

Çin'de ihracatta KDV iadesi: Tam olarak ne geri alınıyor



Düğüm 1 — Çin içinde satın alma

Tedarikçi özel KDV faturası (fapiao) düzenler, faturadaki oran %13 veya %3 — bu, indirilecek KDV'dir, devlet bütçesine zaten ödenmiştir



Düğüm 2 — İhracat

İhracat gümrük beyannamesi, ihracatta KDV oranı %0 — hesaplanan KDV yok, indirim yapılacak bir tutar yok



Düğüm 3 — İade

İhracat iade sistemine başvuru — indirilecek KDV'nin bir kısmı hesaba geçer, tutarı HS koduna karşılık gelen iade oranı belirler

Bu bir devlet teşviki değil; bu sevkiyat için bütçeye zaten ödenmiş verginin geri alınmasıdır.

İade hakkı kimde

Aynı anda denetlenen üç koşul

Koşul 1

Tüzel kişilik

Çin'de kurulu bir tüzel kişi. Yabancı şirket başvuru yapamaz

Koşul 2

Vergi statüsü

Genel KDV mükellefi, ciro eşiği yılda 5 milyon yuan. Eşiğin altında: küçük ölçekli mükellef, %3 oran, kural olarak iade yok

Koşul 3

Kayıt işlemleri

Dış ticaret işletmecisi olarak kayıt, iade sistemine kaydolma, ihracat beyannamesinin aynı tüzel kişi adına düzenlenmesi

İade sizi atlayıp gidiyor

Başka bir şirketin acentesi üzerinden ihracat: mal sizin, beyanname onun — iade de onun olur.

Ne kadarı geri döner: Fatura oranı ile iade oranı

Bu alımla ilgili olarak bütçeye fiilen ödenenden fazlası geri alınamaz. İade oranı HS koduna bağlıdır ve %13, %9, %6, %5 veya %0 olabilir.

A

Fatura %13 → kod %13

%13 iade edilir — indirilecek KDV'nin tamamı

B

Fatura %13 → kod %9

%9 iade edilir, fark bütçede kalır

C

Fatura %3 → kod %13

yalnızca %3 iade edilir — üst sınırı kod değil fatura belirler

Kural

Sözleşmeyi imzalamadan önce HS kodunuzun iade oranını kontrol edin. Beyanname kapandıktan sonra kod değiştirilemez.

İki iade yöntemi: Hesap, ihracatçının statüsüne göre değişir

Dış ticaret şirketi

Yöntem: "istisna ve iade". Hesaplama matrahı: KDV hariç alım bedeli. Formül: $\text{matrah} \times \text{iade oranı}$. Para doğrudan hesaba geçer

Üretici işletme

Yöntem: "istisna, indirim, iade" (Exempt-Credit-Refund). İndirilecek KDV önce yurt içi satışların hesaplanan KDV'sinden mahsup edilir. Nakit olarak yalnızca mahsup edilemeyen bakiye iade edilir

Hesaplama örneği

¥1.130.000

Alım (KDV dahil)

¥130.000

Faturadaki
indirilecek KDV
(%13)

¥90.000

Hesaba iade (%9)

¥40.000

Maliyette kalan

Çin'de KDV iadesi

Faturadan tahsilata yaklaşık üç ay

Bölüm 1 — Belge toplama

~1 hafta



Birincil belgeler hazırsa

Bölüm 2 — Fatura doğrulaması

2 aya kadar



Ancak tedarikçi faturayı düzenledikten sonra başlar

Bölüm 3 — Başvuru ve tahsilat

~1 hafta



Bölüm 4 — İlk başvuruya eklenen süre

≈ +3 hafta



Habersiz ofis yerinde denetimi: kayıtlı adreste tabela, kira sözleşmesi ve kira faturası, personel, ofis donanımı

Üç ay gecikme değil, normaldir. Bu sürenin yeri dipnotlar değil, finansal modeldir.

2024–2027 iade oranları

15/2024 ve 2/2026 sayılı duyurular neyi değiştirdi

1 Aralık 2024

15/2024 sayılı duyuru

Bir dizi kalemde iade kaldırıldı, oran %13'ten %9'a indirildi

8 Ocak 2026

2/2026 sayılı duyuru yayımlandı

ÇHC Maliye Bakanlığı ve ÇHC Devlet Vergi İdaresi

1 Nisan 2026

Ek 1: iade tamamen kaldırıldı

Fotovoltaik ürünler ve bir dizi dięer mal

1 Nisan – 31 Aralık 2026

Batarya ürünleri

Oran %9'dan %6'ya indirildi

1 Ocak 2027

Bataryalarda iade tamamen kaldırılıyor

Uygulanacak oranı gümrük beyannamesindeki ihracat tarihi belirler. Sözleşme, ödeme ve yükleme tarihleri dikkate alınmaz. Duyurular, özel tüketim vergisi iadesi kurallarını değiştirmedir.

İhracatta KDV iadesinin reddedilmesinin altı nedeni

- ⚠ Mal tanımının fatura, beyanname ve konşimentoda farklı olması
- ⚠ Brüt veya net ağırlığın belgeler arasında tutmaması
- ⚠ Sözleşme veya konşimento numarasının beyannameye aktarılmasında hata
- ⚠ İhracat fiyatının KDV hariç alım fiyatının altında olması
- ⚠ Döviz gelirinin sözleşmedeki alıcı yerine üçüncü bir taraftan gelmesi
- ⚠ Beyannamede hatalı veya güncelliğini yitirmiş HS kodu

Belge setini, vergi idaresinin sorgusundan sonra değil, başvurudan önce tek bir ana veri kaydıyla karşılaştırın.

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