

Cara kerja pajak

PPN Tiongkok (增值税, VAT) adalah pajak tidak langsung atas nilai tambah pada setiap tahap produksi dan distribusi. Perusahaan menyetor pajak keluaran atas penjualannya dan mengurangi pajak masukan atas pembeliannya — hanya selisihnya yang masuk ke kas negara.

Rumus

Yang disetor = Pajak keluaran atas penjualan – Pajak masukan atas pembelian

Tarif

- ✓ Sebagian besar barang — 13%
- ✓ Produk pertanian, energi, transportasi — 9%
- ✓ Jasa, aset tak berwujud — 6%
- ✓ Ekspor barang — 0%

Dua kelompok wajib pajak

- ✓ Umum — dengan hak pengkreditan pajak masukan
- ✓ Kecil — sistem sederhana, tanpa kredit

Keringanan untuk usaha kecil: 1% bukan 3%

Pada sistem sederhana tahun 2026–2027. Di bawah ambang batas triwulanan — bebas pajak.

Pajak masukan dan fapiao

Pajak masukan hanya dapat dikreditkan dengan faktur PPN khusus — fapiao. Dokumen yang benar lebih penting daripada pembeliannya sendiri: tanpanya, hak kredit hilang.

Fapiao

✓ Khusus — faktur PPN, dapat dikreditkan

Umum — tidak memberi hak kredit

Mintalah bentuk «khusus» langsung saat membeli — penggantian di kemudian hari biasanya tidak mungkin.

Golden Tax · sejak 2026

peredaran dokumen sepenuhnya elektronik. Satu kesalahan pada kode digital barang, dan pajak begitu saja tidak dikreditkan.

PPN impor

Rumus

$(\text{Nilai pabean} + \text{Bea masuk} + \text{Cukai}) \times \text{Tarif}$

PPN impor yang dibayar dapat dikreditkan jika perusahaan adalah wajib pajak umum dan melaporkan setiap bulan.

Zona perdagangan bebas — 0%

barang yang diimpor untuk diolah dan diekspor kembali tidak dikenai PPN impor — solusi praktis untuk produksi perakitan, tanpa membekukan modal kerja.

Pengembalian PPN ekspor

Ekspor dikenai tarif nol, dan pajak masukan yang telah dibayar sebelumnya dapat dikembalikan. Hanya eksportir Tiongkok yang berhak atas pengembalian ini — badan hukum asing tidak menerimanya secara langsung.

Syarat pengembalian

- ✓ Badan hukum terdaftar di Tiongkok, nomor pajak aktif, dan lisensi perdagangan luar negeri
- ✓ Pemeriksaan pabean dengan dokumen lengkap
- ✓ Pembayaran dari pembeli telah diterima — dalam valuta asing atau yuan
- ✓ Harga ekspor tidak lebih rendah dari harga beli — jika tidak, transaksi dianggap merugi

Pajak masukan dikembalikan hanya sebatas tarif pengembalian menurut kode HS — artinya tidak selalu penuh.

Prosedur pengembalian

~3 bulan

lama rata-rata prosedur pengembalian.

Mengumpulkan fapiao, deklarasi ekspor, dan bukti penerimaan valuta asing → mengajukan permohonan elektronik → sistem mencocokkan data pemasok dan perusahaan logistik.

Nama barang, jumlah, dan berat harus sesuai di semua dokumen — jika tidak, pengembalian ditanggguhkan. Perusahaan dagang yang baru berdiri lebih sering terkena pemeriksaan sampel.

Yang berubah pada 2026

UU PPN yang diperbarui: tarif tetap sama, tetapi pengawasan dan administrasi digital lebih ketat.

Sejak 1 April, pengembalian dipangkas untuk beberapa kategori ekspor:

- ✓ panel dan modul surya — pengembalian dihapus total (0%)
- ✓ baterai — dari 9% menjadi 6% untuk sisa tahun 2026, dihapus total mulai 2027

+9–13%

selisih yang dibebankan penjual ke harga pembeli asing untuk menutup pengembalian yang hilang.

Poin penting

tarif pengembalian yang berlaku ditentukan oleh tanggal keberangkatan pada deklarasi pabean — bukan tanggal penandatanganan kontrak atau transfer dana. Pengiriman yang berangkat 2 April berdasarkan kontrak Januari sudah tidak lagi memperoleh keringanan lama.

Jasa asing dan kesalahan

PPN atas jasa asing

ketika perusahaan Tiongkok membeli jasa dari penyedia asing yang dikonsumsi di dalam negeri, perusahaan itu sendiri yang memotong pajaknya — sebagai pemotong pajak. Saat menjual perangkat lunak atau konsultasi kepada klien Tiongkok, pajak pada praktiknya dipotong oleh pihak pembeli.

Kesalahan umum

- ⚠ mencatat transaksi sebagai penjualan domestik — kerugian hingga 13%
- ⚠ pengiriman tanpa deklarasi pabean Tiongkok — tanpa pengembalian
- ⚠ nama barang pada fapiao dan deklarasi tidak sesuai — pengembalian dibekukan

«Mendapatkan pengembalian PPN di Tiongkok adalah soal disiplin dokumen, bukan keberuntungan. Urutan dalam berkas didahulukan, ekspor menyusul kemudian.» — konsultan pajak tamu spesialis Tiongkok

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