



DEZAN SHIRA & ASSOCIATES

Your Partner for Growth in Asia

Hacer negocios en China: **¿Necesito una empresa en China?**

Estructuras legales y fiscales para empresas de inversión extranjera.

Lorena Miera Ruiz

Shanghái – 28 de noviembre de 2018





**Dezan Shira
& Associates**

DSA en números

1992

Fundación de Dezan Shira

300+

Nuestro equipo de asesores legales, fiscales, contables, de recursos humanos, IT y auditores

2000+

Clientes internacionales que nos han elegido

80+

Países en que se han beneficiado de nuestros servicios profesionales

24

Oficinas en **China, India, Vietnam, Singapur**, oficinas de enlace en **Italia, Estados Unidos** y Alemania, y oficinas de la Alianza Asiática en **Indonesia, Malaysia, Filipinas y Tailandia**.



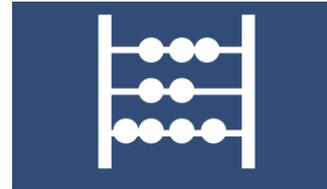
DEZAN SHIRA & ASSOCIATES

Your Partner for Growth in Asia

Servicios



Mercadotecnia, asesoramiento en pre-inversión y estrategias de entrada



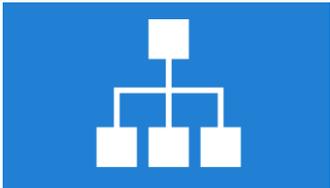
Contabilidad, gestión de nóminas y tesorería



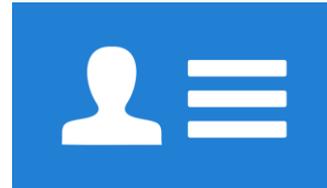
Estructuración tributaria y corporativa



Impuestos y compliance



Apoyo en transacciones internacionales



Derecho laboral y RRHH



Auditoría financiera, Due Diligence



Sistemas ERP y consultoría financiera

Dezan Shira Distinctives

Presencia
Panasiática



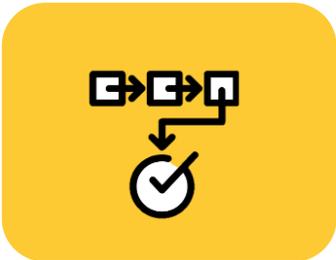
Asesoría
personalizada



DSA



Equipo
multidisciplinar



Asesoría e
implementación

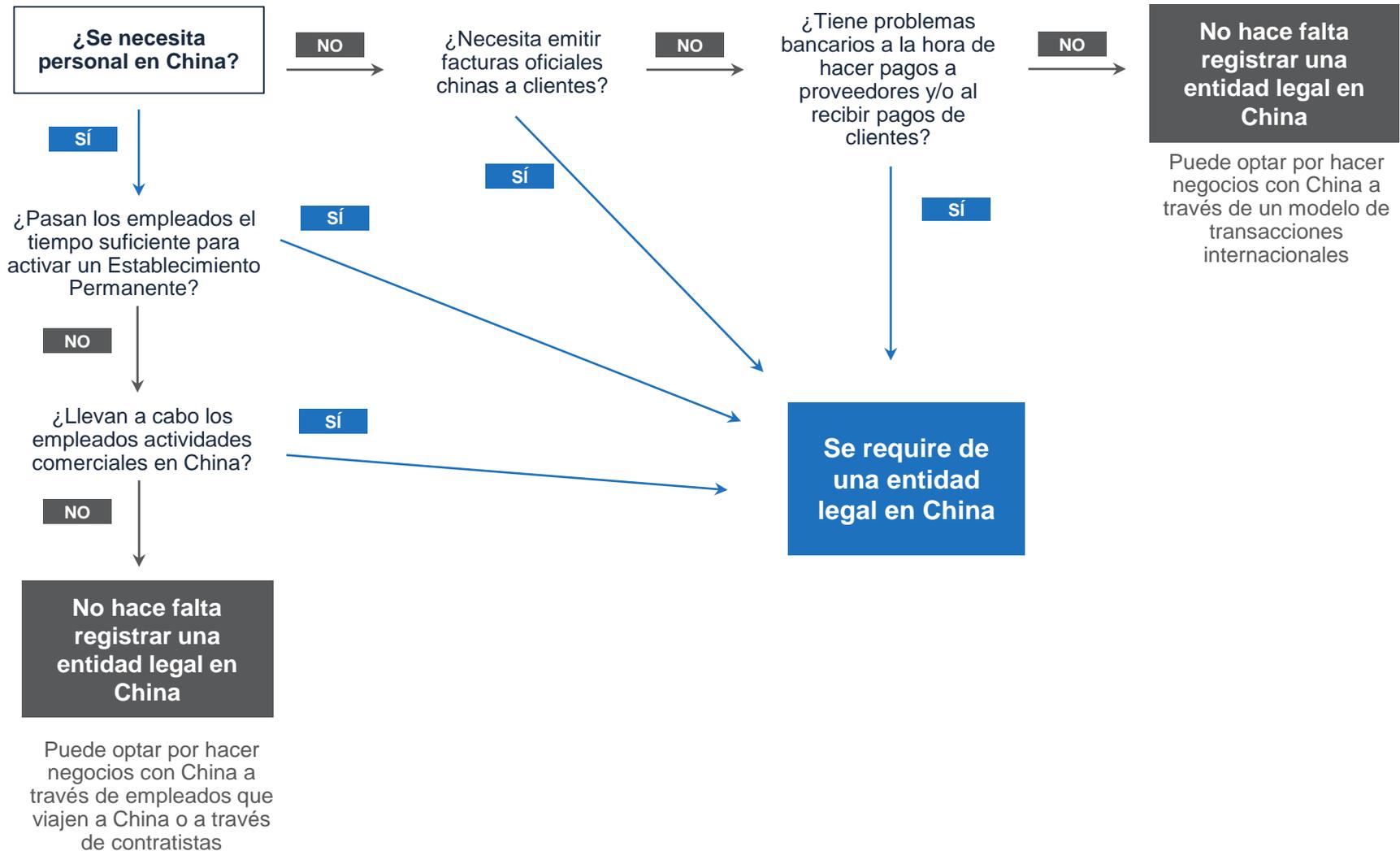


Multilingües

¿Necesito una **entidad**
en China?



¿Necesito una entidad legal para hacer negocios en China?



Opciones sin entidad legal

	Contratistas individuales	Hosting	Distribuidor local / Socio
Ventajas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Poco o ningún coste de entrada ➤ Poco o ningún coste de mantenimiento ➤ Poco a ningún coste de salida 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bajo coste de entrada ➤ Posible bajo coste de mantenimiento ➤ Coste de salida posiblemente bajo ➤ Empleado(s) tendría acceso a la seguridad social china ➤ Puede facturar o cobrar / desembolsar pagos a través de un agente de hosting 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coste de entrada posiblemente bajo ➤ Posible bajo coste de mantenimiento ➤ Coste de salida posiblemente bajo ➤ No hay responsabilidades para con empleados ➤ Acceso inmediato a una cadena de suministro, distribuidores y consumidores
Desventajas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No en plena conformidad con la Ley del laboral china ➤ Los empleados no tendrán acceso o acceso limitado a la seguridad social china ➤ Los empleados deberán presentar sus propios impuestos (con tipos impositivos diferentes) ➤ Crea posibles riesgos impositivos la empresa extranjera (Establecimiento Permanente) ➤ Individuo limitado a recibir 50.000 USD por año en pagos desde extranjero 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El agente de hosting está en un área legal gris ➤ Falta de control (tecnología, propiedad intelectual, marca, procesos de venta, cumplimiento) ➤ Falta de transparencia en contabilidad de ventas, ganancias y precios. ➤ Crea posibles riesgos impositivos para empresa extranjeras. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de control (tecnología, propiedad intelectual, marca, procesos de venta, cumplimiento) ➤ Falta de transparencia en contabilidad de ventas, ganancias y precios. ➤ Relación contractual que requiere de cumplimiento.

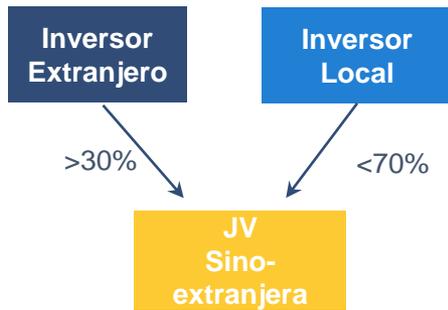


**Opciones de entidades
legales: *comparación***

Las entidades legales más comunes

Dependiendo de las restricciones en la industria y de los objetivos comerciales...

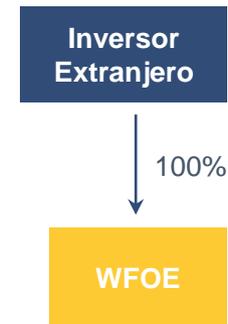
Joint Venture sino-extranjera (JV)



Oficina de representación (OR)



Sociedad limitada de capital extranjero (WFOE)



RO vs WFOE

Tipo de entidad	Estatus legal y actividades de negocio	Ventajas	Desventajas
Oficina de representación (OR)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No es una entidad legal independiente, sino una extensión de la empresa matriz ➤ Actividades de negocio limitadas a marketing, investigación y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceso de constitución relativamente corto ➤ No requiere de capital social ➤ Aplana el camino para una inversión en el future 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pago de impuestos ➤ No puede llevar a cabo actividades comerciales (facturar) ➤ Se requiere de una empresa extranjera con más 2 de vida ➤ No puede contratar empleados directamente ➤ Máximo de empleados extranjeros (4)
Sociedad limitada de capital extranjero (WFOE)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Entidad legal independiente (es una Sociedad Limitada), de la empresa matriz ➤ Puede llevar a cabo una amplia gama de actividades comerciales dentro de ciertos límites 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Puede llevar a cabo una amplia gama de actividades comerciales ➤ Puede facturar en RMB ➤ Puede contratar empleados directamente 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Requiere de capital social ➤ Proceso de constitución más largo

Oficina de representación vs WFOE

Tipo de entidad	Tiempo de constitución	Impuestos generales	Capital social
Oficina de representación (OR)	2-3 meses	<p>Impuesto sobre sociedades (IS) 25% anual</p> <p>Tipo impositivo efectivo sobre el 11,69% según el modelo de coste+margen</p> <p>Impuesto sobre le valor añadido (IVA)</p>	No es necesario
Sociedad limitada de capital extranjero (WFOE)	4-6 meses	<p>Impuesto sobre sociedades (IS) 25% anual</p> <p>Impuesto sobre le valor añadido (IVA) 6% (servicios), mensual 10-16% (bienes), mensual</p>	<p>Necesario</p> <p><i>El monto depende del cada negocio modelo de negocio y actividades</i></p>

Joint Venture (JV)

Estatus Legal

- Entidad jurídica distinta (p.ej. sociedad de responsabilidad limitada), régimen económico independiente de la empresa matriz y limitado al monto del capital registrado
- Dos tipos – Equity Joint Venture (EJV) y Cooperative Joint Venture (CJV)
- Puede desarrollar actividades económicas ateniéndose a las restricciones de la inversión extranjera (p.ej. servicios/asesoría, trading, manufactura, etc.)

Ventajas

- Algunas ventajas similares a las de la WFOE
- Puede adentrarse en sectores que por ley requieren de un socio local
- Se aprovechan las instalaciones existentes del socio, personal, canales de distribución y venta

Desventajas

- Algunas desventajas similares a las de la WFOE
- División de los beneficios con el socio
- Menor control de la gestión con respeto a la WFOE
- Transferencia de tecnología/riesgos PI
- Se heredan deudas y obligaciones del socio

Consideraciones previas a la inversión



Licencia de empresa

统一社会信用代码 91310000590415686A 证照编号 05000002201512110017	
Nombre de la empresa	名 称 [REDACTED] (上海) 有限公司
Inversor	类 型 有限责任公司(台港澳法人独资)
Domicilio social	住 所 上海市长宁区遵义路 107 号 508 室
Representante legal	法定 代表 人 [REDACTED]
Capital social	注 册 资 本 人民币 742.0000 万
Fecha de emisión de la licencia	成 立 日 期 2012 年 4 月 9 日
Vida operativa de la empresa	营 业 期 限 2012 年 4 月 9 日 至 2042 年 4 月 8 日
Actividades comerciales	经 营 范 围 预包装食品(含冷冻冷藏、不含熟食凉味)、食品加工设备、包装材料批发、佣金代理(拍卖除外)、进出口、并提供相关的配套服务(不涉及国家专营管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请)。 【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关 2015年12月11日

企业信用信息公示系统网址: <https://www.sgs.gov.cn/notice> 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

Capital de registro: 7,42m RMB

Tipo de empresa: sociedad de responsabilidad limitada (WFOE comercial)

Actividades comerciales:

Venta al por mayor, importación y exportación, servicios de intermediarios (excepto subasta) de alimentos pre-envasados (incluido alimentos refrigerados y congelados), equipos de procesamiento de alimentos y materiales de empaque asociados con la prestación de servicios relacionados.

Licencias, aprobaciones y otros permisos

- Es común que se requieran más licencias para operar en ciertos sectores.
- Para la venta de vino se exige:
 - ✓ Licencia para el manejo de alimentos
 - ✓ Licencia para la distribución de alcohol



Consideraciones previas a la inversión Cuestiones generales

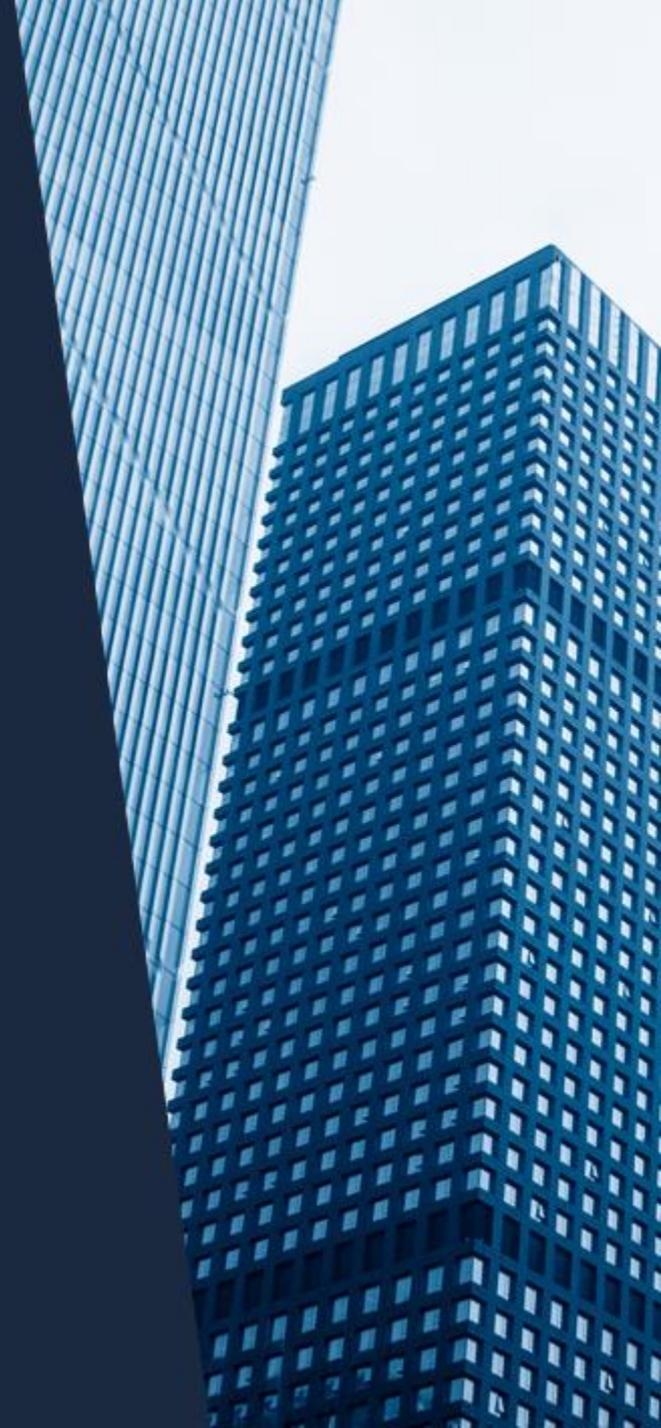
Legales

- **Protección de marca y propiedad intelectual**
- **Nombre de la empresa**
- Domicilio fiscal y ubicación
- **Actividades comerciales**
- **Estructura de la gerencia (o gobierno corporativo)**
- Sellos de la empresa
- Empleo de personal y costes laborales

Fiscales y de financiación

- **Cuentas bancarias**
- **Capital social** y financiación de operaciones
- Impuesto sobre sociedades (IS) e incentivos para el IS
- Impuesto sobre el valor agregado (IVA) e tipo de contribuyente
- **Repatriación de beneficios y sociedad holding**

Consideraciones *legales*



Sistema de registro para el primero

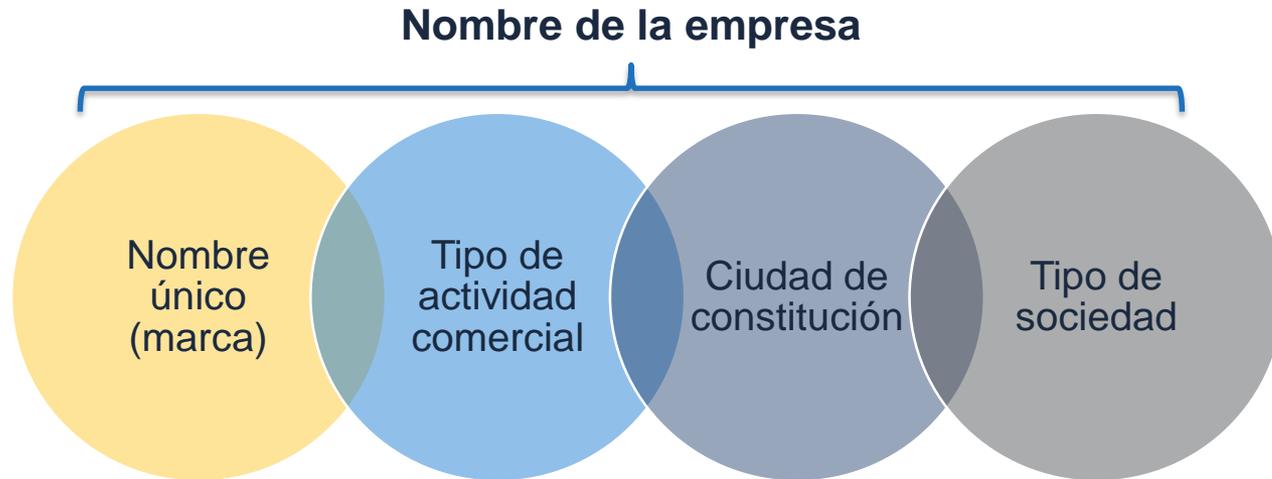
- Sólo las marcas registradas están protegidas; no existe una ley de protección para las marcas no registradas (excepto las marcas "conocidas")
- El primer solicitante que registre una marca ante la Oficina de Marcas china disfrutará de los derechos exclusivos para el uso de la misma
- El solicitante no necesita demostrar uso previo o intención "en negocios" (excepto cuando se presentan dos solicitudes o más en un mismo día)

Sistema de clasificación de Niza

- Acuerdo de Niza, administrado por la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (OMPI), 84 naciones signatarias
- 45 clases (Clasificación de Niza, décima edición, versión 2015 (NCL 10-2015); a partir del 1 de enero de 2015)
 - ✓ Clases 1-34 relacionadas con bienes
 - ✓ Clases 35-45 relacionadas con servicios.
- El solicitante elige la clase correspondiente a sus servicios o bienes

Nombre de empresa WFOE / JV

- Dedique tiempo a elegir un nombre, ya que es importante para la marca y es difícil cambiarlo más adelante.
- Puede tener un nombre en inglés, pero sólo el nombre en chino es legalmente vinculante.
- La elección del nombre está sujeta a la disponibilidad del nombre para el registro y las enmiendas de los funcionarios de la AIC. Así pues, es importante considerar diferentes opciones y esperar cambios.
- Los caracteres chinos pueden tener varios significados y pronunciaciones. Evalúe con cuidado las connotaciones para evitar interpretaciones no deseadas.



Marco & Polo Trading (Shanghái) Sociedad limitada

马可波罗贸易（上海）有限公司

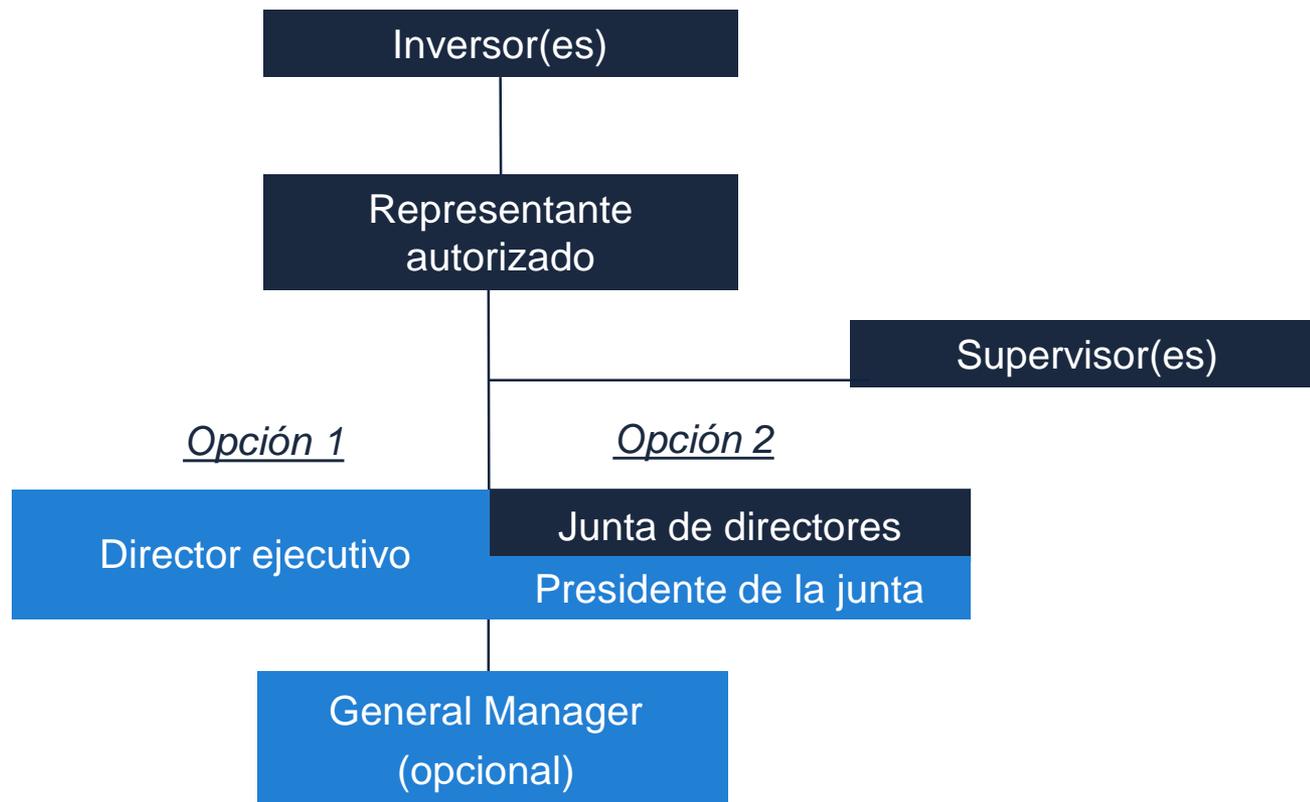
Actividades comerciales

Introducción

- Las actividades comerciales se definirán en los Estatutos de la WFOE y se pondrán a disposición del público a través de la Licencia de empresa.
- Las actividades comerciales permitidas estarán de acuerdo con:
 - ✓ Catálogo para la guía a la inversión extranjera (orientación general).
 - ✓ Otras regulaciones específicas de la industria o actividad comercial (orientación específica)
 - ✓ La Administración local para industria y comercio (AIC), la autoridad de registro de empresas, puede solicitar una fraseología específica (implementación)
- La WFOE sólo podrá realizar actividades comerciales y emitir facturas de IVA especial ("fapiao") dentro de las actividades comerciales que ha registrado
- Las actividades comerciales registradas se pueden modificar. Sin embargo, ciertas modificaciones pueden ser difíciles (por ejemplo, expandir una empresa comercial a una compañía manufacturera)

WFOE

Estructura de gobierno corporativo



Candidato a Representante legal



Consideraciones *fiscales*
y de financiación

Cuentas bancarias

Cuenta de capital extranjero

- Sólo se usa para la inyección del capital social; las inyecciones por lo general son en divisa extranjera (la misma divisa especificada en los Estatutos de la WFOE para el capital social)
- El capital social se tendrá que transferir de la cuenta de capital extranjero a una cuenta básica en RMB para poder usarlo
 - ✓ Limitación de 2 conversiones equivalentes a 50.000 USD al mes
 - ✓ Si la conversión excede el límite de 50.000 USD, se requiere una aprobación especial por parte del banco.

Cuenta básica en RMB

- Normalmente, la cuenta bancaria principal de la WFOE y la única cuenta que la WFOE puede usar para retirar y cobrar en RMB
- Normalmente se usa para pagos automáticos de impuestos y contribuciones a la seguridad social de empleados (puede haber restricciones para dichos pagos en bancos extranjeros)

Capital social

Introducción

- Libre imposiciones fiscales y las contribuciones se pueden hacer tanto en efectivo como en especie
- Por lo general no hay requisitos mínimos (excepto en ciertas industrias)
- Se suele considerar como un capital operativo para financiar la entidad al iniciar sus operaciones
- Se debe establecer en una divisa extranjera y se inyecta desde la matriz a la WFOE directamente
- La cantidad, divisa y los plazos de inyección (por ejemplo, dentro de 10 años) se especificarán en los Estatutos de la WFOE
- Se inyectará en una cuenta de capital extranjero, para transferirlo en RMB en la cuenta básica en RMB
- El capital social es la limitación de responsabilidad de la WFOE

Sociedad holding

Consideraciones

- La empresa puede optar por establecer una sociedad holding por varios motivos, entre los que se incluyen:
 - ✓ Estructuración legal/corporativa
 - ✓ Estructuración fiscal
- El establecimiento de la sociedad debe realizarse antes de que se apliquen consideraciones fiscales adicionales.
- Las ubicaciones más comunes de las sociedades holding incluyen Hong Kong y Singapur por su sistema fiscal preferente y acuerdos preferentes contra la doble imposición con China. No obstante, hoy en día otras jurisdicciones también tienen acuerdos preferentes con China.



ASIA BRIEFING

Más materiales



[Descargar](#)



[Descargar](#)



[Descargar](#)



ASIA BRIEFING

Más materiales

Sociedad Holding: beneficiarse de un trato preferencial – CDI

Certificado de residencia fiscal

- Para calificar para los tipos impositivos preferenciales según los Convenios de doble imposición de China y cumplir con la normativa para evitar la evasión fiscal, el receptor deberá ser el "beneficiario real" de los dividendos y, en la mayoría de los casos (por ejemplo, Hong Kong), se tendrá que producir un Certificado de residencia fiscal

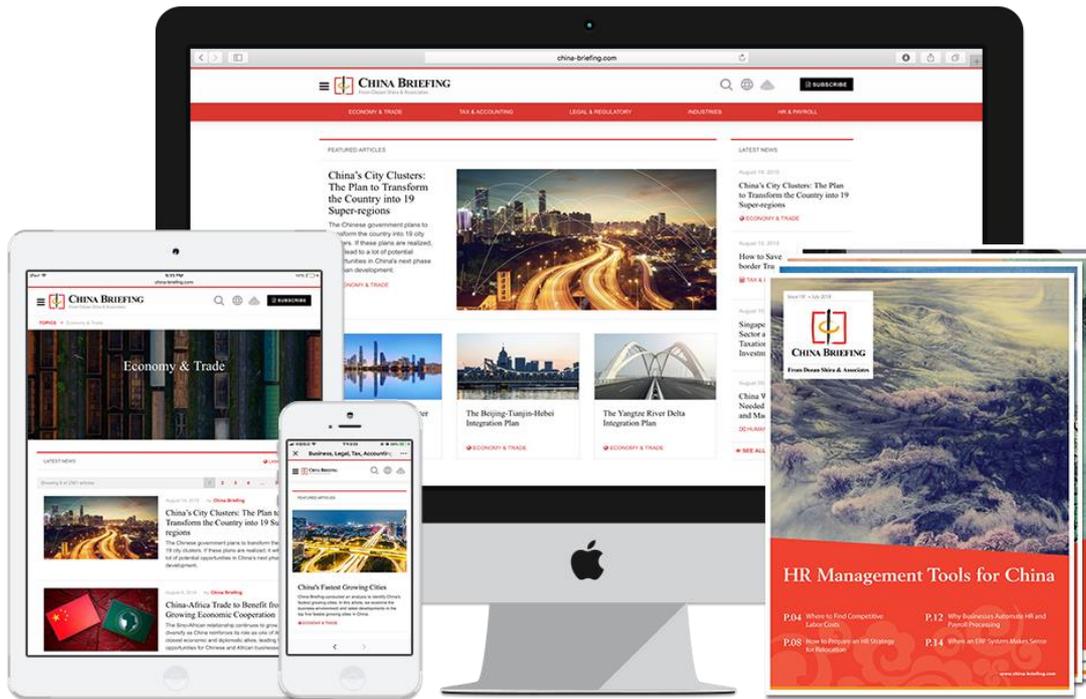
Beneficiario real

- El SAT de China ha publicado una guía detallada sobre el concepto de “beneficiario real”. Esta guía aparece en la Circular 601 así como el Aviso Público 30. A continuación se enumeran algunos de los factores desfavorables:
 - ✓ El solicitante tiene la obligación de pagar más del 50% de los ingresos a una tercera jurisdicción en el plazo de 12 meses
 - ✓ El solicitante no realiza actividades comerciales sustanciales (es decir, actividades sustantivas de fabricación, comercialización y/o gestión). La sustancia se evaluará en función de las funciones y riesgos que asuma la sociedad

Para más información



www.china-briefing.com



Para más información

Contáctanos



Lorena Miera Ruiz

lorena.miera@dezshira.com

O síguenos en
WeChat



Derechos de autor y exención de responsabilidad legal

Esta presentación y su contenido son propiedad de Dezan Shira & Associates (a continuación, “DSA”). El destinatario que reciba directamnet de DSA esta presentación tiene permitido el uso privado y operativo sin incurrir en infracciones según las disposiciones de Uso Justo del Convenio de Berna.

Esta presentación y su contenido no se pueden volver a publicar en ningún formato ni se pueden utilizar, mostrar y/o redistribuir a terceros sin el consentimiento previo expreso y por escrito de DSA. En todos los casos, este aviso de la extensión de los derechos de autor debe permanecer intacto y los derechos de autor atribuidos a DSA.

Si no es el destinatario inicial, no está autorizado a leer, imprimir, mantener, copiar, difundir, distribuir o usar esta presentación o cualquier parte de la misma. Si recibe este mensaje por error, notifique al remitente de inmediato y elimine todas las copias de esta presentación.

La información contenida en esta presentación es sólo de referencia y DSA no es responsable de las acciones, responsabilidades derivadas de las acciones u otras consecuencias relacionadas con las acciones que el receptor pueda tomar por su cuenta en función de la información de esta presentación.



DEZAN SHIRA & ASSOCIATES

Your Partner for Growth in Asia



Scan this QR code

Visit our mobile page and
get the latest updates investors
news and resources with us