

## Newsletter Actualidad China

Boletín de noticias con la información de actualidad de Enero y las oportunidades de negocio para el año 2008.

### NUEVO IMPUESTO DE SOCIEDADES EN CHINA

#### 1.- INTRODUCCIÓN.-

El 1 de enero de 2008 ha entrado en vigor la nueva Ley del Impuesto de Sociedades en China, que supone un paso más en la eliminación gradual de los privilegios que ha gozado la inversión extranjera en el país desde el inicio del periodo de apertura a finales de los años 70.

La nueva Ley, en concordancia con las directrices políticas generales contenidas en el XI Plan Quinquenal de la economía china, diseñado para el periodo 2006-2010, y más recientemente con el Catálogo de Directrices para la Inversión Extranjera, publicado en el mes de noviembre pasado, marcan las líneas generales de la nueva política económica china.

La nueva política económica pretende iniciar una transición de un modelo económico basado en el crecimiento absoluto a cualquier coste, a un nuevo sistema en el cual el desarrollo sostenible vaya adquiriendo protagonismo, apostando a su vez por un crecimiento más equilibrado donde el consumo interno tenga una mayor relevancia en detrimento de las exportaciones y de la inversión extranjera.

Zhang Yansheng, director del Instituto Internacional para la Investigación Económica, a cargo de la Comisión Nacional para el Desarrollo y la Reforma, señaló que la situación china ha cambiado enormemente a lo largo de los años. ***“El capital y la divisa extranjera ya no supone un cuello de botella para el desarrollo económico chino y, por ello, va decayendo el gran objetivo de la atracción de inversión extranjera”.***

#### ¿Cómo afecta a la inversión extranjera?

Efectivamente el cambio de modelo económico va a afectar a las empresas extranjeras tanto las que ya se encuentran establecidas en China como las que pretendan invertir en el futuro.



La primera consecuencia es el establecimiento de un mayor control sobre los proyectos de inversión, prohibiéndose o restringiéndose aquéllos que requieran grandes consumos energéticos o que tengan consecuencias nocivas para el medioambiente.

Desde el punto de vista fiscal, la nueva política se plasma en el establecimiento de un nuevo tipo impositivo, el 25%, que será homogéneo tanto para las empresas de capital extranjero como de capital local. Esto supone terminar con el privilegio que ostentaban las empresas de capital extranjero que venían tributando a un 15% en comparación con las empresas de capital chino, cuyo tipo impositivo era el 33%.

Además, la nueva norma no sólo contempla el incremento de la carga fiscal sobre las empresas de capital extranjero, sino que elimina otros beneficios de los que venían disfrutando como las vacaciones fiscales, determinados tipos de deducciones, etc..

Esta homologación se produce como consecuencia de la presión ejercitada por las empresas de capital chino que consideran que el sistema impositivo dual beneficiaba a las empresas de capital extranjero y las impedía competir en igualdad de condiciones. Igualmente, el acceso de China a la Organización Mundial del Comercio obliga al establecimiento de unas normas que eviten la discriminación creando un entorno que favorezca la libre competencia.



No obstante estos argumentos, aunque ciertos, deben ser objeto de un análisis mucho más profundo, en el cual se considere la realidad de las empresas de capital extranjero establecidas en el país, las cuales se ven sometidas en sus operaciones diarias a un tratamiento discriminatorio y más gravoso que las empresas de capital local.

Aunque la nueva política económica del gobierno, pretende comenzar esta transición en el modelo económico chino, la realidad latente es que China actualmente no es un país homogéneo, sino que posee grandes desigualdades, con una zona Este mucho más desarrollada, y una zona Centro y Oeste todavía deprimida. Esta situación también se ve reflejada en las políticas económicas del gobierno que siguen manteniendo los incentivos y el tratamiento fiscal preferente para la inversión extranjera en estas zonas, aunque con algunas matizaciones.

En cualquier caso, la entrada en vigor de la nueva Ley del Impuesto de Sociedades supone un paso adelante en el proceso de establecimiento de un único orden jurídico para las empresas registradas en China, ya que por primera vez, aunque sea únicamente a efectos fiscales, se clasifican las empresas como residentes o no residentes, con independencia de la procedencia del capital.

En el presente número analizaremos las principales modificaciones introducidas por la Ley del Impuesto de Sociedades, y las normas de desarrollo publicadas hasta el momento.

## **2.- PRINCIPALES NOVEDADES INTRODUCIDAS POR LA LEY DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES.-**

La nueva Ley aprobada el 16 de marzo de 2007, junto con las normas de desarrollo publicadas hasta el momento, New Enterprise Income Tax Implementation Regulations de fecha 11 de diciembre de 2007, Introducen importantes modificaciones que serán objeto de aclaración y desarrollo a través de ulteriores normas, pero que a grandes rasgos podemos clasificar de la siguiente manera.-



### **2.1.- EL CONCEPTO DE RESIDENCIA A EFECTOS FISCALES.-**

#### **a) Empresa Residente.-**

A partir de la entrada en vigor de esta norma, se considera que una empresa es residente cuando está constituida en China de conformidad con las leyes del país, o cuando aún no estando constituida en China, su dirección o control organizativo se ejerza en el país.

La norma no define claramente que se entiende por "dirección o control organizativo", aunque se entiende que se ejercen tales labores y por tanto es residente, cuando la gestión y el control sobre la producción, el personal, las finanzas o la propiedad, se realiza desde China. Por tanto, el caballo de batalla con la administración tributaria china será la definición de "Gestión y Control". La mera celebración de la Junta General de Accionistas o de las Reuniones del Consejo de Administración fuera del país, puede no ser suficientes para clasificarse como empresa no residente.

La principal consecuencia de la clasificación como “Empresa Residente” es que tributará por los beneficios obtenidos universalmente a un tipo impositivo del 25%, salvo para las empresas de reducida dimensión (Small Scale Enterprises) que tributarán a un tipo reducido del 20%.

Se consideran “ Empresas de Reducida Dimensión”, las empresas productoras con beneficios inferiores a 300.000 Rmbs (30.000 €), con menos de 100 trabajadores y con activos totales inferiores a 30.000.000 Rmbs (3.000.000 €), y las empresas de servicios con beneficios inferiores a 300.000 Rmbs (30.000 €), con menos de 80 empleados y activos totales inferiores a 10.000.000 Rmbs ( 1.000.000 €).

### **b) Empresas No Residentes.-**

Las empresas no residentes serán objeto de tributación en China por los rendimientos obtenidos en China. Si la empresa no residente posee un establecimiento o lugar de negocio en China, los rendimientos atribuibles al citado establecimiento, ya procedan de China o de cualquier otro país, serán objeto de tributación en China al tipo impositivo del 25 %.

El problema que se plantea nuevamente es definir “ Establecimiento”, que es un término mucho más amplio que el habitual de “Establecimiento Permanente” recogido en los Tratados de Doble Imposición. La nueva norma, ofrece algunos ejemplos de establecimiento.-

- 1) Un centro de gestión, administración o de operaciones.
- 2) Una granja, fábrica, o lugar de extracción de recursos naturales.
- 3) Un centro de prestación de servicios.
- 4) Una obra de construcción, o un centro de instalación, ensamblaje, montaje, reparación o explotación.
- 5) Otros establecimientos de producción y de gestión de negocios.

Es importante tener en cuenta que se considera “Establecimiento” y por tanto sujeto a tributación en China, determinados **contratos de agencia**, especialmente aquéllos en los que el principal confía a una empresa o residente en China, el agente, la concertación de contratos en su nombre o la realización de determinadas actividades productivas o de servicios, como ensamblaje, almacenamiento, distribución etc.,

Las empresas no residentes serán objeto de tributación por los rendimientos pasivos obtenidos en China, mediante una retención en origen del 20%. Estos rendimientos incluyen los ingresos procedentes de dividendos, intereses, rentas, royalties, plusvalías u otro tipo de ingresos.

Hasta la entrada en vigor de la nueva ley, los dividendos pagados por las compañías de capital extranjero a sus accionistas extranjeros, estaban exentos de tributación. Con la entrada en vigor de la nueva Ley se establece una retención del 10%, salvo que un Tratado de Doble Imposición establezca tipos inferiores. Esta circunstancia va a afectar a la rentabilidad de las inversiones de las compañías extranjeras en China, especialmente de las grandes multinacionales.

No obstante, la nueva norma establece criterios para determinar el nacimiento de la obligación tributaria, en base al lugar de origen del ingreso.

CLASE DE INGRESO	OBLIGACION TRIBUTARIA
Plusvalías	Lugar donde radica el inmueble
Beneficios propiedad mobiliaria	Residencia del transmisor
Beneficios transferencia de acciones	Residencia de la compañía
Dividendos	Residencia de la compañía pagadora
Intereses, rentas, royalties	Residencia de la empresa, establecimiento o centro de negocio que efectivamente soporta o paga por estos conceptos o el lugar de residencia de la persona física que soporta o paga por estos conceptos

## 2.2 INCENTIVOS FISCALES.-

Conforme a la nueva Ley, están exentos del pago del Impuesto de Sociedades los rendimientos obtenidos por la realización de las siguientes actividades empresariales.-

- Plantación de vegetales, patatas, alubias, algodón, azúcar, frutas, frutos secos, etc
- Nuevas formas de cultivo.
- Plantación de Plantas Medicinales Chinas.
- Reforestación.
- Granjas de pollos y de ganado.
- Recolección de productos del bosque.
- Servicios de Irrigación, procesamiento preliminar de productos agrícolas, servicios veterinarios, difusión de tecnología agrícola, reparación de maquinaria agrícola y otros servicios para la agricultura, pesca, ganadería y cría de animales.
- Actividades de pesca marina en aguas profundas.



Reducción del 50% para las siguientes actividades empresariales.-

- Plantación de flores, té, especias y otras sustancias.
- Cría de peces marinos y de aguas interiores.



Exención del Impuesto de Sociedades durante 3 años a partir de la fecha en que la empresa comienza a generar beneficios y reducción del 50% desde el cuarto al sexto año, para las siguientes actividades empresariales.-

- Inversiones en infraestructuras públicas e industrias, Tales como puertos, aeropuertos, autopistas, red ferroviaria, transporte público urbano, etc..
- Proyectos de protección del medioambiente, de Conservación y ahorro energético, reducción de consumo de agua, incluidos tratamientos de aguas residuales, basuras, producción de metanol, de tecnologías para el ahorro energético, mareomotriz, y desalinización.



Especial Atención merecen las denominadas **Empresas de Alta y Nueva Tecnología** (High & New Technology Enterprises).-

Estas empresas gozarán de un tipo impositivo reducido del 15%. El problema es la clasificación como empresa de Alta Tecnología. Conforme a la norma, para poder clasificarse como tal, se han de cumplir al menos las siguientes condiciones.-

- Los servicios y productos de la empresa deben estar incluidos dentro de los sectores estratégicos de alta y nueva tecnología fomentados por el gobierno (The Areas of High and New Technology Encouraged by the State)
- La empresa debe ser propietaria del núcleo duro de la tecnología formando parte de sus activos intangibles.
- Los ingresos procedentes de los gastos en R&D y de productos y servicios de alta tecnología deben alcanzar un determinado porcentaje en relación con los ingresos totales de la empresa. (Pdte de definir).
- El personal dedicado a actividades científicas y tecnológicas debe alcanzar un determinado porcentaje respecto de la totalidad del personal de la empresa.(Pdte de definir).

El principal escollo es la propiedad de la tecnología y los derechos de propiedad intelectual. Conforme a la nueva Ley, la empresa para poder clasificarse como de Alta y Nueva Tecnología en China, debe ser la propietaria, y este requisito choca con la estrategia de muchas empresas que prefieren que la propiedad de estos derechos resida fuera de China, actuando las filiales chinas mediante contratos de licencia.

### **Transferencia de Tecnología.-**

Las empresas que transfieran tecnología cualificada en China podrán gozar de una exención respecto de los rendimientos obtenidos hasta un máximo de 5 millones de Rmbs (500.000 €), por año fiscal. El resto de los ingresos será objeto de una reducción del 50%.

### **Gastos en Investigación y Desarrollo.-**

Las empresas que inviertan en actividades cualificadas de Investigación y Desarrollo, podrán gozar de una deducción del 150% del gasto efectivamente realizado.

## **2.3 OTRAS PROVISIONES.-**

### **Periodo de Transición.-**

La Ley establece un periodo de transición para las empresas de capital extranjero que obtuvieron su licencia de negocio con anterioridad al 16 de marzo de 2006.

Impuesto de Sociedades Anterior	Nuevo Impuesto de Sociedades	Periodo de Transición
33%	25%	1 de enero de 2008
24%	25%	1 de enero de 2008
15%	25%	2008.- 18% , 2009.- 20%, 2010.- 22%, 2012.- 25%

El principal problema se va a plantear a las empresas que han venido tributando a un tipo impositivo reducido por concesión de las autoridades locales sin estar realmente cualificadas

para ello. Estas empresas pueden verse privadas del periodo de transición y comenzar a tributar al 25% desde el 1 de enero de 2008.

#### **Medidas contra la evasión fiscal.-**

El principal propósito de estas medidas es disuadir a las empresas de realizar prácticas elusivas o abusivas respecto del pago de los impuestos. Estas medidas se ponen en práctica si la

administración tributaria considera que el propósito real de un negocio o transacción es reducir, o eludir el pago de los correspondientes impuestos.

La Ley pone algunos ejemplos como es el caso de los precios de transferencia, las operaciones entre empresas relacionadas, o la subcapitalización vinculada con operaciones de financiación y cuyo principal objeto es reducir los beneficios de la compañía en su lugar de residencia, en este caso China, con la finalidad de evitar el pago del impuesto que legalmente le correspondería. Para estos supuestos la Ley prevé ajustes y sanciones.

(El contenido de la presente newsletter pretende ser una guía del nuevo Impuesto de Sociedades en China y no un dictamen u opinión profesional. Los interesados pueden consultar la nueva Ley del Impuesto de Sociedades (Enterprise Income Tax Law ) y la legislación subordinada publicada hasta este momento, Implementation Rules for the New Income Tax Law, en la siguiente página web.-

<http://www.fdi.gov.cn/pub/FDI-EN/Laws/law.en.info.jsp?docid=76240>)

**En Tianjin a 30 de enero de 2008.**