InterChina

英特华

CASA ASIA

Régimen impositivo en China

I. INTRODUCCIÓN

A pesar de que China imponga una presión fiscal muy inferior a la de los países del primer mundo, y que en el año 2005 los ingresos fiscales del estado chino solamente supusieran el 16,9% del PIB frente al 39,3% en Europa, China en realidad tiene una jurisdicción con altos tipos impositivos.

La disparidad entre los escasos ingresos fiscales y el duro régimen fiscal, se explica por un alto nivel de la evasión de impuestos, que la Administración Estatal de Impuestos (SAT; State Administration for Taxation) trabaja a fondo para eliminar.

Tabla 1 Principales impuestos aplicables a extranjeros, FIEs y FEs que operan en China

Categoría	Tipo de Impuesto
Impuestos sobre los ingresos	• Impuesto de Sociedades (CIT; Corporate Income Tax): El tipo estándar es del 33%, pero puede reducirse según el emplazamiento. (Nota: Actualmente, se aplican tipos de CIT especiales a los extranjeros, FIEs y FEs, en comparación con los tipos aplicables a las empresas chinas locales y nacionales).
	• Impuesto Retenido sobre Ingresos de Sociedades (WIT; Withholding Income Tax"): Un tipo concesionario del 10% que se aplica actualmente a los intereses, alquiler, derechos de autor y otros ingresos pagados a no-residentes, y se retiene en origen.
	• Impuesto sobre la renta de las personas físicas(IIT; Individual income tax): Porcentajes progresivos desde el 5 al 45%.
Impuesto sobre las transacciones (impuesto sobre volumen de negocios)	• IVA, Impuesto sobre el valor añadido (VAT; Value Added Tax): Normalmente es del 17%, aunque es del 13% para ciertas actividades.
	• Impuesto de actividades económicas (BT; Business Tax): Porcentajes entre el 3 y el 20%.
	• Impuestos al consumo (CT; Consumption Tax): Porcentajes entre el 3 y el 50%, o impuestos gravados en la cantidad de producción/importación.
Impuesto sobre objetivos específicos	• Impuesto de Plusvalía de Terrenos: A las empresas o individuos que generen beneficios al transferir bienes inmuebles y sus anexos se les aplican impuestos con tipos progresivos entre el 30 y el 60%.
Impuesto sobre recursos	• Impuesto de Recursos: Un impuesto que se grava sobre los recursos naturales.
Impuesto sobre propiedades	• Impuesto urbano sobre bienes inmuebles: Un impuesto aplicable a los propietarios, usuarios o guardianes de viviendas y edificios al 1,2% del valor original con alguna deducción, o al 12% del valor de alquiler.

Categoría	Tipo de Impuesto
Impuesto de lujo	• Impuesto de uso de vehículos y embarcaciones y su matrícula: Generalmente un impuesto de una cantidad fija que grava los vehículos y embarcaciones utilizados en China.
	• Impuesto de compra de automóviles: Se grava el 10% del importe sujeto a impuestos de la compra e importación de cualquier automóvil, motocicleta, tranvía, autobús eléctrico, carro y determinados tipos de camión.
	• Impuesto del timbre: Las empresas o individuos que emiten o reciben "documentación especificada" en China se les cobra un impuesto que varía entre el 0,005% y el 0,1%.
Impuestos aplicados por la Oficina de Aduanas	• Derechos de aduana: Cualquier empresa o persona que importa o exporta mercancías está sujeto a pagar impuestos a diferentes porcentajes.
Impuestos aplicados por el Departamento Financiero	• Impuesto de transmisiones: Los receptores de transmisión o los asignatarios de titularidad de los derechos de uso de terrenos o bienes inmuebles se les cobrarán impuestos que varían entre el 3% y el 5%.

Fuente: PricewaterhouseCoopers

China ha orientado sus sistemas fiscales para atraer al tipo adecuado de empresas, y por tanto en la actualidad las empresas de capital extranjero en China disfrutan de una serie de políticas preferenciales.

En la práctica la concesión de estas políticas se trata de un asunto complejo, sobre todo con respeto a las fusiones y adquisiciones. Por ejemplo, el hecho de que la empresa a comprar se convirtiera en empresa de capital extranjero, sin la que no es posible acceder a las ventajas fiscales, no es un proceso sencillo, ya que depende del comprador, de la participación accionarial y de los intereses de la administración local..

II. UNIFICACIÓN FISCAL

Para cumplir sus compromisos con la OMC en cuanto al 'tratamiento nacional a todas las empresas', China tiene prevista cancelar muchas de las políticas fiscales preferenciales relacionadas con la inversión extranjera (se planea una reforma fiscal en el 2006-2007) Este hecho afectará sobre todo a los tipos del Impuesto de Sociedades reducidas de los que actualmente se benefician las empresas de capital extranjero. Se estima que se publicará y se implementará esta unificación fiscal antes del año 2008. No se saben todavía los detalles de la nueva política fiscal pero es probable que incluya lo siguiente:

a) Políticas similares destinadas a empresas de capital extranjero y nacionales.
b) Un tipo de impuesto de sociedades unificado entre el 24-27%, tanto dentro como fuera de las Zonas de Desarrollo.

c) Políticas preferenciales en base a una gama de parámetros alternativos (por ejemplo el nivel de la tecnología avanzada, reinversión de beneficios, inversión en regiones más desfavorecidas, etc.).

Se espera que las empresas de capital extranjero autorizadas antes de la implementación de la nueva política fiscal serán "exentas", y por tanto seguirán beneficiándose de la política preferencial a la que tuvieran derecho en el momento de su autorización, al menos durante un determinado plazo. Sería lógico calcular que dicho período variará según el tipo de empresas, en base a su Capital Social, etc.

III. PRESENTACIÓN DE LOS IMPUESTOS

El ejercicio fiscal normal es el año natural, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

La administración fiscal de las empresas de capital extranjero y las empresas extranjeras, incluyendo las ROs, se gestionan a través de dos oficinas fiscales independientes. Generalmente, las oficinas locales de la Administración Estatal de Régimen impositivo (SAT; State Administration of Taxation) recaudan el Impuesto de sociedades y el IVA. Las oficinas fiscales locales recaudan el impuesto de actividades económicas, el impuesto sobre la renta y los demás impuestos locales.

El impuesto de sociedades se paga anualmente y se recauda mediante cuatro pagos estimados trimestrales. Los pagos provisionales se abonan a los 15 días posteriores al final de cada trimestre y el pago final se realiza en el plazo de cinco meses después del cierre del año.

La empresa retiene el impuesto sobre la renta de las personas físicas en las nóminas de los empleados y la empresa tiene obligación de abonarlos a las autoridades fiscales cada mes. Un expatriado cuya nómina se emite fuera de China se suele pagar su impuesto sobre la renta en el momento del dicho pago mensual. Las declaraciones se presentan en el plazo de siete días al vencimiento de cada mes.

IV. REPATRIACIÓN DE LOS BENEFICIOS

Las empresas de capital extranjero pueden repatriar los beneficios, dividendos y derechos de autor una vez que se hayan liquidado todos los impuestos. Los beneficios repatriados no están sujetos al Impuesto de retención. Sólo se permitirán realizar dichos envíos a las empresas de capital extranjero cuyo Capital Social está totalmente desembolsado en conformidad con las condiciones del contrato. Como este hecho se considera como un movimiento de “una cuenta corriente”, no es necesario su

autorización. Sin embargo, sigue siendo un proceso burocrático, y supervisado por la Administración estatal para inversiones en divisas (SAFE; State Administration for Foreign Exchange).

La repatriación de beneficios, tanto vía dividendos como vía costes y acuerdos matriz-filial (transferencias de precios, costes de apoyo de ingeniería, etc…), es un área de complejidad elevada en China y que está en constante cambio.