

Funktionsweise der Steuer

Die chinesische Mehrwertsteuer (增值税, VAT) ist eine indirekte Steuer auf die Wertschöpfung auf jeder Stufe von Produktion und Vertrieb. Das Unternehmen führt die Umsatzsteuer auf seine Verkäufe ab und zieht die Vorsteuer aus Einkäufen ab — an den Fiskus geht nur die Differenz.

Formel

$\text{Zahllast} = \text{Umsatzsteuer aus Verkäufen} - \text{Vorsteuer aus Einkäufen}$

Steuersätze

- ✓ Die meisten Waren — 13 %
- ✓ Agrarerzeugnisse, Energieträger, Transport — 9 %
- ✓ Dienstleistungen, immaterielle Wirtschaftsgüter — 6 %
- ✓ Warenexport — 0 %

Zwei Gruppen von Steuerpflichtigen

- ✓ Allgemeine — mit Recht auf Vorsteuerabzug
- ✓ Kleine — vereinfachtes Verfahren, ohne Abzug

Erleichterung für Kleinunternehmen: 1 % statt 3 %

Im vereinfachten Verfahren in den Jahren 2026–2027. Bei Umsätzen unterhalb der Quartalsgrenze — Steuerbefreiung.

Vorsteuer und Fapiao

Die Vorsteuer ist nur mit einer speziellen Umsatzsteuerrechnung — dem Fapiao — abziehbar. Der richtige Beleg wiegt schwerer als der Einkauf selbst: ohne ihn entfällt das Abzugsrecht.

Fapiao

✓ Speziell — Umsatzsteuerrechnung, Vorsteuerabzug möglich

Gewöhnlich — begründet kein Abzugsrecht

Verlangen Sie schon beim Einkauf ausdrücklich die „spezielle“ Form — ein nachträglicher Austausch ist in der Regel ausgeschlossen.

Golden Tax · ab 2026

Der Belegverkehr läuft vollständig elektronisch. Ein Fehler im digitalen Warencode genügt, und die Steuer wird schlicht nicht angerechnet.

Einfuhrumsatzsteuer

Formel

$(\text{Zollwert} + \text{Zoll} + \text{Verbrauchssteuer}) \times \text{Steuersatz}$

Die gezahlte Einfuhrumsatzsteuer ist abziehbar, wenn das Unternehmen allgemeiner Steuerpflichtiger ist und monatlich meldet.

Freihandelszonen — 0 %

Waren, die zur Verarbeitung und Wiederausfuhr eingeführt werden, unterliegen keiner Einfuhrumsatzsteuer — praktisch für Montagebetriebe, ohne Bindung von Betriebsmitteln.

Erstattung der Export-Umsatzsteuer

Für Ausfuhren gilt der Nullsatz, die zuvor gezahlte Vorsteuer kann erstattet werden. Anspruchsberechtigt ist allein der chinesische Exporteur — eine ausländische Gesellschaft erhält die Erstattung nicht direkt.

Voraussetzungen

- ✓ In China registrierte juristische Person, aktive Steuernummer und Außenhandelslizenz
- ✓ Zollabfertigung mit vollständigen Unterlagen
- ✓ Zahlungseingang des Käufers — in Fremdwährung oder in Yuan
- ✓ Exportpreis nicht unter dem Einkaufspreis — sonst gilt das Geschäft als verlustbringend

Erstattet wird die Vorsteuer nur bis zur Höhe des Erstattungssatzes des jeweiligen HS-Codes — also nicht in jedem Fall der volle gezahlte Betrag.

Erstattungsverfahren

~3 Monate

durchschnittliche Dauer des Erstattungsverfahrens.

Fapiao, Ausfuhranmeldung und Nachweis des Deviseneingangs sammeln → elektronischen Antrag stellen → das System gleicht die Daten von Lieferant und Spediteur ab.

Warenbezeichnung, Menge und Gewicht müssen in allen Dokumenten übereinstimmen — andernfalls wird die Erstattung ausgesetzt. Neu gegründete Handelsfirmen geraten häufiger in Stichprobenprüfungen.

Was sich 2026 geändert hat

Novelliertes Umsatzsteuergesetz: Die Sätze bleiben, Kontrolle und digitale Verwaltung werden strenger.

Seit dem 1. April wurde die Erstattung für mehrere Exportkategorien gekürzt:

- ✓ Solarmodule und -paneele — Erstattung vollständig gestrichen (0 %)
- ✓ Batterien — von 9 auf 6 % für den Rest des Jahres 2026, ab 2027 vollständige Streichung

+9–13%

um diesen Betrag wälzen Verkäufer die entfallene Erstattung auf den Preis für den ausländischen Käufer ab.

Entscheidend

Welcher Erstattungssatz gilt, bestimmt das Ausfuhrdatum in der Zollanmeldung — nicht der Tag des Vertragsschlusses oder der Überweisung. Eine Sendung, die am 2. April auf Grundlage einer Januar-Vereinbarung ausgeführt wurde, fällt nicht mehr unter die alte Regelung.

Ausländische Leistungen und Fehler

Umsatzsteuer auf ausländische Dienstleistungen

Beauftragt ein chinesisches Unternehmen einen ausländischen Dienstleister mit Leistungen, die im Inland verbraucht werden, behält es die Steuer selbst ein — als Steuerabzugsverpflichteter. Beim Verkauf von Software oder Beratung an einen chinesischen Kunden wird die Steuer faktisch beim Auftraggeber einbehalten.

Häufige Fehler

- ⚠ Das Geschäft als Inlandsverkauf verbuchen — bis zu 13 % Verlust
- ⚠ Ausfuhr ohne chinesische Zollanmeldung — keine Erstattung
- ⚠ abweichende Bezeichnungen in Fapiao und Anmeldung — die Erstattung wird eingefroren

„Die Umsatzsteuer in China zurückzuholen, ist eine Frage der Belegdisziplin, nicht des Glücks. Ordnung in den Papieren kommt zuerst, der Export danach.“ — geladener Steuerberater mit Schwerpunkt 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