

税の仕組みと税率

増値税（VAT）は、生産・流通の各段階で生じる付加価値に課される間接税です。企業は売上に係る税額を納め、仕入に係る税額を控除し、その差額のみを納付します。

計算式

納付税額 = 売上に係る増値税 - 仕入に係る増値税

税率

- ✓ 大半の物品 — 13%
- ✓ 農産物・エネルギー・輸送 — 9%
- ✓ 役務・無形資産 — 6%
- ✓ 物品の輸出 — 0%

納税者は 2 区分

- ✓ 一般納税者 — 仕入税額控除が可能
- ✓ 小規模納税者 — 簡易課税、控除不可

小規模事業者向け優遇：3% に代えて 1%

2026～2027 年は簡易課税の徴収率を 3% に代えて 1% に。四半期の売上高が基準額を下回る場合は免税。

仕入税額と発票

仕入税額の控除には、専用の VAT インボイス「増値税専用発票」が不可欠です。仕入そのものより正しい証憑が重要で、これがなければ控除権は失われます。

発票

✓ 専用発票 — VAT インボイス、控除可

普通発票 — 控除権なし

仕入時にその場で「専用」発票を必ず求めてください。後日の差し替えは通常できません。

金税システム・2026 年から

証憑のやり取りは完全電子化。商品の数字コードに誤りがあれば、税額はそのまま控除されません。

輸入時の増値税

計算式

$(\text{関税評価額} + \text{関税} + \text{消費税}) \times \text{税率}$

納付した輸入増値税は、企業が一般納税者であり、申告を毎月行っている場合に控除できます。

自由貿易試験区 — 0%

加工・再輸出を目的として搬入された物品には輸入増値税が課されません。運転資金を寝かせずに済むため、組立型の生産拠点に適しています。

輸出増値税の還付

輸出にはゼロ税率が適用され、既に負担した仕入税額の還付を受けられます。還付を請求できるのは中国の輸出者に限られ、外国法人が直接受け取ることはできません。

還付の要件

- ✓ 中国に登録された法人であり、税務登録番号が有効で、対外貿易の資格を有すること
- ✓ 必要書類を完備した通関を経ていること
- ✓ 買主からの代金が入金済みであること（外貨・人民元いずれも可）
- ✓ 輸出価格が仕入価格を下回らないこと（下回ると赤字取引とみなされます）

還付されるのは HS コードごとの還付率の範囲内にとどまり、納付額の全額とは限りません。

還付手続の流れ

約 3 か月

還付手続に要する平均期間。

発票・輸出申告書・外貨入金証明を揃える → 電子申請を提出 → システムが仕入先と物流業者のデータを照合。

品名・数量・重量が各書類で一致している必要があります。相違があれば還付は停止されます。設立間もない貿易会社は抽出調査の対象になりやすい傾向があります。

2026 年の変更点

改正増値税法：税率は据え置きですが、管理・デジタル徴税は一段と厳格化しました。

4 月 1 日以降、一部の輸出品目で還付が縮小：

- ✓ 太陽光パネル・モジュール — 還付を全面廃止（0%）
- ✓ 蓄電池 — 2026 年の残期間は 9%→6%、2027 年からは完全撤廃

+9-13%

失われた還付分を、売り手が外国の買い手向け価格に転嫁している幅です。

要点

適用される還付率を決めるのは、税関申告書上の輸出日であり、契約締結日でも送金日でもありません。1月の契約に基づき4月2日に出港した貨物には、従来の優遇はもはや適用されません。

外国事業者の役務と誤り

外国事業者の役務に係る増値税

中国企業が国外の事業者に発注し、その役務が中国国内で消費される場合、中国企業自身が源泉徴収義務者として納税します。ソフトウェアやコンサルティングを中国の顧客に販売する際は、実質的に発注者側で税が差し引かれます。

よくある誤り

- △ 国内販売として処理する — 最大 13% の損失
- △ 中国の税関申告を経ずに搬出する — 還付なし
- △ 発票と申告書で品名が食い違う — 還付が凍結

「中国で増値税を取り戻せるかどうかは、運ではなく書類の規律で決まります。まず書類の整備、輸出はその次です。」 — 招聘中国税務コンサルタント

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

www.vitaliberta.hk

Office room 68, 7/F, Woon Lee Commercial Building, 7 Austin Ave, Tsim Sha Tsui, Kowloon, Hong Kong

+852 6841 6177



legal@vitaliberta.com



Hangzhou office (China):

Room 815, Building 3, Zhonghao Wangjiang International, No. 332 Wangjiang East Road, Shangcheng District, Hangzhou City

Direct line:

+86 130 7361 7169