

Como funciona o imposto

O IVA chinês (增值税, VAT) é um imposto indireto sobre o valor agregado em cada etapa de produção e circulação. A empresa recolhe o imposto sobre as vendas e abate o imposto pago nas compras — ao fisco vai apenas a diferença.

Fórmula

A recolher = IVA sobre vendas – IVA sobre compras

Alíquotas

- ✓ Maioria das mercadorias — 13%
- ✓ Produtos agrícolas, energia, transporte — 9%
- ✓ Serviços e ativos intangíveis — 6%
- ✓ Exportação de mercadorias — 0%

Dois regimes de contribuintes

- ✓ Geral — com direito a crédito do IVA de entrada
- ✓ Pequeno porte — regime simplificado, sem crédito

Benefício para pequenas empresas: 1% em vez de 3%

No regime simplificado em 2026–2027. Faturamento abaixo do limite trimestral — isenção do imposto.

IVA de entrada e fapiao

O crédito do imposto de entrada só é admitido mediante nota fiscal especial de IVA — o fapiao. O documento correto vale mais que a própria compra: sem ele, o direito ao crédito se perde.

Fapiao

✓ Especial — nota fiscal de IVA, crédito permitido

Comum — não gera direito a crédito

Exija a modalidade «especial» já no momento da compra — a substituição retroativa costuma ser impossível.

Golden Tax · a partir de 2026

a emissão de documentos passa a ser totalmente eletrônica. Um erro no código digital da mercadoria basta para o crédito ser recusado.

IVA na importação

Fórmula

$(\text{Valor aduaneiro} + \text{Imposto de importação} + \text{Imposto sobre consumo}) \times \text{Alíquota}$

O IVA de importação pago é creditável se a empresa for contribuinte do regime geral e apresentar declarações mensais.

Zonas francas — 0%

mercadorias importadas para industrialização e reexportação não sofrem incidência do IVA de importação — solução prática para linhas de montagem, sem imobilizar capital de giro.

Restituição do IVA na exportação

Na exportação aplica-se alíquota zero, e o imposto de entrada pago anteriormente pode ser restituído. Só o exportador chinês pode pleitear a restituição — pessoa jurídica estrangeira não recebe o valor diretamente.

Condições

- ✓ Pessoa jurídica registrada na China, número fiscal ativo e licença de comércio exterior
- ✓ Desembaraço aduaneiro com documentação completa
- ✓ Pagamento do comprador efetivamente recebido — em moeda estrangeira ou em yuans
- ✓ Preço de exportação não inferior ao de compra — do contrário a operação é tida como deficitária

Restitui-se o IVA de entrada até o limite da alíquota de restituição do código HS — ou seja, nem sempre o valor integral.

Procedimento de restituição

~3 meses

prazo médio do procedimento de restituição.

Reúnem-se fapiao, declaração de exportação e comprovante de ingresso das divisas → protocola-se o pedido eletrônico → o sistema confronta os dados do fornecedor e do operador logístico.

Descrições, quantidades e pesos devem coincidir entre os documentos — caso contrário a restituição é suspensa. Tradings recém-abertas caem com mais frequência em fiscalizações por amostragem.

O que mudou em 2026

Nova Lei do IVA: as alíquotas seguem as mesmas, mas a fiscalização e a administração digital ficaram mais rígidas.

Desde 1º de abril, a restituição foi reduzida em várias categorias de exportação:

- ✓ painéis e módulos solares — restituição extinta por completo (0%)
- ✓ baterias — de 9% para 6% no restante de 2026, com extinção total a partir de 2027

+9–13%

é o que os vendedores repassam ao preço do comprador estrangeiro para compensar a restituição perdida.

Ponto-chave

a alíquota de restituição aplicável é definida pela data de saída constante da declaração aduaneira — não pela data de assinatura do contrato nem pela do pagamento. Um lote embarcado em 2 de abril sob contrato de janeiro já não se enquadra no benefício anterior.

Serviços de estrangeiros e erros

IVA sobre serviços de estrangeiros

quando a empresa chinesa contrata prestador do exterior para serviços consumidos dentro do país, ela própria retém o imposto — na condição de responsável tributário. Na venda de software ou consultoria a cliente chinês, o imposto será, na prática, retido pelo contratante.

Erros frequentes

- ⚠ registrar a operação como venda interna — perda de até 13%
- ⚠ embarque sem declaração aduaneira chinesa — sem restituição
- ⚠ divergência de descrições entre fapiao e declaração — restituição congelada

«Recuperar o IVA na China é questão de disciplina documental, não de sorte. A ordem nos papéis vem primeiro; a exportação, depois.» — consultor tributário convidado, especialista em China

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