

El régimen impositivo en China

I. El Impuesto de Sociedades

La ley del impuesto de sociedades (EIT; Enterprise Income Tax), esperada durante un largo tiempo, fue aprobada por el Congreso Popular Nacional en marzo de 2007 y entró en vigor el 1 de enero de 2007, suponiendo el cambio más importante en el régimen impositivo de China desde la reforma del impuesto sobre la facturación de 1994. El nuevo régimen unifica dos regímenes impositivos diferentes sobre los ingresos de las empresas nacionales y las de inversión extranjera (FIEs; Foreign-Invested Enterprises), en un solo régimen impositivo, con un 25% de tasa impositiva sobre los ingresos. Adicionalmente, la ley cambia fundamentalmente el esquema de incentivos impositivos de China desde una situación que se basaba en gran medida en criterios geográficos a otra que se basa en los objetivos más recientes de desarrollo industrial y económico del país.

El nuevo régimen presenta una implicación claramente negativa para las FIEs. Dado que los inversores extranjeros vienen disfrutando de tasas impositivas preferenciales del 24% o menores, va a representar un aumento de la carga impositiva del impuesto de sociedades para las empresas extranjeras. Más aún, la reforma impositiva también significará el final de las "vacaciones" fiscales en cuanto al impuesto de sociedades para los inversores extranjeros y, dado que se podrían mantener las políticas preferenciales para los inversores en las provincias del interior o en sectores de alta tecnología, se pueden ver afectados muchos fabricantes extranjeros ubicados a lo largo de la línea de costa de China.

Breve visión de conjunto

- La nueva ley china del impuesto de sociedades (EIT), establece una tasa impositiva del 25% tanto para las empresas extranjeras como para las nacionales.
- La ley del impuesto de sociedades elimina muchos de los incentivos impositivos disponibles en el régimen impositivo anterior.
- Los nuevos incentivos se basan en gran medida en la potenciación de ciertos sectores.

En la medida en que se aplique el principio de los "derechos adquiridos", los inversores extranjeros que implantaron entidades con anterioridad a la reforma impositiva continuarán beneficiándose de sus políticas preferenciales durante otros cinco años tras la entrada en vigor de la misma. Estas FIEs antiguas verán aumentada su tasa impositiva en un proceso escalonado.

Transición del tipo impositivo antiguo al nuevo		
Tipos antiguos	Tipos nuevos	Transición
33%	25%	El cambio tuvo lugar el 1 de enero de 2008
24%	25%	El cambio tuvo lugar el 1 de enero de 2008
15%	25%	Los tipos se verán aumentados progresivamente tal como sigue: 2008 18% 2009 20% 2010 22% 2011 24% 2012 25%

Bajo el antiguo régimen impositivo las FIEs podían beneficiarse de numerosos incentivos impositivos, en función de su ubicación, de su sector y de otros criterios. El nuevo régimen elimina muchos de estos incentivos y en su lugar adopta una política de incentivos impositivos orientada predominantemente hacia la industria, con un criterio geográfico limitado, destinada a dirigir las inversiones hacia los sectores y los proyectos industriales que el gobierno chino se propone impulsar. La ley del impuesto de sociedades refleja claramente el acento que el gobierno chino coloca sobre el desarrollo tecnológico, la protección medioambiental, la conservación de la energía, la seguridad en la producción, el capital de riesgo y la inversión en la agricultura, silvicultura, cría de ganado, pesquerías y en el desarrollo de infraestructuras. En cuanto a las empresas extranjeras de nuevas tecnologías y de tecnología avanzada (HNTEs; High- and New-Tech Enterprises), por ejemplo, se les aplica una tasa reducida del impuesto del 15% en lugar del 25%.

II. El Impuesto de IRPF (“WT”; Withholding Tax)

Las empresas extranjeras (Fes: Foreign Enterprises) que obtengan ingresos a través del interés, alquiler (alquiler financiero, alquiler), venta (tierras, edificios), royalties (marcas registradas, derechos de autor, patentes) y otros ingresos están exentos del Impuesto de Retención sobre los ingresos en un tipo del 10% (20% bajo la nueva Ley). Las ganancias en la venta o transmisión de una inversión en la República Popular de China de una empresa extranjera (FE) también están sujetas al Impuesto de Retención, influyendo sobre las fusiones y adquisiciones. Los dividendos pagados o los beneficios distribuidos por una FIE a los inversores extranjeros están exentos de este impuesto.

El Impuesto de Retención debe ser identificado en la factura de la entidad con sede en China con el fin de que puedan “retener” este impuesto para después remitirlo a las correspondientes autoridades fiscales. Las FIEs deben prestar atención a la hora de trabajar con subcontratas: intereses, alquiler o gastos de royalties pagaderos a una FE de conformidad con los correspondientes contratos o acuerdos que han sido acumulados en costes o gastos, se consideran un pago de los cargos al beneficiario a efectos del WT. En consecuencia, la responsabilidad de una FE para remitir el WT a las autoridades fiscales competentes dentro del plazo hábil nacería en ese punto, independientemente de la cantidad de cargos que haya sido realmente pagada a la FE.

El WT normalmente se deduce contra los ingresos en el país de origen basándose en los tratados de régimen impositivo doble (Italia tiene un tratado de régimen impositivo en China, firmado el 31 de octubre de 1986 y en vigor desde el 1 de enero de 1990.)

III. Impuesto de Valor Añadido (“IVA”)

En algunos países más desarrollados, los impuestos sobre personas físicas y sociedades representan la mayoría de los ingresos fiscales. Sin embargo, China se basa en los impuestos indirectos, y por tanto las FIEs, FEs y las empresas extranjeras pagan bien el IVA o bien el Impuesto de Actividad en función de la naturaleza de su actividad empresarial y del tipo de productos que llevan. En el 2005, el IVA representó el 49% de los ingresos fiscales de China.

El IVA se carga en la importación, fabricación, distribución y venta de “bienes sujetos a impuestos”, y el suministro de servicios laborales en relación con el procesamiento de los bienes y de las reparaciones y sustituciones de éstos. “Los bienes sujetos a impuestos” se refieren a los bienes y servicios tangibles (electricidad, energía térmica y gas), pero excluye: los equipos y maquinaria de importación al amparo de contratos de procesamiento, contratos de ensamblaje y compensación comercial, ciertos productos (anticonceptivos y medicamentos, productos agrícolas auto producidos vendidos por agricultores, libros antiguos) y equipos y materiales directamente importados usados para la investigación científica, laboratorios y educación.

El tipo de IVA normal es del 17%, pero el tipo reducido del 13% se aplica a ciertos productos. El IVA pagadero se calcula sobre la base del valor añadido a los bienes y servicios sujetos a impuestos en cada fase de una cadena de producción, y es igual al IVA repercutido menos el IVA soportado para el periodo donde el IVA repercutido se refiere a la cantidad de IVA recaudada por el contribuyente a partir del comprador en el punto de venta, y el IVA soportado se refiere a la cantidad de IVA pagado por el contribuyente en el momento de la compra, ambos calculados sobre la base del precio exclusivo del IVA. Si el IVA repercutido durante el periodo es menor e insuficiente para deducir el IVA soportado durante el periodo, entonces el exceso puede ser aplazado para compensar el siguiente periodo.

Los bienes importados a China están sujetos al IVA de importación según su CIF conjunto más el valor de los Derechos de Aduanas. La obligación del IVA surge en el momento en que la importación es declarada, y recaudada por las aduanas en nombre de las autoridades fiscales. Para la venta de “bienes sujetos a impuestos” y “servicios sujetos a impuestos”, la obligación del IVA llega en el momento en que la suma de la venta es recibida o la prueba documentada de la suma de la venta es obtenida.

Las empresas que entran dentro de la categoría de pequeñas empresas (venta de producción anual inferior a 1 millón de RMB o con una venta total anual o venta al por menor anual inferior a 1,8 millones de RMB) están sujetas al tipo de IVA del 6%, pero a diferencia de otros contribuyentes de IVA, no tienen derecho a reclamar créditos de impuestos soportados por el pago del IVA en sus compras.

IV. Impuesto de Actividad (“BT”; Business Tax)

Las FIEs, FEs y las empresas nacionales pueden estar sujetas al BT en vez de al IVA, en función de su actividad empresarial o activos con los que trabajen. El BT es pagadero por las empresas que proporcionan servicios sujetos a impuestos, distribuir activos intangibles y vender inmuebles.

El BT se aplica a la producción bruta a unos tipos que oscilan entre el 3% y el 20%. Los tipos más comunes son el 3% (construcción, actividades culturales y deportes, correos y telecomunicaciones, transporte) y el 5% (distribución de activos intangibles, venta de inmuebles, servicios financieros y seguros y otros servicios normales). Además, el 10% se aplica a algunos servicios de ocio (salas de baile, bares, karaokes) y el 15% en otros (salas de videojuegos, salas de billares, boleras y cursos de golf). En algunas áreas (normalmente en las ciudades más pequeñas), las autoridades gubernamentales locales pueden devolver parte del BT, como ocurre con el IVA.

V. Impuesto al Consumo (“CT”; Consumption Tax)

El CT se aplica a los fabricantes e importadores de categorías específicas de bienes de consumo (tabaco, bebidas alcohólicas, alcohol etílico, cosméticos, productos para el cuidado de la piel y cabello, joyería, fuegos artificiales, gasolina y diesel, neumáticos para automóviles, motocicletas y coches pequeños) en unos tipos que oscilan entre el 3% y el 50%. El CT se aplica además del IVA y los derechos de aduanas aplicables. En algunas áreas (normalmente ciudades pequeñas), las autoridades locales gubernamentales pueden devolver parte del CT, al igual que ocurre con el IVA y el BT.

VI. Derechos de Aduanas

Los productos y materias primas importadas a China primeramente están sujetos a los Derechos de Aduanas según su valor CIF. Los tipos varían en función de la clasificación de los bienes, y estos tipos varían significativamente, a pesar de que suelen situarse entre el 10% y el 20%.

Dado que China ha reducido considerablemente el nivel de sus aranceles a la importación desde 2001 para cumplir con los compromisos de la OMC, no se esperaban reducciones adicionales importantes. De cualquier modo, China mejoró los incentivos adicionales a la importación a finales de 2007, lo que otorgó a más de 300 nuevos códigos de producto (ascendiendo el total de códigos de producto beneficiados a 620), un arancel de importación provisional reducido en 2008. Algunas de las reducciones fueron considerables, especialmente la que afectaban a los productos relacionados con la construcción de viviendas, la decoración y el mobiliario. Los aranceles provisionales a la importación son menores que la tasa aplicable a los países preferentes y están sujetos a cambio o anulación en cualquier momento.