

Cơ chế thuế

Thuế GTGT của Trung Quốc (增值税, VAT) là thuế gián thu đánh vào phần giá trị tăng thêm ở từng khâu sản xuất và lưu thông. Doanh nghiệp nộp thuế đầu ra trên doanh thu bán hàng và khấu trừ thuế đầu vào của hàng mua — chỉ phần chênh lệch mới nộp vào ngân sách.

Công thức

Số phải nộp = Thuế GTGT đầu ra – Thuế GTGT đầu vào

Thuế suất

- ✓ Phần lớn hàng hóa — 13%
- ✓ Nông sản, năng lượng, vận tải — 9%
- ✓ Dịch vụ, tài sản vô hình — 6%
- ✓ Xuất khẩu hàng hóa — 0%

Hai nhóm người nộp thuế

- ✓ Đối tượng thông thường — được khấu trừ thuế đầu vào
- ✓ Đối tượng nhỏ — phương pháp đơn giản, không khấu trừ

Ưu đãi cho doanh nghiệp nhỏ: 1% thay vì 3%

Theo phương pháp đơn giản trong giai đoạn 2026–2027. Doanh thu dưới ngưỡng theo quý — được miễn thuế.

Thuế đầu vào và hóa đơn fapiao

Chỉ được khấu trừ thuế đầu vào khi có hóa đơn GTGT chuyên dùng — fapiao. Chứng từ đúng còn quan trọng hơn cả giao dịch mua: thiếu nó là mất quyền khấu trừ.

Fapiao

✓ Chuyên dùng — hóa đơn GTGT, được khấu trừ

Thông thường — không cho quyền khấu trừ

Hãy yêu cầu đúng mẫu «chuyên dùng» ngay khi mua hàng — việc đổi lại sau đó thường là không thể.

Golden Tax · từ năm 2026

chứng từ chuyển hoàn toàn sang điện tử. Chỉ cần sai mã số hàng hóa, thuế sẽ không được khấu trừ.

Thuế GTGT khi nhập khẩu

Công thức

$(\text{Trị giá hải quan} + \text{Thuế nhập khẩu} + \text{Thuế tiêu thụ đặc biệt}) \times \text{Thuế suất}$

Thuế GTGT nhập khẩu đã nộp được khấu trừ nếu doanh nghiệp là đối tượng nộp thuế thông thường và kê khai theo tháng.

Khu thương mại tự do — 0%

hàng đưa vào để gia công và tái xuất không chịu thuế GTGT nhập khẩu — thuận lợi cho các cơ sở lắp ráp, không phải đọng vốn lưu động.

Hoàn thuế GTGT xuất khẩu

Hàng xuất khẩu áp dụng thuế suất 0%, còn thuế đầu vào đã nộp trước đó có thể được hoàn. Chỉ nhà xuất khẩu Trung Quốc mới đủ điều kiện — pháp nhân nước ngoài không nhận hoàn thuế trực tiếp.

Điều kiện hoàn thuế

- ✓ Pháp nhân đăng ký tại Trung Quốc, mã số thuế đang hoạt động và có giấy phép kinh doanh xuất nhập khẩu
- ✓ Thông quan với bộ hồ sơ đầy đủ
- ✓ Đã nhận được thanh toán từ người mua — bằng ngoại tệ hoặc nhân dân tệ
- ✓ Giá xuất khẩu không thấp hơn giá mua vào — nếu thấp hơn, giao dịch bị coi là lừa

Thuế đầu vào được hoàn trong giới hạn tỷ lệ hoàn theo mã HS — tức không phải lúc nào cũng hoàn toàn bộ số đã nộp.

Thủ tục hoàn thuế

~3 tháng

thời gian trung bình của thủ tục hoàn thuế.

Tập hợp fapiao, tờ khai xuất khẩu và chứng từ thu ngoại tệ → nộp hồ sơ điện tử → hệ thống đối chiếu dữ liệu của nhà cung cấp và đơn vị vận chuyển.

Tên hàng, số lượng và trọng lượng trên các chứng từ phải trùng khớp — nếu lệch, việc hoàn thuế sẽ bị tạm dừng. Các công ty thương mại mới thành lập thường bị chọn kiểm tra xác suất tại bàn nhiều hơn.

Những thay đổi trong năm 2026

Luật Thuế GTGT sửa đổi: thuế suất giữ nguyên, nhưng công tác kiểm soát và quản lý số hóa siết chặt hơn.

Từ ngày 1/4, mức hoàn thuế bị cắt giảm ở một số nhóm hàng xuất khẩu:

- ✓ tấm và mô-đun pin mặt trời — bãi bỏ hoàn thuế hoàn toàn (0%)
- ✓ pin và ắc-quy — từ 9% xuống 6% trong phần còn lại của năm 2026, và bỏ hẳn từ năm 2027

+9–13%

phần hoàn thuế bị mất được người bán chuyển vào giá bán cho khách hàng nước ngoài.

Điểm mấu chốt

tỷ lệ hoàn thuế áp dụng do ngày xuất hàng ghi trên tờ khai hải quan quyết định — không phải ngày ký hợp đồng hay ngày chuyển tiền. Lô hàng rời Trung Quốc ngày 2/4 theo hợp đồng ký từ tháng 1 sẽ không còn được hưởng ưu đãi cũ.

Dịch vụ nước ngoài và lỗi thường gặp

Thuế GTGT đối với dịch vụ của nhà cung cấp nước ngoài

khi doanh nghiệp Trung Quốc thuê nhà cung cấp nước ngoài thực hiện dịch vụ được tiêu dùng trong nước, chính doanh nghiệp đó khấu trừ và nộp thuế thay — với vai trò đại lý thuế. Khi bán phần mềm hoặc dịch vụ tư vấn cho khách hàng Trung Quốc, thuế trên thực tế sẽ bị bên mua giữ lại.

Lỗi thường gặp

- ⚠ hạch toán giao dịch như bán hàng nội địa — mất tới 13%
- ⚠ xuất hàng không qua tờ khai hải quan Trung Quốc — không được hoàn
- ⚠ tên hàng trên fapiao và tờ khai không khớp — hoàn thuế bị đóng băng

«Hoàn thuế GTGT ở Trung Quốc là chuyện kỷ luật chứng từ, không phải chuyện may rủi. Giấy tờ ngăn nắp là số một, xuất khẩu là số hai.» — chuyên gia tư vấn thuế Trung Quốc khách mời

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