

Vergi nasıl işler

Çin KDV'si (增值税, VAT), üretim ve dağıtımın her aşamasında oluşan katma değer üzerinden alınan dolaylı bir vergidir. Şirket satışları üzerinden hesaplanan KDV'yi öder, alışlarında yüklediği KDV'yi indirir — hazineye yalnızca fark aktarılır.

Formül

Ödenecek KDV = Satışlardan hesaplanan KDV – Alışlardan yüklenilen KDV

Oranlar

- ✓ Malların çoğu — %13
- ✓ Tarım ürünleri, enerji, taşımacılık — %9
- ✓ Hizmetler ve gayrimaddi haklar — %6
- ✓ Mal ihracatı — %0

İki mükellef grubu

- ✓ Genel mükellefler — yüklenilen KDV'yi indirme hakkıyla
- ✓ Küçük mükellefler — basit usul, indirim yok

Küçük işletmelere kolaylık: %3 yerine %1

2026–2027'de basit usulde. Ciro üç aylık eşiğin altındaysa — vergiden istisna.

Yüklenilen KDV ve fapiao

Yüklenilen vergi yalnızca özel KDV faturasıyla — fapiao ile — indirilebilir. Doğru belge, alışın kendisinden daha önemlidir: belge yoksa indirim hakkı da yoktur.

Fapiao



Özel — KDV faturası, indirim mümkün

Normal — indirim hakkı vermez

Alış sırasında doğrudan «özel» formu talep edin — sonradan değiştirmek çoğu zaman mümkün değildir.

Golden Tax · 2026'dan itibaren

belge akışı tamamen elektronik. Malın dijital kodundaki bir hata, verginin indirilmemesi için yeterlidir.

İthalatta KDV

Formül

$(\text{Gümrük kıymeti} + \text{Gümrük vergisi} + \text{ÖTV}) \times \text{Oran}$

Ödenen ithalat KDV'si, şirket genel mükellefse ve beyanlar aylık veriliyorsa indirilebilir.

Serbest ticaret bölgeleri — %0

işlenmek ve yeniden ihraç edilmek üzere getirilen mallar ithalat KDV'sine tabi değildir — montaj üretimi için işletme sermayesini bağlamayan pratik bir çözüm.

İhracatta KDV iadesi

İhracatta sıfır oran uygulanır, daha önce yüklenilen vergi ise iade alınabilir. İadeyi yalnızca Çinli ihracatçı talep edebilir — yabancı tüzel kişi iadeyi doğrudan alamaz.

İade koşulları

- ✓ Çin'de kayıtlı tüzel kişilik, aktif vergi numarası ve dış ticaret lisansı
- ✓ Belgeleri eksiksiz tamamlanmış gümrük çıkışı
- ✓ Alıcıdan gelen ödemenin tahsil edilmiş olması — döviz ya da yuan
- ✓ İhraç fiyatının alış fiyatının altında olmaması — aksi hâlde işlem zararına sayılır

Yüklenilen KDV, HS koduna bağlı iade oranı sınırında geri verilir — yani ödenen tutarın tamamı her zaman iade edilmez.

İade süreci

~3 ay

iade sürecinin ortalama süresi.

Fapiao, ihracat beyannamesi ve döviz tahsilat belgesi toplanır → elektronik başvuru yapılır → sistem tedarikçi ve lojistik firması verilerini karşılaştırır.

Belgelerdeki tanım, miktar ve ağırlık birbiriyle örtüşmelidir — aksi hâlde iade durdurulur. Yeni kurulan ticaret şirketleri örnekleme yoluyla incelemeye daha sık takılır.

2026'da ne değişti

Güncellenen KDV Kanunu: oranlar aynı, ancak denetim ve dijital idare çok daha sıkı.

1 Nisan'dan itibaren bazı ihracat kategorilerinde iade kısıldı:

- ✓ güneş panelleri ve modülleri — iade tamamen kaldırıldı (%0)
- ✓ aküler — 2026'nın kalanında %9'dan %6'ya, 2027'den itibaren tümüyle kaldırılacak

+9–13%

satıcıların, kaybedilen iadeyi yabancı alıcıya yansıttıkları fiyat farkı.

Kilit nokta

hangi iade oranının uygulanacağını gümrük beyannamesindeki çıkış tarihi belirler — sözleşmenin imza günü ya da paranın gönderildiği gün değil. Ocak ayında yapılan anlaşma kapsamında 2 Nisan'da yurt dışına çıkan bir parti, eski avantajdan artık yararlanamaz.

Yabancı hizmetler ve hatalar

Yabancı hizmetlerde KDV

Çinli bir firma, yurt içinde tüketilen hizmetleri yabancı bir sağlayıcıdan aldığı anda vergiyi vergi sorumlusu sıfatıyla kendisi keser. Yazılım veya danışmanlık Çinli müşteriye satıldığında vergi fiilen alıcı tarafından kesilir.

Sık yapılan hatalar

- ⚠ işlemi yurt içi satış olarak kaydetmek — %13'e varan kayıp
- ⚠ Çin gümrük beyannamesi olmadan çıkış — iade yok
- ⚠ fapiao ile beyanname arasındaki tanım farkı — iade dondurulur

«Çin'de KDV'yi geri almak şansla değil, belge disipliniyle ilgilidir. Önce evrakta düzen, sonra ihracat.» — konuk Çin vergi danışmanı

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