

税制原理与税率

增值税（VAT）是就商品和服务在生产、流通各环节新增价值征收的间接税。企业按销售额计算销项税额，扣除采购环节的进项税额，仅就差额向税务机关缴纳。

公式

应纳税额 = 销项税额 - 进项税额

税率

- ✓ 大多数货物 — 13%
- ✓ 农产品、能源、交通运输 — 9%
- ✓ 服务、无形资产 — 6%
- ✓ 货物出口 — 0%

两类纳税人

- ✓ 一般纳税人 — 可抵扣进项税额
- ✓ 小规模纳税人 — 简易计税，不得抵扣

小微企业优惠：1% 而非 3%

2026–2027 年简易计税征收率由 3% 降至 1%。季度销售额低于起征点的，免征增值税。

进项税与发票

只有取得增值税专用发票才能抵扣进项税额。单据比采购本身更关键：没有专票，抵扣权即告丧失。

发票

✓ 专用发票 — 增值税发票，可抵扣

普通发票 — 不产生抵扣权

采购时务必当场索取“专用”发票 — 事后更换通常无法实现。

金税系统 · 2026 年起

票据流转全面电子化。商品数字编码填写有误，税款将无法抵扣。

进口环节增值税

公式

$(\text{完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{税率}$

已缴纳的进口增值税可以抵扣，前提是企业为一般纳税人并按月申报。

自贸区 — 0%

以加工复出口为目的进境的货物免征进口增值税 — 组装型生产企业无需占压流动资金。

出口退税

出口适用零税率，此前负担的进项税额可以退还。只有中国出口商才有退税资格 — 境外法人无法直接取得退税款。

退税条件

- ✓ 在中国注册的法人，税号有效并具备进出口经营资格
- ✓ 货物报关出口且单证齐全
- ✓ 已收到买方货款 — 外币或人民币均可
- ✓ 出口价格不低于采购价 — 否则将被认定为亏本交易

退还的进项税以 HS 编码对应的退税率为限 — 并非总是全额退还。

退税流程

约 3 个月

退税流程的平均办理周期。

收集发票、出口报关单及收汇凭证 → 提交电子申请 → 系统比对供应商与货代数据。

单证的品名、数量、重量必须一致 — 否则退税将被暂停。新设立的贸易公司更容易被抽查评估。

2026 年的变化

新增值税法：税率不变，但征管与数字化监控更为严格。

自 4 月 1 日起，部分出口类别退税收紧：

- ✓ 光伏板及组件 — 退税全面取消（0%）
- ✓ 电池 — 2026 年剩余期间由 9% 降至 6%，2027 年起彻底取消

+9–13%

卖方将损失的退税转嫁至境外买方价格中的幅度。

关键点

适用何种退税率，取决于报关单上的出口日期 — 而非合同签署日或付款日。1月签约、4月2日离境的货物已不适用原优惠。

境外服务与常见错误

境外服务的增值税

中国企业向境外供应商采购在境内消费的服务时，由中国企业作为扣缴义务人代扣代缴。向中国客户销售软件或咨询服务，税款实际由客户方扣缴。

常见错误

- △ 按内销处理交易 — 损失最高 13%
- △ 未经中国报关出口 — 无法退税
- △ 发票与报关单品名不符 — 退税冻结

“在中国退税靠的是单证纪律，而不是运气。单证规范是第一位的，出口是第二位的。” — 特邀中国税务顾问

CONTACTS

VITA LIBERTA LIMITED

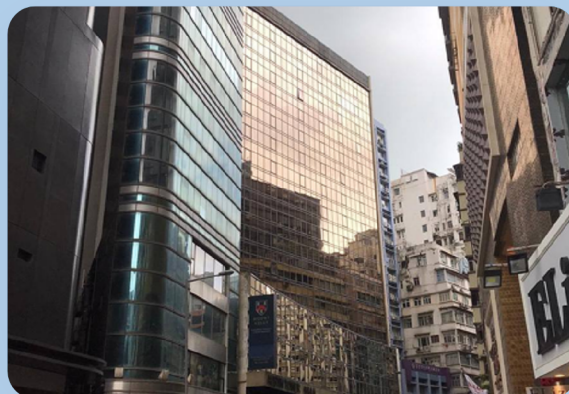
www.vitaliberta.hk

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