнения установленных законом требований, ежегодный аудит предоставляет бизнесу возможность глубоко изучить свои финансы и внутренние операции. Всесторонний аудит может выявить неожиданные нарушения, неоптимальные методы ведения бизнеса и возможности получения налоговых льгот, которые ранее не рассматривались.

В этом выпуске «Китай Брифинг» (от англ. China Briefing) мы рассказываем иностранным компаниям о процессе ежегодного аудита и соблюдении требований от начала и до конца. Мы начнем с того, что ответим на общие вопросы, которые задают иностранные инвесторы о ежегодном аудите в Китае, потом мы предложим подробное пошаговое руководство по прохождению данного процесса. А в конце мы предложим шесть рекомендаций для бизнеса, которые позволят лучше провести ежегодный аудит и максимально использовать его возможности.

Мы надеемся, что этот журнал поможет вашему бизнесу повысить эффективность обязательного ежегодного аудита и соблюсти требования к отчетности в Китае.

С наилучшими пожеланиями,

Кристофер Девоншир Эллис

 **ASIA BRIEFING**  
www.asiabriefing.com

**Компания «Азия Брифинг Лтд»**  
Офис 507, 5-й этаж, Чинахем Голден Плаза, д. 77,  
ул. Моды, Цим Ша Цуй, Ист Коулун, Гонконг



## ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

www.dezshira.com



**АСЕАН Брифинг**  
www.aseanbriefing.com



**Россия Брифинг**  
www.russiabriefing.com



**Китай Брифинг**  
www.china-briefing.com



**Индия Брифинг**  
www.india-briefing.com



**Индонезия Брифинг**  
www.indonesiabriefing.com



**Вьетнам Брифинг**  
www.vietnam-briefing.com

### Справка

Журнал «Китай Брифинг» и связанные с ним названия производятся компанией «Азия Брифинг Лтд», дочерним предприятием холдинговой группы «Дезан Ширы».

Материалы предоставлены компанией «Дезан Ширы и Партнеры». Мы не несем ответственности за содержание любых материалов в этой публикации. Читателям настоятельно рекомендуется обратиться за профессиональной консультацией, если они ищут пути реализации предложений, приведенных в данной публикации.

По вопросам, связанным с содержанием этого журнала, пожалуйста, свяжитесь с нами по адресу: editor@asiabriefing.com

Все материалы и содержание защищены авторским правом

© 2019 Asia Briefing Ltd.

### Над изданием работали:

Издатель: Сабрина Чжан  
Глав. редактор: Адам Питман  
Авторы: Ханна Фенг, Сюээн Ма, Айви Гу,  
Дейзи Хуан  
Редактор: Цянь Чжоу  
Дизайн: Белен Родригес

# Ежегодный Аудит и Соответствие Требованиям по Отчетности в Китае

## Содержание

Ежегодный Аудит: Часто Задаваемые Вопросы **с.04**

Пошаговое Руководство по Ежегодному Аудиту для СП, ПИК, ТКИИ и представительств **с.06**

Контрольный Перечень Ежегодного Аудита: 6 Способов Как Можно Подготовиться **с.11**



Обложка этого месяца

Серия "Императорский город" автора

Тянь Ли

80x80 см


Художественная

галерея Ван Фунг

wanfung@126.com.cn

+86 0760 8333 861

www.wanfung.com.cn



**Годовая подписка**

Журнал «Китай Брифинг» выходит шесть раз в год.

Чтобы подписаться, посетите [www.asiabriefing.com/store](http://www.asiabriefing.com/store).

Также, изучите, пожалуйста, интерактивные ресурсы ниже.

## Оставайтесь с нами на связи

Будьте в курсе последних новостей, мнений и событий по всей Азии.



*Russia Briefing*

Лайкните нашу страницу на Фейсбуке



*DSA Russian Desk*

Подпишитесь на нас в Твиттере



*Бизнес в странах Азии*

Присоединитесь к нашей группе в Линкедине



*Бизнес в странах Азии*

Вступите в наше сообщество ВКонтакте



Обратная связь: задайте Ваш вопрос [info@dezshira.com](mailto:info@dezshira.com)



Юридические, налоговые, бухгалтерские новости по Китаю [www.china-briefing.com/news](http://www.china-briefing.com/news)



Наш перечень профессиональных услуг [www.dezshira.com/services](http://www.dezshira.com/services)



Журналы, руководства, отчеты [www.asiabriefing.com/store](http://www.asiabriefing.com/store)



Азияпедия: библиотека для инвесторов в Азии [www.dezshira.com/library](http://www.dezshira.com/library)



Подкасты и вебинары <http://www.dezshira.com/library/search?type=podcast>

# Пошаговое Руководство по Ежегодному Аудиту для СП, ПИК, ТКИИ и Представительств

От Дезан Шира и Партнеры  
Редактор: Цянь Чжоу

В Китае существуют различные нюансы ежегодных аудиторских процедур, которым должны будут следовать предприятия с иностранными инвестициями (ПИИ) для достижения полного соответствия. Здесь мы предоставляем пошаговое руководство по этим процедурам, включая общие требования, ключевые соображения и материалы, которые необходимо подготовить. Мы также добавили примечания о региональных различиях и советы опытных бухгалтеров и аудиторов.

## **Ежегодный аудит и соблюдение налогового законодательства для СП, ПИК и ТКИИ**

Для предприятий со 100% иностранным капиталом (ПИК), совместных предприятий (СП) и торговых компаний с иностранными инвестициями (ТКИИ) ежегодное достижение соответствия требованиям может быть долгим и сложным процессом. Эта работа в основном включает в себя составление ежегодного аудиторского отчета, отчета о сверке налога на прибыль организаций и отчетности перед соответствующими государственными органами.

Эти процедуры не только требуются по закону, но и являются хорошей возможностью для проведения внутренней проверки финансового состояния. Соответствующие процедуры и ключевые соображения немного различаются в зависимости от региона и типа юридического лица. Компании должны либо связаться с поставщиком услуг или с местным правительством для достижения полного соответствия требованиям.

## *Шаг 1 – Подготовка годового аудиторского отчета*

Ежегодный аудиторский отчет состоит из бухгалтерского баланса, отчета о доходах и отчета о движении денежных средств. Чтобы гарантировать, что компании с иностранными инвестициями соответствуют китайским стандартам финансовой и бухгалтерской отчетности, ежегодный аудиторский отчет в целях соответствия требованиям должен проводиться сторонними лицензированными аудиторскими фирмами и подписываться сертифицированным аудитором (от англ. CPA – Certified Public Accountant), зарегистрированным в Китае.

Требования к аудиторскому отчету различаются в зависимости от региона. Например, в Шанхае компании должны включить в аудиторский отчет таблицу корректировки налогооблагаемого дохода, которая не является обязательным приложением в Ханчжоу, Пекине и Шэньчжэне. Процедура аудита занимает около двух месяцев, аудиторский отчет должен быть подготовлен до конца апреля, чтобы уложиться к сроку сверки налогов 31 мая.

## *Шаг 2 – Подготовка отчета сверки по корпоративному налогу на прибыль (годовой налоговой декларации)*

В Китае корпоративный налог на прибыль (от англ. CIT – corporate income tax) выплачивается ежемесячно или ежеквартально в соответствии с значениями, указанными в бухгалтерской отчетности компании. Компании должны подавать декларации

Годовой График Работ\*



\*Могут быть региональные различия

\*\*Даты могут незначительно меняться из года в год

по корпоративному налогу на прибыль в течение 15 дней до конца месяца или квартала. Однако, из-за расхождений между стандартами бухгалтерского учета Китая и налоговым законодательством, фактическая налогооблагаемая прибыль обычно отличается от общей прибыли, указанной в бухгалтерских записях.

Таким образом, Государственная налоговая администрация (ГНА) требует от компаний представлять годовой отчет по сверке налоговой отчетности в течение пяти месяцев с конца предыдущего года, чтобы определить, были ли выполнены все налоговые обязательства, нужно ли компании уплатить дополнительные налоги или подать заявку на возмещение налогов.

Каждый год в марте (в зависимости от местоположения) местное налоговое бюро будет выпускать ежегодные инструкции по сверке корпоративного налога на прибыль. Как правило, ежегодный отчет по сверке корпоративного налога на прибыль должен включать корректировочные листы для устранения несоответствий между налоговым законодательством и стандартами бухгалтерского учета. ПИИ, которые проводят частые операции с аффилированными компаниями, должны подготавливать Годовой отчет об аффилированных переводах по вопросам трансфертного ценообразования в качестве дополнительного документа к Годовому отчету о сверке корпоративного налога на прибыль.

Кроме того, ПИИ в некоторых регионах должны привлекать сертифицированную в Китае налоговую компанию для подготовки другого отдельного отчета по проверке корпоративного налога на прибыль. В Пекине это требование распространяется на фирмы,

которые соответствуют одному из следующих условий:

- Годовой доход от продаж превышает 30 млн юаней (около 4,35 млн дол. США);
- При переносе прошлогодних убытков для получения налогового вычета в этом году;
- Ежегодные убытки превышают 100 тыс. юаней (около 14 500 дол. США).
- В Шанхае аудиторский отчет о корпоративном налоге на прибыль необходим, если:
- Налогоплательщики понесли убытки (убытки текущего года) более 5 млн юаней (около 0,73 млн дол. США);
- Налогоплательщики возместили убытки, перенесенные с прошлых лет.

Крайний срок подачи отчета о сверке налоговой декларации корпоративного налога на прибыль в налоговое бюро – это 31 мая каждого года, но проверка соблюдения налогового законодательства может продлиться и до конца года, поэтому компании должны быть готовы предоставить подтверждающие документы по требованию налогового бюро.

*Шаг 3 – Ежегодная отчетность в АПТ*

В соответствии с «Временным Положением о публичности корпоративной информации», каждый год с 1 января по 30 июня все ПИИ должны представлять годовой отчет за предыдущий финансовый год в соответствующую местную Администрацию по делам промышленности и торговли (АПТ). Это должно быть сделано через корпоративную систему кредитования и распространения информации.

Годовой отчет должен содержать следующую информацию:

- почтовый адрес, почтовый индекс, номер телефона и адрес электронной почты предприятия;
- информация о статусе предприятия;
- информация, касающаяся любых инвестиций предприятия в создание компаний или приобретение долей;
- информация об уставном и добавочном капитале, времени и способах вклада акционеров или учредителей, в случае, если предприятие является организацией с ограниченной ответственностью или компанией с ответственностью, ограниченной акциями;
- информация об изменении капитала при передаче собственного капитала акционерами компании с ограниченной ответственностью;
- название и URL сайта предприятия и его интернет-магазинов;
- информация о количестве занятых, общих активах, общих обязательствах, гарантиях и обеспечении, предоставленных другим организациям, общем капитале, общем доходе, доходе от основной деятельности, валовой прибыли, чистой прибыли и общем налоге;
- информация о таможенной годовой отчетности для предприятий, подлежащих таможенному администрированию.

### **Годовая таможенная отчетность в комплексе с годовой отчетностью в АПТ**

С 2018 года предприятия, подлежащие таможенному администрированию, больше не обязаны представлять ежегодный таможенный отчет через отдельные таможенные платформы. Они также могут предоставлять соответствующую таможенную информацию через корпоративную систему кредитования и распространения информации во время ежегодной отчетности в АПТ. К предприятиям, подлежащим таможенному администрированию, относятся предприятия, зарегистрированные на таможне, в том числе компании, занимающиеся декларированием, перерабатывающие предприятия и предприятия, получающие льготы по налогу на импорт оборудования.

В первый год реформы в 2018 году предприятия, подлежащие таможенному администрированию, могут заполнить соответствующую таможенную информацию с 31 мая по 31 августа. В дальнейшем отчетный период будет таким же, как и для других предприятий с 1 января по 30 июня.

### *Шаг 4 – Ежегодная сводная отчетность в МТ, МФ, ГНА, АККИК, ГУВК и НБС*

Помимо годовой отчетности перед АПТ, ПИИ в Китае обязаны составлять ежегодную сводную отчетность перед Министерством торговли (МТ), Министерством финансов (МФ), Государственной налоговой администрацией (ГНА), Администрацией контроля качества, инспекции и карантина (АККИК), Государственным управлением валютного контроля (ГУВК) и Национальным бюро статистики (НБС).

Однако, в отличие от ранее внедренной системы ежегодных инспекций, ежегодная отчетность вынуждает соответствующие государственные органы взять на себя роль наблюдателей, а не судей. Они больше не имеют права отклонять представленные отчеты, даже если они считают, что отчеты не соответствуют требованиям – они могут только предложить ПИИ внести поправки. Таким образом, соответствующие правительственные бюро больше не ставят никаких отметок в отчете. В рамках этой системы вся информация может быть представлена в режиме онлайн через систему годовой объединенной отчетности.

В 2018 году ранее действовавшая сверка иностранной валюты была включена в систему объединенной годовой отчетности, а поэтому ПИИ больше не требуется проводить отдельную регистрацию сверки иностранной валюты. В качестве альтернативы предприятия могут предоставлять информацию, относящуюся к иностранной валюте, вместе с остальной информацией через систему годовой объединенной отчетности.

С внедрением этого нового правила ежегодные требования соответствия для ПИИ стали намного более управляемыми.

Крайний срок для такой объединенной отчетности может варьироваться каждый год. В 2017 году срок был перенесен на 15 июля. А в 2018 году отчетный период длится с 1 апреля по 30 июня.

### Ежегодная сверка валютных курсов, объединенная в годовую сводную отчетность

Все валютные операции в Китае и за его пределами строго контролируются ГУВК, управлением при центральном банке Китая (Народный банк Китая).

Ранее, согласно «Уведомлению о дальнейшем упрощении и совершенствовании политик управления иностранной валютой для прямых инвестиций» (Hui Fa [2015] № 13), действующему с 1 июня 2015 года, соответствующие участники рынка должны были получить «Уведомление о регистрации» до 30 сентября каждого года.

Чтобы сократить бюрократию начиная с 2018 года ПИИ больше не требуется проводить отдельную ежегодную сверку иностранной валюты. В качестве альтернативы они могут предоставлять информацию, относящуюся к иностранной валюте, через систему годовой сводной отчетности (<http://www.lhnj.gov.cn/>). В 2018 году крайний срок – 30 июня.

Несоблюдение требований по регистрации приводит к тому, что валютные бюро устанавливают контроль над сторонами в информационной системе учета капитала. Кроме того, банки не будут проводить валютную деятельность по счету капитала компании-нарушителя.

### Ежегодный аудит и соблюдение налогового законодательства для представительств

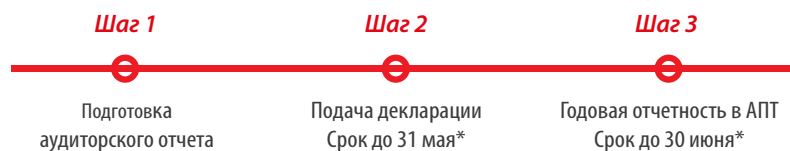
Для представительств ежегодные процедуры соответствия происходят проще. Несмотря на то, что представительства освобождены от годовой объединенной отчетности, им все равно необходимо подготовить годовой аудиторский отчет, отчет о сверке налогов, а затем сообщить в АПТ.

#### Шаг 1 – Подготовка годового аудиторского отчета

Подобно ежегодному аудиту для СП, ПИК и ТКИИ, ежегодный аудиторский отчет представительств также должен составляться сторонними лицензированными аудиторскими фирмами и подписываться сертифицированным аудитором, зарегистрированным в Китае. При проведении ежегодных аудиторских работ аудиторы должны уделять особое внимание следующим факторам.

- **Банковские выписки, касса, персонал и налоговые декларации персонала.** Баланс в банковских записях должен быть таким же, какой указан в банковской выписке. Если это не так, то должна быть подготовлена сверка с банком для выявления разногласий. Остаток на счете должен соответствовать сумме наличных денег, содержащихся в кассе. Аудиторы будут выполнять подсчет наличных денег во время работы на местах. Занятость персонала должна быть зарегистрирована согласно соответствующим положениям (местные сотрудники должны иметь регистрацию в Службе кадровых ресурсов для иностранных предприятий (СКРИП, от англ. FESCO – Foreign enterprise human resources service), а также действительные разрешения на работу для иностранных сотрудников), а налоговые декларации персонала правильно оценены и поданы.
- **Отчет о расходах.** Расходы включают в себя аренду, транспорт, расходы на телефон, заработную плату, офисные покупки, развлечения, аудиторские сборы, коммунальные услуги и сборы СПРИП, независимо от того, оплачиваются они от самого представительства или непосредственно из головного офиса. Любые расходы, относящиеся финансовому году, должны быть надлежащим образом начислены на основании соответствующих контрактов или договоров. Общая заработная плата главного

### Годовой График Соблюдения Нормативных Требований для Представительств



\*Сроки могут варьироваться в зависимости от местонахождения предприятия. ПИИ должны проконсультироваться со своими местными налоговыми органами.

представителя, выплачивается ли она за рубежом или на месте, должна быть включена в расходы. Если сотрудникам также предоставляются планы социального обеспечения за пределами Китая, то подобные платежи также должны быть включены в отчет о расходах.

- **Налогооблагаемый доход.** Согласно соответствующим законам и нормативным актам, представительства иностранных предприятий в материковом Китае должны платить корпоративный налог на прибыль по их предполагаемой налогооблагаемой прибыли, а также налог на добавленную стоимость (НДС) и потребительский налог, когда это применимо. Обязательства по уплате корпоративного налога на прибыль могут оцениваться методом предполагаемой прибыли, методом добавочной стоимости или методом фактического дохода. Среди этих трех методов наиболее часто используется метод «затраты плюс», поскольку для двух других методов требуется, чтобы представительства представили многочисленные подтверждающие документы. В соответствии с методом «затраты плюс» налогооблагаемый доход, то есть предполагаемый доход, рассчитывается на основе расходов:

$$\text{ПРЕДПОЛАГАЕМЫЙ ДОХОД} = \text{РАСХОДЫ}/(1\text{-СТАВКА ПРЕДПОЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ}^*)$$

*\*Сроки могут варьироваться в зависимости от местонахождения предприятия. ПИИ должны проконсультироваться со своими местными налоговыми органами.*

### Шаг 2 – Ежегодная налоговая декларация

Ответственность за подачу налоговых деклараций в Китае лежит на налогоплательщике. Налоговое бюро не отправляет налоговые декларации; налогоплательщик должен собирать и подавать налоговые формы согласно соответствующим положениям. Налоговый орган дополнительно требует, чтобы бухгалтерские записи и бухгалтерские


книги использовались и велись должным образом, и чтобы в них были представлены все данные системы бухгалтерского учета.

Ежегодная налоговая сверка полностью осуществляется онлайн. Обычно представительства должны подавать ежегодный отчет о налогообложении в налоговое бюро к концу мая каждого года, но могут существовать региональные различия. Если окажется, что подлежащие проверке налоги отличаются от налогов, уплачиваемых представительством, представительство должно обсудить несоответствия с налоговым бюро. Для иностранных компаний, которые подозревают, что это может произойти, целесообразно заранее провести обсуждения с налоговыми консультантами до представления аудита.

### Шаг 3 – Ежегодная отчетность в АПТ

Представительства обязаны представлять ежегодный отчет в период с 1 марта по 30 июня каждого года, указывая информацию о правовом статусе и положении иностранного предприятия, текущей деятельности представительства, а также аудиторский отчет. Регистрирующие органы начисляют штраф в размере от 10 000 до 30 000 юаней, если представительство не предоставит эти отчеты вовремя, штраф в размере от 20 000 до 200 000 юаней, если отчет содержит ложную информацию. Мошенничество может также привести к отзыву лицензии.

В процессе годовой отчетности следующие документы должны предоставляться в бумажном или электронном виде:

- Годовой отчет (форма будет опубликована АПТ в марте);
- Свидетельство о регистрации фирмы;
- Аудиторский отчет;
- Подтверждение информации о правовом статусе и положении главного офиса за рубежом. 



### ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

Дезан Шира и Партнеры могут провести внутренние ревизии и оказать помощь в проведении обязательного аудита. Наши региональные аудиторские команды – это квалифицированные специалисты, работающие с отчетностью по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО, от англ. IFRS – International Financial Reporting Standards) и Общепринятым принципам бухгалтерского учёта (от англ. GAAP – Generally Accepted Accounting Principles), применяемыми в каждой из стран, в которых работают наши клиенты. Чтобы получить бесплатную консультацию, пожалуйста, напишите нам по адресу [china@dezshira.com](mailto:china@dezshira.com)



---

# Контрольный Перечень Ежегодного Аудита: 6 Способов Как Можно Подготовиться

От Дезан Шира и Партнеры  
Редактор: Цянь Чжоу

Согласно Закону о корпоративном налоге на прибыль, при наличии расхождений между стандартами бухгалтерского учета Китая и налоговым законодательством, последнее имеет преимущественную силу при ежегодной сверке корпоративного налога на прибыль. Поэтому предприятия должны проводить всестороннее изучение всех вопросов, связанных с налогами, на год вперед в течение ежегодного налогового планирования.

Сосредоточив внимание на определенных областях во время аудита, предприятие может не только извлечь максимальную выгоду из ежегодного аудита, но и избежать потенциальных рисков при любых налоговых проверках. Ниже мы перечислим некоторые типичные области, на которые следует обратить внимание предприятиям.

## 1. Проверьте, использовала ли Ваша компания все льготы по налогам и сборам

Во время аудита в конце года предприятия должны проверить, использовали ли они все льготные условия налогообложения, действующие в стране. Это особенно важно в 2018 году: правительство реализовало ряд мер по снижению налогов и сборов для поддержки бизнеса.

Например, согласно «Уведомлению о дальнейшем расширении сферы действия преференциальной политики в отношении подоходного налога для малых и низкодходных предприятий» (Cai Shui [2018] №77), предприятиям с налогооблагаемым доходом,

не превышающим 1 млн юаней, будет разрешено выплачивать корпоративный налог на прибыль по ставке 20% только для 50% от их налогооблагаемого дохода за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

В частности, если предприятие заранее оплачивает подоходный налог в соответствии с его фактической прибылью за текущий год, а совокупная фактическая прибыль на момент внесения предоплаты составляет менее 1 миллиона юаней, оно имеет право на уменьшение налога.

Эта политика вступила в силу 1 января 2018 года и будет действовать до 31 декабря 2020 года. За последние два года верхний предел использования этого стимула был повышен дважды: с 300 000 до 500 000 юаней в 2017 году и с 500 000 до 1 миллиона юаней недавно.

## 2. Проверьте, достигнуты ли пороговые значения на вычет расходов

В соответствии с законом о корпоративном налоге на прибыль, разумные расходы, связанные с получением дохода предприятием, могут быть вычтены из валового дохода. Обычно это расходы, издержки, налоги (кроме НДС и корпоративного налога на прибыль) и убытки; разумная амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; амортизация долгосрочных расходов будущих периодов; расходы на инвентарные запасы; чистая стоимость переданного актива; другие вычеты, предусмотренные нормативными актами.

Пороговые Значения на Вычет Некоторых Расходов	
Расходы	Пороговые значения на вычет
Социальное обеспечение работника	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ≤14% от общей суммы заработной платы работника</li> </ul>
Профсоюзные фонды Обучение сотрудников	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ≤2% от общей суммы заработной платы работника</li> <li>• ≤8% от общей суммы заработной платы работника (превышение может быть перенесено на будущие годы для получения вычета) *</li> <li>• 100% отчисления для предприятий в сфере программного обеспечения и интегральных схем</li> </ul>
Деловые развлечения, связанные с производством и бизнес-операциями Реклама и пиар**	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ≤ 60% от фактически произведенной суммы, но не более 0,5% от выручки от продаж текущего года</li> <li>• 15% выручки от продаж текущего года (превышение может быть перенесено в будущие годы для вычета)</li> </ul>

\* Первоначально 8% отчислений были доступны для сервисных предприятий с передовыми технологиями. Но с 1 января 2018 года это был распространено на все предприятия, если не предусмотрено иное.

\*\* С 1 января 2016 года по 31 декабря 2020 года для предприятий, занимающихся производством или продажей косметики, предприятий, производящих фармацевтические препараты, и предприятий, производящих напитки (исключая алкоголь), предельный размер вычета рекламных издержек составляет 30% от выручки с продаж текущего года (превышение может быть перенесено в будущие годы для вычета). Рекламные сборы, уплачиваемые табачными предприятиями, не подлежат вычету.

Тем не менее, Китай также ввел ограничения на сумму определенных расходов, которые могут быть вычтены. Например, в соответствии с «Уведомлением о политике в отношении переноса и вычета расходов на пожертвования в целях общественного благосостояния до уплаты корпоративного налога на прибыль» (Cai Shui [2018] №15), ограниченные пожертвования, внесенные предприятием на основе благотворительной деятельности или для общественных благотворительных организаций, могут быть вычтены из облагаемого налогом дохода предприятия при условии, что такие пожертвования не превышают 12% годовой общей прибыли предприятия. Если такие пожертвования превышают 12% годовой общей прибыли предприятия, превышающая часть может быть перенесена на следующие три года для вычета при расчете налогооблагаемого дохода.

Расходы на пожертвования на общественное благосостояние предприятия рассчитываются на основе прибыли до вычета подоходного налога с предприятия. Кроме того, для проверки соответствия целей пожертвования организации на общественное благо необходимо точно рассчитать общую годовую прибыль. Если налоговая корректировка необходима, она должна быть обработана правильно.

Помимо расходов на пожертвования, пороговые значения на вычет применяются к некоторым другим расходам, как показано в таблице выше.

### 3. Проверьте, было ли подтверждение активов своевременным и точным

Предприятие также должно проверить большие расходы и капитальные затраты и избегать отражение дорогостоящих капитальных затрат. Также необходимо провести комплексный анализ износа основных средств и амортизации нематериальных активов.

Как правило, при расчете налогооблагаемой корпоративной прибыли разумная амортизация основных средств вычитается. К основным средствам относятся неденежные активы, которые хранятся и используются предприятиями более 12 месяцев. Для определения амортизации основных средств каждый год применяется линейный метод.

Линейный метод берет цену покупки или приобретения актива, вычитает из нее ликвидационную стоимость и делит ее на количество лет, в течение которого актив, как можно разумно ожидать, принесет пользу компании (то есть срок полезного использования):

$$\text{ЕЖЕГОДНЫЙ ИЗНОС} = \frac{\text{ЦЕНА ПОКУПКИ – СТОИМОСТЬ ЛИКВИДАЦИИ}}{\text{СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ}}$$

\*Сроки могут варьироваться в зависимости от местонахождения предприятия. ПИИ должны проконсультироваться со своими местными налоговыми органами.

Минимальный Срок Полезного Использования для Амортизации Основных Средств	
Группа основных средств	Группа основных средств
Помещения и здания	20
Самолеты, поезда, корабли, машины и прочее производственное оборудование	10
Инструменты, приборы и мебель, связанная с производством и бизнес-операциями	5
Транспортные средства, кроме самолетов, поездов и кораблей	4
Электронное оборудование	3

Однако, согласно «Уведомлению о политике вычета корпоративного налога на прибыль в отношении оборудования и инструментов» (Cai Shui [2018] №54), в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года компании имеют право на одноразовый вычет из налогооблагаемой прибыли расходов на вновь приобретенное оборудование и инструменты, если цена за единицу не превышает 5 миллионов юаней. То есть расходы на приобретение подходящего оборудования и инструментов больше не должны вычитаться из года в год на основе годовой амортизации в течение данного периода.

При таких обстоятельствах между стандартами бухгалтерского учета и новыми правилами амортизации может возникнуть разница при уплате налогов. Уточним, если текущий порог капитализации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета составляет 5000 юаней, новый порог капитализации в соответствии с налоговым законодательством составляет 5 000 000 юаней. Таким образом, все основные средства с ценой за единицу от 5000 до 5 000 000 юаней по-прежнему должны амортизироваться в течение срока их полезного использования в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, тогда как сумма покупки от 5 000 до 5 000 000 юаней должна одновременно вычитаться из корпоративного налога на прибыль в том году, когда оно было приобретено. В соответствии с налоговым законодательством амортизация должна корректироваться год за годом в течение остаточного срока службы актива. Это создает необходимость корректировки налога в последующие годы.

В соответствии с «Уведомлением о вопросах, касающихся реализации политики корпоративного налога на прибыль в отношении отчислений на оборудование и технику» (Постановление №46 Государственной налоговой администрации от 2018 года), если предприятие предпочитает использовать политику вычета налогов по паушальной цене, его активы могут рассматриваться по-разному для целей налогообложения и бухгалтерского учета. В этом случае необходимо проверить, правильно ли обрабатывается налоговая разница.

#### 4. Проверьте, соответствуют ли требованиям первичные документы до вычета налогов

Первичными документами для вычета налогов являются различные ваучеры на вычет, используемые предприятием при расчете налогооблагаемой прибыли для уплаты корпоративного налога на прибыль. Эта проведенная до налогообложения процедура помогает доказать, что разумные расходы были фактически понесены предприятием. Согласно документу «Административные меры по ваучерам на вычет налога при определении корпоративного налога на прибыль» (Постановление ГНА [2018] №28), ваучер для налогового вычета до налогообложения классифицируется как внутренний или внешний документ, в зависимости от источника.

Внутренний ваучер относится к первичным бухгалтерским документам, подготовленным предприятием для учета затрат, расходов, убытков и других издержек. Внешний ваучер относится к документам подтверждения расходов, уплаченных предприятием другим организациям, включая в том числе счета (например, счета в печатном виде и электронные счета), квитанции о государственных поступлениях, подтверждение налоговых платежей, подтверждение сборов, чеки и прочее.

Предприятия должны получить ваучеры для вычета налогов до истечения расчетного периода текущего года и надлежащим образом хранить такие материалы, как контракты, соглашения, подтверждения расходов, подтверждения оплаты и другие документы для будущей проверки, чтобы подтвердить правомерность вычета. Если предприятие не может предоставить соответствующие материалы, которые помогут доказать правдивость указанных расходов, эти расходы не могут быть вычтены в том году, в котором они были понесены.

Таким образом, предприятия должны провести специальную проверку всех имеющихся ваучеров для вычета налогов и принять соответствующие меры на основе выявленных результатов. Что



## ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

В этом издании под названием «Налоги, бухгалтерский учет и аудит в Китае» от 2018 году, предлагается исчерпывающий обзор основных налогов, с которыми иностранные инвесторы могут столкнуться при создании или ведении бизнеса в Китае, а также других налоговых обязательств.

“Налог, бухгалтерский учет и аудит в Китае 2018”

СКАЧАТЬ

касается внутренних ваучеров, то основное внимание следует уделить проверке и улучшению заказов на поставку основных средств, расчетам заработной платы и расчетам издержек. Что касается внешних ваучеров, предприятие должно принять меры предосторожности, чтобы избежать невозможности получения счетов или других внешних доказательств, а также избежать получение несоответствующего счета или же неправильно оформленного внешнего ваучера.

## 5. Проверьте корректность дополнительных расходов на исследования и разработки

Стремясь стимулировать инновации, закон о корпоративном налоге на прибыль предусматривает, что квалифицированные компании-резиденты в Китае могут пользоваться дополнительными вычетами до налогообложения в зависимости от своих расходов на исследования и разработки (НИОКР).

Согласно «Уведомлению об увеличении доли дополнительных налоговых вычетов для расходов на исследования и разработки» (Cai Shui [2018] №99), в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года расходы на НИОКР, понесенные предприятием в своей деятельности, не образуют нематериальные активы и включаются в прибыль или убыток текущего периода на основе фактического вычета, дополнительные 75 процентов таких расходов на НИОКР могут быть вычтены из суммы налогооблагаемой годовой прибыли. В случае формирования нематериальных активов амортизация до налогообложения производится исходя из 175 процентов стоимости нематериальных активов в течение вышеуказанного периода.

Чтобы воспользоваться дополнительным вычетом на расходы НИОКР при вычете налогов, предприятия должны также соблюдать другие нормативные акты, такие как «Уведомление о соответствующих правилах взвешенного вычета расходов на исследования и разработки за рубежом по заказу предприятий до уплаты налогов» (Cai Shui) [2018] №64, о сфере деятельности и расходах на НИОКР, учете расходов на НИОКР и управлении расходами на НИОКР.

## 6. Проверьте, подготовлены ли документы для использования стимулирующих механизмов по корпоративному налогу на прибыль

В соответствии с «Мерами по управлению корпоративными налоговыми льготами» (редакция 2018 года) (Постановление ГНА [2018] №23), предприятия могут оценить, имеют ли они право

на получение льгот по корпоративному налогу на прибыль самостоятельно, или же пользоваться налоговыми стимулами, когда они составляют налоговые декларации (во время предварительной оплаты или окончательного расчета, в зависимости от конкретного вида стимула). Сохраняйте соответствующие документы для возможной проверки налоговых бюро. Это значительно упрощает процедуры регистрации документов за предыдущие годы для получения льгот по корпоративному налогу на прибыль.

Наряду с упрощенной системой ГНА выпустила «Каталог для администрирования преференциальной политики по корпоративному налогу на прибыль (версия 2017 года)», в котором содержится список из 69 налоговых позиций, на которые распространяются упрощенные процедуры. В Каталоге также уточнено, какие документы следует хранить, и какие административные процедуры применяются для различных видов льгот корпоративного налога на прибыль.

Например, квалифицированные сервисные предприятия, использующие передовые технологии (СКИПТ, от англ. ATSE – advanced technology service enterprises) для использования льготной ставки корпоративного налога на прибыль в 15%, должны подготовить и сохранить следующие материалы для дальнейшего использования:

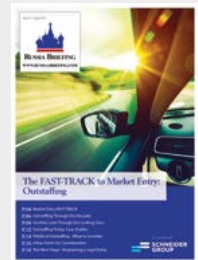
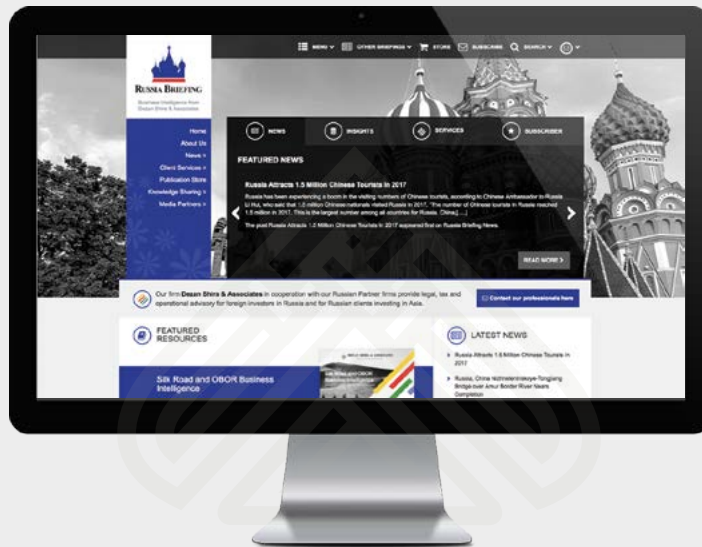
- официальный документ о признании статуса СКИПТ;
- другая информация и материалы, связанные с признанием статуса СКИПТ;
- информационный бюллетень о проценте дохода, полученного от передовых технологических услуг, перечисленных в списке «Области признанного бизнеса в сфере передовых технологических услуг [для пробной реализации]» (далее – Список), в общем объеме выручки и процент от выручки, получаемой от оффшорного бизнеса на аутсорсинговые услуги (такие услуги как услуги аутсорсинга информационных технологий (от англ. ИТО – information technology outsourcing), услуги аутсорсинга технических бизнес-процессов (от англ. ВРО – business process outsourcing,) и технические услуги по аутсорсингу процессов технических знаний (от англ. КРО – knowledge process outsourcing), указанные в Списке в общей выручке текущего года;
- информационный бюллетень о проценте сотрудников, имеющих высшее образование или выше, среди всех сотрудников.

Предприятия должны уделять особое внимание материалам, необходимым для сохранения стимулов, которыми они пользовались при самооценке. ☞



## Главный Источник Китайской Бизнес-Аналитики

Россия Брифинг является издательской дочерней компанией Дезан Ширы и Партнеры. Используя опыт и знания профессионального персонала Дезан Ширы (адвокатов, дипломированных бухгалтеров и т.д.), Россия Брифинг публикует, в основном, на английском языке, информацию об инвестировании в Россию, а также информацию для российских компаний, инвестирующих в Азию. Наша фирма регулярно сотрудничает с различными российскими организациями, такими как российское посольство, ИТАР ТАСС, а также многочисленными торговыми и информационными организациями, публикуя руководства по ведению бизнеса и организовывая профессиональные мероприятия с участием российского бизнеса в Азии.



ПОДПИШИСЬ НА РОССИЯ БРИФИНГ

### Журналы Россия Брифинг

Наше издательство публикует ежемесячные статьи и журналы посвященные ведению бизнеса в России и Азии для российских инвесторов. Чтобы получить бесплатный абонемент и оставаться в центре событий и обновлений Россия Брифинг, пожалуйста, нажмите ниже.

[Читать журналы](#)

### Россия Брифинг Онлайн

Вы можете читать наши обновления, статьи и журналы в любой точке мира подключившись к подписке или заходя на наш сайт. Вся информация доступна онлайн.

[Посетить сайт](#)

### Статьи на русском

Наши публикации о ведении бизнеса в странах Азии доступен на русском языке.

[Читать на русском](#)

---

## Русская Палата

Наша Русская палата поддерживает русскоязычные компании для успешного выхода и роста их деятельности в странах Азии. Анализ и отслеживание российской политики в области международной торговли и инвестиций, а также в области развития более тесных экономических связей между Россией и Китаем, Россией и Индией, Россией и АСЕАН и в рамках китайской инициативы «Один Пояс и Один Путь» дает нам возможность всегда быть в курсе новосведений и оказывать практические консультации российским компаниям на высшем уровне.

Мы видим растущие возможности для российских компаний инвестировать в азиатский рынок благодаря двусторонним и многосторонним инициативам, которые уже действуют или находятся в стадии разработки. Также мы ожидаем, что эта тенденция сохранится и в ближайшие годы. Страны с развивающейся экономикой предлагают привлекательные преимущества для российских компаний, поэтому очень важно правильно планировать инвестиции с юридической и финансовой точек зрения. ЕАЭС – основа будущего экономического и торгового развития России, и Союз будет продолжать выступать в качестве основного игрока по новому «Шелковому пути». Недавние соглашения о свободной торговле между Евразийским экономическим союзом и Вьетнамом, проходящие переговоры о ЗСТ с Китаем, Индией и Сингапуром безусловно прокладывают путь российскому коммерческому успеху в регионе.

Дезан Шира успешно помогла российским компаниям войти и установить свое присутствие в Азии, включая структурирование их инвестиций, юридическое и финансовое сопровождение, постоянную налоговую и аудиторскую поддержку, чтобы российские компании могли расти в Азии, оставляя свои заботы на нас.

Наша редакционная команда выпускает премиальный источник информации Россия Брифинг о российских инвестициях в Азию и наоборот, включая освещение наиболее важных налоговых, юридических, бухгалтерских и операционных вопросов.

## Наша Команда

Наша преданная команда в структуре Русской палаты включает ключевых экспертов по российским зарубежным инвестициям в Азию и проекту нового «Шелкового пути».

Крис Девоншир-Эллис является основателем и председателем компании. В настоящее время он представляет нашу практику России и дает стратегические рекомендации относительно китайской инициативы «Один Пояс и Один Путь». Крис также является приглашенным профессором в Высшей школе экономики в Санкт-Петербурге.

Мария Котова является главой Русской палаты и помогает российским инвесторам в их планах по выходу и развитию на азиатских рынках, координируя работу со всеми нашими офисами в регионе.

Крис и Мария регулярно встречаются с ключевыми клиентами и партнерами в России, а также посещают крупные деловые мероприятия, чтобы поделиться своим опытом в области выхода на рынок и ведения бизнеса в Китае, Индии и странах АСЕАН.



**КРИС ДЕВОНШИР-ЭЛЛИС**

Основатель и Партнер компании  
Ключевой регион: Россия и  
новый «Шелковый путь»



**МАРИЯ КОТОВА**

Глава Русской палаты

## ОСТАВАЙТЕСЬ НА СВЯЗИ С НАМИ





*Ваша компания эффективно и рационально управляет налогами?*

Проконсультируйтесь с нашими налоговыми экспертами для увеличения доходов и минимизации ненужных затрат и рисков Вашего бизнеса.



**Мария Котова**

Глава Русской палаты  
Тел: +86 21 6358 8686  
Эл. почта: maria.kotova@dezshira.com

## О Нас

Дезан Шира и Партнеры – это многопрофильная компания по оказанию профессиональных услуг в сфере бизнес-консалтинга, действующая по всему Азиатско-Тихоокеанскому региону, предоставляющая налоговые, юридические, аудиторские, бухгалтерские и другие консультационные услуги. Начав свою практику из Гонконга и Шэньчжэня в 1992 году, мы выросли за последние четверть века до цифры в более чем 25 офисов и трех сотен сотрудников по всему региону. Мы тесно сотрудничаем с нашими партнерами в России, Австралии, ЕС и США.

## Налоговая практика

Налоговая практика Дезан Шира направлена на предоставление консультаций иностранным компаниям в отношении их инвестиций и бизнес-активности в Азии. Дезан Шира специализируется на корпоративном налоге, международном налоге, трансфертном ценообразовании, косвенном налоге, индивидуальном подоходном налоге, а также у нас есть команды по работе с таможенными и торговыми налогами, которые имеют большой опыт работы и соответствующую специализацию. В этих отделах находятся эксперты в своих областях, которые имеют тесные рабочие отношения с налоговыми органами на всех уровнях.



Корпоративные налоги



Международные налоги и трансграничные операции



Трансфертное ценообразование



Непрямые налоги



Налог на доходы физических лиц



Таможня и торговля

## Наши услуги

Бизнес Аналитика

Учреждение и Структурирование

Финансово-Юридическая Проверка Контрагентов

Бухгалтерский учет

Кадровое обслуживание

### Налоги

Аудит и оценка рисков

ИТ-Консалтинг

Исходящие Прямые Инвестиции

**СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ**







# ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

Ваш Партнер Развития в Азии



**Вы планируете выйти на азиатский рынок?  
Начните с разговора с нашими специалистами сегодня**

Бизнес Аналитика | Учреждение и Структурирование | Финансово-Юридическая  
Проверка Контрагентов | Бухгалтерские Услуги | Кадровое Обслуживание |  
Налоговые услуги | Аудит и Оценка Рисков | ИТ-Консалтинг

## Наши офисы в Китае

### Пекин

beijing@dezshira.com

### Далянь

dalian@dezshira.com

### Дунгуань

dongguan@dezshira.com

### Гуанчжоу

guangzhou@dezshira.com

### Ханчжоу

hangzhou@dezshira.com

### Нинбо

ningbo@dezshira.com

### Циндао

qingdao@dezshira.com

### Шанхай

shanghai@dezshira.com

### Шэньчжэнь

shenzhen@dezshira.com

### Сучжоу

suzhou@dezshira.com

### Тяньцзинь

tianjin@dezshira.com

### Чжуншань

zhongshan@dezshira.com



Сканируйте этот QR-код, чтобы  
посетить наш сайт и найти  
последние обновления, новости и  
свежие ресурсы для инвесторов

*Asiapedia*<sup>™</sup>



Азияпедия – это набор ресурсов, основанный на том, что мы узнали о ведении бизнеса в Азии за 27 лет.