

Mécanisme de la taxe

La TVA chinoise (增值税, VAT) est un impôt indirect frappant la valeur ajoutée à chaque stade de production et de distribution. L'entreprise collecte la TVA sur ses ventes et déduit celle payée sur ses achats — seul le solde est reversé au Trésor.

Formule

À reverser = TVA collectée sur les ventes – TVA déductible sur les achats

Taux

- ✓ Majorité des marchandises — 13 %
- ✓ Produits agricoles, énergie, transport — 9 %
- ✓ Services et actifs incorporels — 6 %
- ✓ Exportation de marchandises — 0 %

Deux catégories de redevables

- ✓ Généraux — avec droit à déduction de la TVA d'amont
- ✓ Petits — régime simplifié, sans déduction

Avantage pour les petites entreprises : 1 % au lieu de 3 %

Sous le régime simplifié en 2026–2027. En dessous du plafond trimestriel de chiffre d'affaires — exonération.

TVA d'amont et fapiao

La TVA d'amont n'est déductible que sur présentation d'une facture spéciale de TVA — le fapiao. Le bon document prime sur l'achat lui-même : sans lui, le droit à déduction est perdu.

Fapiao

✓ Spéciale — facture de TVA, déduction possible

Ordinaire — n'ouvre aucun droit à déduction

Exigez la forme « spéciale » dès l'achat — une régularisation a posteriori est en général impossible.

Golden Tax · à partir de 2026

la facturation devient entièrement électronique. Une erreur dans les codes numériques de marchandise suffit à faire rejeter la déduction.

TVA à l'importation

Formule

$(\text{Valeur en douane} + \text{Droits de douane} + \text{Droit d'accise}) \times \text{Taux}$

La TVA d'importation acquittée est déductible si l'entreprise relève du régime général et dépose des déclarations mensuelles.

Zones franches — 0 %

les marchandises importées en vue d'une transformation puis d'une réexportation échappent à la TVA à l'importation — une solution commode pour les activités d'assemblage, sans immobiliser de trésorerie.

Remboursement de la TVA à l'exportation

L'exportation est soumise au taux zéro, et la TVA d'amont déjà acquittée peut être remboursée. Seul un exportateur chinois peut y prétendre — une entité étrangère ne perçoit pas le remboursement en direct.

Conditions

- ✓ Personne morale immatriculée en Chine, numéro fiscal actif et licence de commerce extérieur
- ✓ Passage en douane avec un dossier complet
- ✓ Paiement de l'acheteur effectivement encaissé — en devises ou en yuans
- ✓ Prix à l'export non inférieur au prix d'achat — à défaut, l'opération est jugée déficitaire

Le remboursement de la TVA d'amont est plafonné par le taux de remboursement attaché au code SH — la totalité n'est donc pas toujours restituée.

Procédure de remboursement

~3 mois

durée moyenne de la procédure.

Réunir les fapiao, la déclaration d'exportation et la preuve d'encaissement des devises → déposer la demande en ligne → le système recoupe les données du fournisseur et du transitaire.

Les documents doivent concorder en désignation, quantité et poids — sinon le remboursement est suspendu. Les sociétés de négoce récentes font plus souvent l'objet de contrôles sur pièces par sondage.

Ce qui a changé en 2026

Nouvelle loi sur la TVA : les taux restent inchangés, mais le contrôle et l'administration numérique se durcissent.

Depuis le 1er avril, le remboursement a été rogné sur plusieurs catégories d'exportation :

- ✓ panneaux et modules solaires — remboursement supprimé intégralement (0 %)
- ✓ batteries — de 9 à 6 % pour le reste de 2026, suppression totale à partir de 2027

+9-13%

c'est ce que les vendeurs répercutent sur le prix facturé à l'acheteur étranger pour compenser le remboursement perdu.

Point clé

le taux de remboursement applicable dépend de la date de sortie mentionnée sur la déclaration en douane — et non du jour de la signature du contrat ou du virement. Un lot parti le 2 avril au titre d'un accord de janvier ne relève plus de l'ancien régime.

Services étrangers et erreurs

TVA sur les services étrangers

lorsqu'une société chinoise achète à un prestataire étranger des services consommés en Chine, c'est elle qui retient la taxe — en qualité de redevable substitué. Pour la vente de logiciels ou de conseil à un client chinois, la taxe est en pratique prélevée chez le client.

Erreurs fréquentes

- ⚠ traiter l'opération comme une vente intérieure — jusqu'à 13 % de perte
- ⚠ expédier sans déclaration douanière chinoise — aucun remboursement
- ⚠ divergence des libellés entre fapiao et déclaration — remboursement gelé

« Récupérer la TVA en Chine, c'est une affaire de rigueur documentaire, pas de chance. L'ordre dans les papiers passe avant ; l'export vient ensuite. » — consultant fiscal invité, spécialiste de la RPC

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