



DEZAN SHIRA
& ASSOCIATES

Peter Thomsen, Senior Associate
Dezan Shira & Associates Ltd.
Suite 1803-1805, Tian An Centre
338 Nanjing Xi Lu
Shanghai, 200003 P.R.C.
www.dezshira.com

Årsredovisning enligt den nya kinesiska skattelagstiftningen, del 1 av 2

Februari 2010

Den 1 januari 2008 genomförde Kina en skattereform som undanröjde skillnader i behandling av utländska dotterbolag och lokala kinesiska bolag. Samtidigt flyttades fokus från generell produktion till högteknologisk industri. Detta skifte har eliminerat vissa skattelättnader och ändrat skattesatser. Många svenska små och medelstora företag i Kina har hamnat i en helt annan ekonomisk situation till följd av skattereformen. De främsta skillnaderna märktes redan i årsredovisningen för beskattningsåret 2008 och är aktuella också för 2009 års deklaration. Mina kommande två artiklar kommer att handla om reformen. Denna artikel kommer att behandla de stora, övergripande förändringarna medan nästa kommer att gå in på detaljer.

Anknytning

Företag som är organiserade så att verksamhet sker i ett dotterbolag medan fakturering sker från moderbolaget i Sverige eller ett holdingbolag i Hong Kong har hamnat i en svårare situation till följd av skattereformen. Den nya skattereformen har infört begreppet "effektiv ledning", vilket kan ge inkomster som tidigare inte beskattades i Kina en kinesisk anknytning. Om de kinesiska skattemyndigheterna bedömer att ledningen, kontrollen eller arbetet utförs från det kinesiska dotterbolaget kommer inkomster därifrån bli beskattade i Kina. Den kinesiska skattemyndigheten har möjlighet att bestämma ett bolags inkomster genom att jämföra med inkomster i andra företag i samma region och bransch. Genom jämförelsen går det att fastställa ett belopp för beskattning i Kina. Dessutom blir pengar som förs ut ur Kina också beskattade. Utdelningar från dotterbolag till moderbolag ska beskattas med 10 procent. Kostnader som kan dokumenteras som fördelning av moderbolagets omkostnader för marknadsföring, forskning och utveckling, etc i Kina undantas dock från beskattning. Därutöver kan svenska små och medelstora företag med fördel använda dubbelbeskattningsavtalet mellan till exempel Hong Kong och Kina som begränsar den kinesiska källskatten på utdelningar till fem procent. Någon källskatt betalas inte på utdelningar mellan Hong Kong och Sverige. Denna modell förutsätter dock att Hong Kong inte ses som skatteparadis enligt den nya skattelagstiftningen. I sådant fall kan den kinesiska källskatten bli högre än fem procent.

Skattesatser

Skattesatserna baserades tidigare på dotterbolagets hemvist, men beror sedan lagändringen på inkomsternas klassificering. Den generella skattesatsen på vinster är nu 25 procent. Från denna huvudregel undantas högteknologiska



**DEZAN SHIRA
& ASSOCIATES**

företag, som ska betala 15 procent i skatt, samt små och medelstora företag med en skattesats om 20 procent. Det är komplicerat att bli klassad som tillhörande någon av dessa mer förmånligt behandlade grupper. Också ett företag som före reformen hade status som högteknologiskt ska genomgå en ny godkännandeprocess. Bland annat krävs att huvudkontoret äger sina egna patent och att dotterbolagets har egen forskning och utveckling. Det krävs också att dotterbolaget säljer högteknologiska produkter och har medarbetare med högre utbildning. För att betraktas som ett litet eller medelstort företag i Kina får dotterbolaget max ha tillgångar till ett värde av RMB 30 miljoner, 100 anställda och en årlig vinst på RMB 300,000. Kraven för handelsföretag har satts något lägre.

Skatteincitament

De dagar när Kina enbart var inriktat på produktion är förbi. Tidigare skattelättnader – såsom två års befrielse från inkomstskatt och halverad skattesats de följande tre åren, eller momsbefrielse på import av maskiner för egen produktion – har försvunnit. I stället riktar de kinesiska skattemyndigheterna sina skatteinitiativ mot företag som förlägger sin forskning och utveckling i det kinesiska dotterbolaget och/eller är verksamma inom områden som miljöskydd, energi, jordbruk och fiske.



DEZAN SHIRA
& ASSOCIATES

Peter Thomsen, Senior Associate
Dezan Shira & Associates Ltd.
Suite 1803-1805, Tian An Centre
338 Nanjing Xi Lu
Shanghai, 200003 P.R.C.
www.dezshira.com

Årsredovisning enligt den nya kinesiska skattelagstiftningen, del 2 av 2

Februari 2010

Den 1 januari 2008 genomförde Kina en skattereform som undanröjde skillnader i behandling av utländska dotterbolag och lokala kinesiska bolag. Samtidigt flyttades fokus från generell produktion till högteknologisk industri. Skiftet har inneburit ändrade skattesatser och avskaffade skattelättnader. Många svenska små och medelstora företag i Kina har hamnat i en helt annan ekonomisk situation till följd av reformen. De främsta skillnaderna märktes redan i årsredovisningen för beskattningsåret 2008 och är aktuella också för 2009 års deklaration.

Avdragsgilla kostnader

Inta alla verksamhetsrelaterade kostnader ger rätt till avdrag i deklarationen i Kina. Det därför viktigt att veta hur gränsdragningen i den kinesiska skattelagstiftningen görs. Det har inte skett några stora förändringar, men det finns en del som är värda att nämna.

Kina är för de flesta företag en ny marknad och marknadsföring är ofta avgörande för om den tänkta målgruppen känner till din produkt eller inte. Affärer avgörs ofta under middagar eller på KTV – kinesisk karaoke. Det har tidigare inte funnits begränsningar för avdrag för marknadsföring och representationskostnader. Nu har det satts en generell gräns som bestäms i relation till bolagets omsättning. En annan kostnad för bolaget är donationer. Gränsen för det belopp som kan dras av för donationer har minskats och ett krav har införts att föremålet för donationen ska ha godkänts av de kinesiska myndigheterna.

Många små och medelstora dotterbolag kontrolleras i praktiken av det svenska huvudkontoret. Svenska chefer skickas ibland ut på uppdrag av huvudkontoret för att utöva tillsyn över det kinesiska dotterbolaget. Kostnaderna för detta tillskrivs ofta det kinesiska dotterbolaget. Det är därför viktigt att uppmärksamma att dessa så kallade *management fees* inte är avdragsgilla.

Filialer

Expansion i Kina kan antingen ske genom etablering av nya dotterbolag eller genom att upprätta filialer till existerande dotterbolag. Tidigare skötte det ursprungliga dotterbolaget all bokföring och skattebetalning för dotterbolagen och dess filialer. Nu måste varje filial sköta sina egna skattebetalningar varje månad. Det innebär att varje filial måste ha en egen bokföringsfunktion med kontakt med de lokala skattemyndigheterna. Det ursprungliga dotterbolaget är dock ansvarigt för den samlade årsredovisningen.



**DEZAN SHIRA
& ASSOCIATES**

Internprissättning inom koncernen

Trots att den nya skattelagstiftningen trädde i kraft den 1 januari 2008 så var det först i april som bestämmelserna om internprissättning började gälla. Konceptet internprissättning (eller Transfer Pricing som det också kallas) är ganska nytt för de kinesiska skattemyndigheterna och mycket kan komma att ändras. Dotterbolaget ska nu i årsredovisningen garantera att det har dokumentation som beskriver principerna för koncernens internprissättning. Bolaget har 30 dagar på sig att på myndigheternas uppmaning presentera dokumenten. Dessutom krävs att det till årsredovisningen bifogas information om dotterbolagets handel, finansiering och investeringar. Skattemyndigheterna kan sedan av informationen avgöra om det finns ett behov av ytterligare utredning.