

Devolución del IVA a la exportación en China: qué se devuelve exactamente



Nodo 1 — Compra dentro de China

El proveedor emite un fapiao especial de IVA, tipo en la factura 13 % o 3 % — es el IVA soportado, ya ingresado en el erario



Nodo 2 — Exportación

Declaración aduanera de exportación, tipo de IVA en la exportación 0 % — no hay IVA repercutido contra el que compensar



Nodo 3 — Devolución

Solicitud en el sistema de devolución — a la cuenta llega una parte del impuesto soportado, el importe lo determina el tipo de devolución del código HS

No es una subvención estatal, sino la devolución de un impuesto ya ingresado en el erario por esta partida.

Derecho a la devolución

Tres condiciones que se comprueban a la vez

Paso 1

Jurisdicción

Persona jurídica china. Una empresa extranjera no presenta la solicitud

Paso 2

Régimen fiscal

Contribuyente general del IVA, umbral de facturación 5 millones de yuanes al año. Por debajo del umbral: pequeño contribuyente, tipo del 3 %, por regla general sin devolución

Paso 3

Trámites

Inscripción como operador de comercio exterior, alta en el sistema de devolución, declaración de exportación a nombre de esa misma entidad

La devolución se le escapa

Exportar a través de un agente ajeno: la mercancía es suya, la declaración es del agente y la devolución, también.

Cuánto se recupera: tipo del fapiao frente al tipo de devolución

No se puede recuperar más de lo que realmente se ingresó en el erario por ese suministro. El tipo de devolución está vinculado al código HS y puede ser del 13, 9, 6, 5 o 0 por ciento.

A

Fapiao 13% → código 13%

se devuelve el 13 %, todo el impuesto soportado

B

Fapiao 13% → código 9%

se devuelve el 9 %; la diferencia queda en el erario

C

Fapiao 3% → código 13%

se devuelve el 3 %; el techo lo fija la factura, no el código

Regla

Compruebe el tipo de devolución del código HS antes de firmar el contrato. Una vez despachada la declaración, el código ya no se puede modificar.

Dos métodos de devolución: la aritmética depende del estatus del exportador

Empresa de comercio exterior

Régimen: «exención y devolución». Base de cálculo: coste de compra sin IVA. Fórmula: $\text{base} \times \text{tipo de devolución}$. El dinero llega directamente a la cuenta

Empresa fabricante

Régimen: «exención, compensación y devolución» (Exempt-Credit-Refund). El impuesto soportado se compensa primero con el IVA repercutido de las ventas internas. Solo el saldo no cubierto se devuelve en efectivo

Ejemplo de cálculo

1.130.000 ¥

Compra

130.000 ¥

IVA soportado en la
factura (13 %)

90.000 ¥

Devolución a la
cuenta (tipo 9 %)

40.000 ¥

Queda en el coste

Devolución del IVA en China

Unos tres meses desde la factura hasta el abono

Tramo 1 — Recopilación de documentos ~1 semana



Si la documentación primaria está lista

Tramo 2 — Verificación de los fapiao hasta 2 meses



Empieza solo cuando el proveedor ha emitido la factura

Tramo 3 — Presentación y abono ~1 semana



Tramo 4 — Recargo en la primera solicitud ≈ +3 semanas



Inspección presencial sin previo aviso: rótulo en el domicilio registrado, contrato de arrendamiento y su fapiao, personal, equipos de oficina

Tres meses no son un retraso, sino la norma. El lugar de este plazo está en el modelo financiero, no en las notas al pie.

Tipos de devolución 2024–2027

Qué cambiaron los anuncios n.º 15/2024 y n.º 2/2026

1 dic 2024

Anuncio n.º 15/2024

Se suprime la devolución en varias partidas y el tipo baja del 13 % al 9 %

8 ene 2026

Se publica el anuncio n.º 2/2026

Ministerio de Hacienda de la RPC y Administración Estatal de Tributación de la RPC

1 abr 2026

Anexo 1: devolución suprimida por completo

Productos fotovoltaicos y otras mercancías

1 abr – 31 dic 2026

Productos de baterías

El tipo baja del 9 % al 6 %

1 ene 2027

La devolución para baterías se suprime por completo

El tipo aplicable lo fija la fecha de exportación que consta en la declaración aduanera. Las fechas de contrato, pago y embarque no se tienen en cuenta. Los anuncios no modificaron las reglas de devolución del impuesto sobre el consumo.

Seis motivos de denegación de la devolución del IVA a la exportación

- ⚠ La denominación de la mercancía no coincide entre el fapiao, la declaración y el conocimiento de embarque
- ⚠ El peso bruto o neto difiere entre documentos
- ⚠ Error en los números de contrato o de conocimiento de embarque al trasladarlos a la declaración
- ⚠ Precio de exportación inferior al de compra sin IVA
- ⚠ El cobro en divisas procede de un tercero y no del comprador del contrato
- ⚠ Código HS incorrecto o desactualizado en la declaración

Cotejar el expediente completo con un registro único de datos antes de presentarlo, y no después del requerimiento de la inspección.

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