

MANUAL DE NEGOCIOS EN CHINA

Una Guía para hacer Negocios en la República Popular de China

Módulo 4

ESTABLECERSE E INICIAR OPERACIONES EN CHINA

La inversión extranjera en China puede venir en varias formas de entidades con inversión extranjera (FIE, por sus siglas en inglés), y la elección de la estructura de inversión apropiada depende de varios factores, incluyendo las actividades planificadas, la industria, el tamaño de la inversión, etc.

Los principales puntos que diferencian las estructuras de inversión incluyen:

- Alcance de negocio

Alcance del negocio es la descripción en una frase de las actividades del negocio en las cuales una empresa participará. El alcance del negocio debe ser aprobado antes del inicio del proceso, dado que el alcance aprobado aparecerá en la licencia comercial. La empresa sólo puede realizar las actividades comerciales en su ámbito de negocio y cualquier enmienda al alcance del negocio requiere una solicitud y aprobación adicional, lo que puede llevar tiempo.

- Capital registrado

El capital registrado es la inversión inicial en la empresa que necesita financiar las operaciones del negocio hasta que se encuentre en condiciones de financiarse.

En la práctica, los requisitos oficiales para el capital registrado varían según la industria y la región. El capital mínimo absoluto necesario bajo la ley china son US\$ 4,724, para compañías de múltiples accionistas y US\$15,748 para compañías de accionistas individuales.

Las aportaciones al capital registrado pueden hacerse en efectivo o en especie, en un único pago o en plazos. El efectivo localmente obtenido no se puede inyectar como capital registrado - debe ser proporcionado por el inversionista extranjero. El calendario de pagos del capital social necesita ser especificado en los estatutos de la compañía.

Después que el capital registrado ha sido aportado, esta cantidad no puede ser cableado libremente de nuevo. Si una empresa desea expandir su ámbito de negocios posteriormente puede ser un requisito incrementar la cantidad del capital registrado. Adicionalmente al capital registrado, la inversión total necesita ser especificada. La cuota de la inversión total es la cantidad total de financiamiento planeado para ser aportado al proyecto sobre su ciclo de vida. La diferencia entre el capital registrado y la inversión total representa la deuda de la inversión y puede estar compuesta por préstamos del inversionista o bancos extranjeros.

INVERSIÓN TOTAL OBLIGATORIA - RAZONES DEL CAPITAL REGISTRADO	
INVERSIÓN TOTAL (US\$)	CAPITAL MÍNIMO REGISTRADO
3 millones o menos	7/10 de la inversión total
Superior a los 3 millones y menor de 4.2 millones	2.1 millones
Entre 4.2 y 10 millones	1/2 de la inversión total
Superior a 10 millones y menor a 12.5 millones	5 millones
Entre 12.5 y 30 millones	2/5 de la inversión total
Superior a 30 millones y menor a 36 millones	12 millones
Más de 36 millones	1/3 de la inversión total

- Responsabilidad de la personalidad jurídica

Una compañía en China es una persona jurídica de la empresa. Una persona jurídica de la empresa lleva la responsabilidad civil por las actividades operativas de sus representados legales y otro personal. La compañía es responsable por sus deudas al grado de toda la propiedad. Los accionistas de una compañía con status de responsabilidad limitada asumen la responsabilidad frente a la compañía en la medida de las aportaciones suscritas al capital por ellos mismos, respectivamente.

Oficinas de representación

Una oficina de representación (RO) es una forma atractiva para los inversionistas extranjeros de contar con información sobre el mercado chino, ya que es el tipo más fácil de estructura de inversión extranjera de instalar y no tiene requisitos de capital registrado. La característica distintiva de una RO es su limitado alcance de negocio; una RO generalmente tiene prohibido participar en cualquier actividad con fines de lucro y sólo puede participar legalmente en:

- Investigación de mercados, actividades de exhibición y publicidad que se relacionan con el producto o servicio de la compañía; y,



- Actividades de contacto que se relacionan con la venta de productos de la compañía o la prestación de servicios y la contratación interna y la inversión.

Una RO no tiene personalidad jurídica, lo que significa que no posee la capacidad por derechos civiles y de conducta, no puede asumir independientemente responsabilidad civil, y está limitada en su habilidad de contratación. Los empleos locales solo pueden ser contratados por medio de agencias gubernamentales de recursos humanos y no más de cuatro empleados extranjeros pueden ser contratados por la RO.

Empresas con propiedad total extranjera

Una empresa con propiedad total extranjera (WFOE), es la estructura de inversión extranjera más comúnmente utilizada, es una compañía de responsabilidad limitada de propiedad total de inversionista(s) extranjero(s).

Desde que China se unió a la Organización Mundial del Comercio en 2001, las WFOE's pueden realizar casi cualquier tipo de negocio en el país. La Guía Catálogo de Inversión Extranjera Industrial, la versión más reciente realizada en 2011, divide las industrias en tres categorías: permitidas, restringidas y prohibidas para la inversión extranjera (las industrias no señaladas en el catálogo son generalmente permitidas). El catálogo también especifica las industrias en las cuales la inversión extranjera solo puede realizarse como parte de una inversión conjunta con otra empresa.

Una empresa comercial con inversión extranjera (FICE), la cual se puede configurar ya sea como una WFOE o una empresa conjunta (*Joint Venture*), es un tipo de empresa para operaciones de venta al por menor, de franquicia o de distribución. Una WFOE o JV pueden establecerse exclusivamente como FICE, o pueden combinar actividades FICE con otras actividades comerciales, tales como la manufactura y los servicios.

Empresas conjuntas

Una empresa conjunta (JV) es una compañía con propiedad parcialmente de inversionistas extranjeros y parcialmente por inversionistas chinos. Hay dos tipos de JV's EN China, que se diferencian principalmente en términos de la forma en que las ganancias y las pérdidas son distribuidas.

1. Patrimonio de una JV

- Las ganancias y las pérdidas son distribuidas entre las partes en proporción a sus respectivas participaciones en el patrimonio de la JV.
- Los socios extranjeros deben mantener al menos el 25% de las participaciones en el capital registrado de la JV.
- Responsabilidad limitada como una persona jurídica china.

2. Cooperativa JV o Contractual JV

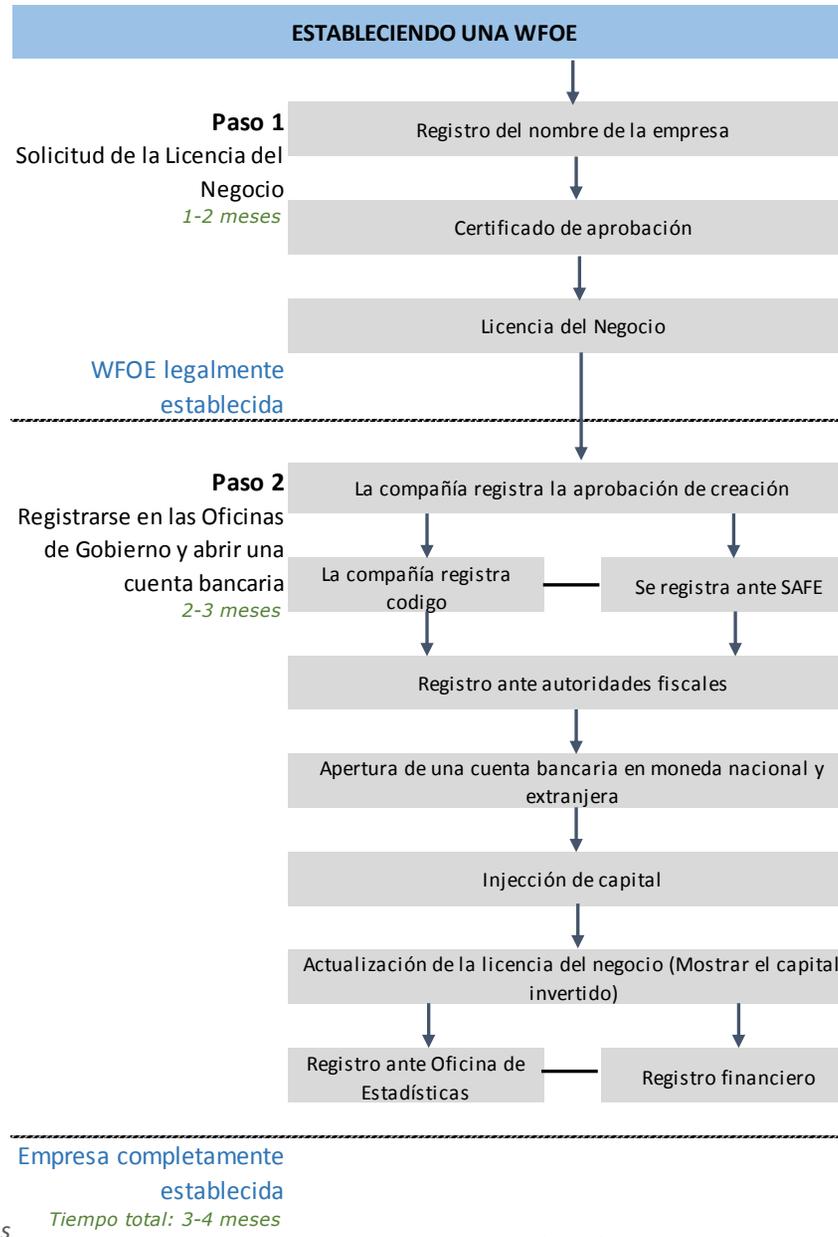
- Las ganancias y las pérdidas son distribuidas entre las partes de acuerdo con las cláusulas en el contrato del CJV.
- Pueden operar, ya sea como una compañía con responsabilidad limitada o como una persona legal.

OBJETIVOS COMUNES, PROS Y CONTRAS DEL TIPO DE ESTRUCTURA DE FIE				
TIPO DE ESTRUCTURA FIE		OBJETIVOS COMUNES	PROS	CONTRAS
Oficina de representación	RO	- Investigación de mercados - Servir como enlace con las empresas del país de origen	- Estructura de inversión extranjera más fácil de establecer - No hay requisito de capital social - Abre el camino para futuras inversiones	- No se puede facturar a nivel local en RMB - Debe contratar personal de la agencia local, no más de cuatro empleados extranjeros
Empresa con Inversión Extranjera	WFOE	- Manufactura - Servicios brindados - Comercio (si es una FICE)	- Mayor libertad en actividades comerciales que una RO - 100% de la propiedad y control de gestión	- Requisitos de capital social - Proceso de establecimiento más largo
Empresa conjunta	JV	- Introducción a las industrias que por ley requieren de un socio local - Aprovechar las facilidades de contar con un socio, fuerza de trabajo, ventas/distribución	- Ver objetivos comunes	- Dividendos de beneficios - Menos control de gestión que una WFOE - Riesgos por transferencia de tecnología - Herencia de un socio
Asociaciones de Inversión Extranjera	FIP	- Inversión como vehiculo - Servicios brindados	- Permite la propiedad local como extranjera - Ahorros sustanciales en impuestos - Configuración más sencilla (no requiere verificación del capital registrado)	- Responsabilidad sin limites de los socios en general - Lo nuevo de estructuras (desafíos potenciales con intercambios de tributación o en moneda extranjera)

¿Cómo establecer una compañía?

Establecer una estructura de inversión extranjera en China generalmente toma entre 3 y 6 meses.

El proceso de establecerse varía de acuerdo a la estructura de inversión extranjera y al alcance del negocio planeado. Por ejemplos, WFOE de manufactura necesitarán de un informe de evaluación medioambiental y las WFOE's involucradas en el comercio necesitarán someterse a registros de inspección aduanera/producto. Los requisitos de capital social también difieren ligeramente, con WFOE's de servicios se les exigirá oficialmente >RMB100,000 (US \$ 15,748) y las FICE's generalmente requieren >RMB500,000 (US \$ 78,740) para los propósitos del impuesto al valor agregado.



¿Cuáles son los principales impuestos en China?

La planeación fiscal es un asunto complicado en China dados los diferentes impuestos y las diferentes tasas impositivas que dependen de la localización y del alcance del negocio. Cuando se estructura una inversión, se debe poner atención detallada para ser pagados los impuestos sobre los ingresos y los retornos de la inversión. A continuación se analizan los principales impuestos aplicados a las compañías.

Impuesto al ingreso de sociedades

La nueva Ley del Impuesto sobre Sociedades, que entró en vigor en 2008, unificó los tipos impositivos para las empresas extranjeras y nacionales. La tasa de impuestos sobre la renta para todas las empresas en China hoy en día, tanto extranjeros como nacionales, es de 25 por ciento.

El impuesto al ingreso de sociedades (CIT) es calculado sobre los ingresos netos de un año financiero después de deducir los costos y pérdidas razonables del negocio - en otras palabras, es efectivamente un impuesto sobre los beneficios. El CIT se instaló sobre una base anual, pero a menudo se paga trimestralmente con los ajustes, ya sea reembolsados o trasladados al siguiente año. El cálculo final se basa sobre la auditoría de fin de año.

Impuesto empresarial

El impuesto empresarial (BT) es un impuesto a pagar contra los retornos por todas las empresas y personas que llevan a cabo las siguientes actividades:

- La prestación de servicios gravables, incluidas las comunicaciones, el transporte, la construcción, las finanzas y los seguros, las telecomunicaciones, la cultura, el entretenimiento y las industrias de servicios;
- La transferencia de los activos intangibles; y,
- Venta de bienes raíces.

Las tasas del BT varían desde un 3 a un 20 por ciento, dependiendo de la industria. El BT se aplica a los servicios prestados donde se encuentra, ya sea al proveedor de servicios o el destinatario del servicio en China, sin tener en cuenta donde está siendo realmente prestado el servicio. El BT se calcula por lo general, presentado y pagado a la oficina local de impuestos cada mes. Como parte del actual Plan Quinquenal, el IVA reemplazará al BT, una transición que ya está en marcha con programas piloto del IVA.



Impuesto al valor agregado

Para resolver el problema de doble imposición sobre bienes y servicios y apoyará el desarrollo de la moderna industria de servicios, un proyecto piloto fue lanzado para reemplazar el impuesto empresarial (BT), con el IVA en transportes y ciertos sectores de servicios modernos. Shanghai fue la primera localidad en lanzar el programa piloto en enero de 2012, y la reforma se espera sea implementada a nivel nacional en 2013. Bajo el actual programa piloto de Shanghai, el IVA es aplicado a una tasa del 11% a servicios de transporte y a una tasa de 6% a servicios modernos excluyendo servicios de arrendamiento de bienes muebles.

Las empresas y los individuos están obligados a pagar el IVA de:

- Venta de bienes y productos
- Importación de bienes a China
- Prestación de servicios de procesamiento, reparación y sustitución

Los contribuyentes del IVA se dividen dos: contribuyentes en general y los pequeños contribuyentes. Los contribuyentes con ventas anuales con un valor superior al umbral para los pequeños contribuyentes deberán solicitar al departamento de impuestos para ser reconocidos como contribuyentes en general. La tasa del IVA para los contribuyentes en general suele ser un 17% o 13% para algunos productos. El IVA a pagar se basa en dos figuras: el IVA a la producción y el IVA a insumos. El IVA a la producción es el que se paga sobre los bienes y servicios vendidos por una empresa.

El IVA a los insumos es que se paga sobre los bienes y servicios que una empresa compra a otro proveedor. El IVA a insumos se utiliza como crédito contra el impuesto a la producción que grava la venta de las mercancías finales. El IVA a pagar es el resultado del IVA para el período, después de deducir el IVA de los insumos del período, es decir, el IVA a pagar = IVA a la producción - IVA a los insumos.

La tasa actual del IVA para pequeños contribuyentes es del 3 por ciento. Los contribuyentes no pueden deducir el IVA a los insumos, la fórmula es la siguiente: IVA devengado = valor de las ventas * tasa de impuesto (es decir, 3 por ciento).

Retención de impuestos

La retención de impuestos es un impuesto PRC que grava el ingreso pasivo (es decir, los dividendos, las primas, otras ganancias de la inversión de capital, intereses, alquileres, regalías, transferencia de propiedad) recibidos por empresas no residentes de China. La retención de la tasa de impuesto sobre la renta es actualmente del 10 por ciento. Si una parte extranjera es residente fiscal en un

país o jurisdicción que ha firmado un tratado de doble impuesto con China, que incluye la reducción de retención de impuestos, la parte extranjera puede disfrutar de estas tarifas reducidas con la aprobación de la oficina de impuestos designada. La empresa china remitirá los fondos extranjeros sería el agente de retención.

¿Cómo repatriar las ganancias?

Antes de distribuir y repatriar las ganancias, las FIE's deben completar su declaración anual, lo cual involucra tres pasos: auditoría, declaración de impuestos, inspección anual de licencia y renovación. Estos procedimientos no son solo un requisito legal, sino que son una buena oportunidad para realizar análisis sobre la salud financiera interna de la empresa. Los procedimientos de declaración anual y las consideraciones claves varían ligeramente de acuerdo al tipo de región y entidad, la declaración anual para RO's difiere de la requerida para las JV's y las WFOE's.

En primer lugar, las auditorías requeridas por la región en la que se basa la FIE deben llevarse a cabo. Estos pueden incluir una auditoría financiera, auditoría de divisas y auditoría de verificación fiscal. En segundo lugar, todas las empresas con inversión extranjera tienen que presentar el paquete de información anual de impuestos a la oficina de impuestos a finales de mayo de cada año. Este paquete de informes verifica todos los impuestos por pagar, incluyendo CIT, IVA, BT, impuesto al consumo y otros impuestos sobre la base del resultado de la auditoría.

Si la figura tributaria auditada es inferior a la cifra pagada, la FIE tendría que solicitar un ajuste de impuestos para el año fiscal en cuestión. Si la figura tributaria auditada es mayor que el impuesto pagado, la FIE tendrá que pagar el saldo adeudado a la oficina de impuestos al presentar el informe.

Después de la auditoría y la declaración de impuestos se encuentra el proceso de inspección anual de licencia y renovación, o la "evaluación cooperativa anual" conjuntamente llevada a cabo por todos los departamentos relevantes del gobierno, incluyendo la oficina local del Ministerio de Comercio, la oficina de Finanzas, la Administración de Industria y Comercio, la oficina de Impuestos, Aduanas, la Administración Estatal de Inversión Extranjera y la oficina de Estadísticas, para asegurar que las FIE's realizan negocios de acuerdo con los requisitos legales.

En tercer lugar, tras la inspección, las empresas con inversión extranjera deberán presentar un informe de la evaluación cooperativa anual y otra información financiera solicitada, incluido el informe, los estados financieros auditados y otros materiales (todos firmados y sellados), al órgano administrativo que rige a finales de junio.

Siguiendo a la auditoría anual y a la conclusión del pago de impuestos, una cifra de beneficio neto se puede derivada. Su planeación para la declaración de dividendos para la repatriación y/o la reinversión de las ganancias, dependerá de la situación actual de su empresa china y su matriz en el exterior. La repatriación de los beneficios puede ser preferible si su organización requiere de los fondos para la reinversión en el extranjero o que se devuelva a los accionistas.

No todas las ganancias pueden ser repatriadas o reinvertidas. Una parte de las ganancias (al menos el 10% para las WFOE's) se deben quedar en un fondo de reserva. Esto se considera como parte del capital del propietario en la hoja de balance. Esta cuenta tiene un límite cuando el importe de los fondos de reserva es igual a 50 por ciento del capital social de la empresa. Además, el inversionista puede optar por asignar parte del resto a un fondo de bienestar personal o un fondo de expansión, aunque éstos no son obligatorios para WFOE's.

El beneficio neto restante está disponible para su redistribución. A raíz de una resolución de la junta directiva, un formulario de solicitud para la repatriación de los fondos puede ser presentado a la oficina de impuestos para autorizar al banco a dispersar los fondos.

¿Cómo contratar y pagar a los empleados?

Contratos

La gran mayoría de los empleados contratados en el sector privado en China se dan bajo contratos de duración determinada. Un contrato a plazo fijo puede ser por cualquier período de tiempo (con el período de prueba legalmente admisible dependiendo de la duración de tiempo), pero sólo puede ser renovado una vez; con motivo de la segunda renovación, el contrato se convierte efectivamente en un contrato a plazo abierto, lo cual es muy difícil de terminar. Otros tipos de contratos son los contratos laborales y contrato a tiempo parcial, que sólo pueden ser utilizados en circunstancias limitadas.

Envío de personal, o "comisionado", cuando el empleador paga a una agencia de empleo para enviar uno de sus propios empleados, es otra opción de contratar. Las oficinas regionales no tienen la capacidad de contratar personal directamente, por lo que el personal chino puede ser subcontratado o puede ser "secundado" por una agencia de empleo. El término más comúnmente referenciada para describir los organismos de adscripción es FESCO (Organización de Empresas de Servicios Empresariales de Comercio Exterior), que no es en realidad una empresa, sino un término genérico utilizado por decenas de empresas de recursos humanos locales en todo el país.

Además de los contratos de trabajo, el manual del empleado es una pieza crítica de la documentación que explica las reglas de la empresa y el grado de severidad de las diferentes infracciones. Para que sea una herramienta eficaz para la empresa, los empleados se les debe pedir que lo firmen para demostrar que lo han recibido.

Retención y recaudación del impuesto al ingreso personal

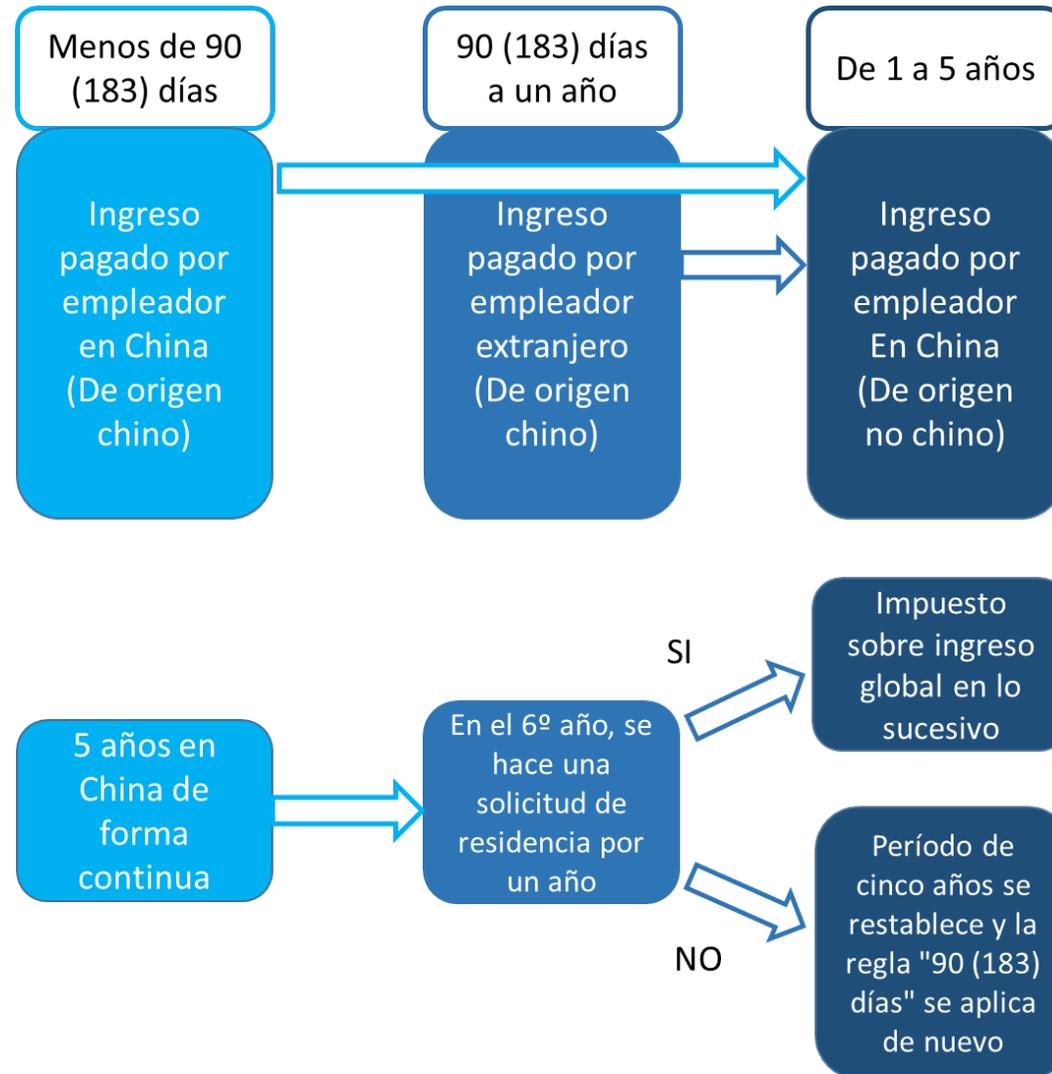
IIT es normalmente retenido por el empleador de los sueldos o salarios de los empleados y pagado a las autoridades fiscales sobre una base mensual (dentro de los 15 días siguientes al final de cada mes). Los ingresos por sueldos y salarios se gravan de acuerdo con tasas progresivas, que van desde un 3 por ciento a 45 por ciento de la renta gravable mensual.

TASAS DE IMPUESTO AL INGRESO INDIVIDUAL Y DEDUCCIONES		
INGRESO MENSUAL GRAVABLE (RMB*)	TASA DE IMPUESTO	DEDUCCIÓN (RMB)
1,500 o menos	3%	0
1,500 < TI ≤ 4,500	10%	105
4,500 < TI ≤ 9,000	20%	555
9,000 < TI ≤ 35,000	25%	1,005
35,000 < TI ≤ 55,000	30%	2,755
55,000 < TI ≤ 80,000	35%	5,505
> 80,000	45%	13,505

*RMB 6.35= US\$1

Si una persona recibe pago por una entidad con sede en China, cualquier ingreso derivado de trabajar en China será gravable. Para fuentes de ingreso no proveniente de China o ingreso recibido por empleadores extranjeros rentas pagadas por los empleadores extranjeros de origen, las responsabilidades tributarias para los extranjeros en general, depende del período de tiempo que un individuo pasa en China.

Residencia en China y cronograma de aplicabilidad del IIT al ingreso



Contribuciones al fondo de seguro social

El seguro social (también llamado "bienestar social" o "beneficio obligatoria") los pagos son las cotizaciones obligatorias a los fondos administrados por el gobierno hechas por el empleador y el empleado (cuya contribución el empleador es responsable de la retención cada mes). Hay cinco fondos de seguridad social: pensiones, desempleo, médico, accidentes laborales y de maternidad. Además, hay un fondo de vivienda obligatoria que no se considera estrictamente un tipo de bienestar social.

Mientras que los empleados también deben contribuir a varios fondos de seguro social, la parte aportada por el empleador es normalmente superior que la parte aportada por el empleado. De hecho, los pagos de seguridad social suelen añadir un costo adicional de aproximadamente entre el 30 y el 45 por ciento del salario de un empleado cada mes.

Las tasas de cotización obligatorias son estipuladas por los gobiernos locales y los cálculos exactos de los pagos a la seguridad social son bastante complicados. Los porcentajes no son técnicamente basados en el salario mensual del empleado, sino más bien en una "base" teórica de salario calculada con una fórmula determinada.

A finales de 2011, el Gobierno aclaró que los extranjeros están incluidos en el sistema de seguridad social con las mismas tarifas que los ciudadanos chinos (fondo de vivienda aparte), pero su aplicación varía según la región. Teniendo en cuenta los requisitos complicados para las contribuciones al seguro social, muchas empresas optan por externalizar su procesamiento de la nómina y servicios de administración de recursos humanos relacionados. Esto asegura la continuidad (que puede flaquear si un gerente de recursos humanos está ausente o de repente renuncia), la transparencia y la confidencialidad de la información de los salarios.

CONTRIBUCIONES AL FONDO DE SEGURIDAD SOCIAL		
FONDO	CONTRIBUCIÓN APROXIMADA (% DEL SALARIO DEL EMPLEADO)	
	EMPLEADO	EMPLEADOR
PENSIÓN	8%	10-22%
DESEMPLEO	0.1-1%	0.2-2%
MÉDICO	2%	7-12%
LESIONES LABORALES	N.A.	0.4-3%
MATERNIDAD	N.A.	0-1%
FONDO PARA VIVIENDA	Coincide con lo del empleador	7-13%
TOTAL	10.1% +	24.6-53.0%