

Exportumsatzsteuer-Rückerstattung in China: Was genau zurückerstattet wird



Knoten 1 — Einkauf innerhalb Chinas

Der Lieferant stellt eine spezielle USt-Fapiao aus, Steuersatz auf der Rechnung 13 % oder 3 % — das ist die Vorsteuer, bereits an den Haushalt abgeführt



Knoten 2 — Export

Ausfuhrzollanmeldung, Umsatzsteuersatz beim Export 0 % — es gibt keine Ausgangssteuer zum Verrechnen



Knoten 3 — Rückerstattung

Antrag im Rückerstattungssystem — ein Teil der Vorsteuer geht auf dem Konto ein, die Höhe bestimmt der Rückerstattungssatz zum HS-Code

Das ist keine staatliche Subvention, sondern die Rückerstattung einer Steuer, die für diese Lieferung bereits in den Haushalt geflossen ist.

Anspruch auf Rückerstattung

Drei Bedingungen, die gleichzeitig geprüft werden

Schritt 1

Jurisdiktion

Eine chinesische juristische Person. Ein ausländisches Unternehmen stellt den Antrag nicht

Schritt 2

Steuerstatus

Regelsteuerpflichtiger, Umsatzschwelle 5 Mio. Yuan pro Jahr. Unter der Schwelle: Kleinsteuerpflichtiger, Satz 3 %, im Regelfall keine Rückerstattung

Schritt 3

Registrierung

Registrierung als Außenhandelssteilnehmer, Anmeldung im Rückerstattungssystem, Ausfuhranmeldung auf dieselbe Rechtsperson

Die Rückerstattung geht an Ihnen vorbei

Export über den Agenten eines Dritten: die Ware ist Ihre, die Anmeldung gehört dem Agenten — und die Rückerstattung ebenfalls.

Wie viel zurückkommt: Fapiao-Satz gegen Rückerstattungssatz

Zurückerstattet werden kann nicht mehr, als für diese Lieferung tatsächlich in den Haushalt geflossen ist. Der Rückerstattungssatz ist an den HS-Code gebunden und beträgt 13, 9, 6, 5 oder 0 Prozent.

A

Fapiao 13% → Code 13%

13 % werden zurückerstattet — die gesamte Vorsteuer

B

Fapiao 13% → Code 9%

9 % werden zurückerstattet, die Differenz bleibt im Haushalt

C

Fapiao 3% → Code 13%

3 % werden zurückerstattet — die Obergrenze setzt die Rechnung, nicht der Code

Regel

Prüfen Sie den Rückerstattungssatz zu Ihrem HS-Code vor Vertragsunterzeichnung. Nach Freigabe der Zollanmeldung lässt sich der Code nicht mehr ändern.

Zwei Erstattungsverfahren: Vom Status des Exporteurs hängt die Rechnung ab

Außenhandelsunternehmen

Verfahren: „Befreiung und Rückerstattung“.
Bemessungsgrundlage: Einkaufswert ohne USt. Formel: Bemessungsgrundlage × Rückerstattungssatz. Das Geld geht direkt auf dem Konto ein

Produktionsunternehmen

Verfahren: „Befreiung, Verrechnung, Rückerstattung“ (Exempt-Credit-Refund). Die Vorsteuer wird zuerst mit der Ausgangs-USt aus Inlandsverkäufen verrechnet. Nur der nicht gedeckte Restbetrag wird in Geld erstattet

Rechenbeispiel

1.130.000 ¥

Einkauf (inkl. USt)

130.000 ¥

Vorsteuer auf der Rechnung (13 %)

90.000 ¥

Rückerstattung auf das Konto (9 %)

40.000 ¥

Verbleibt in den Selbstkosten

USt-Rückerstattung in China

Rund drei Monate von der Rechnung bis zur Gutschrift

Abschnitt 1 — Unterlagen zusammenstellen

~1 Woche



Bei fertigen Belegen

Abschnitt 2 — Fapiao-Verifizierung

bis zu 2 Monate



Beginnt erst, nachdem der Lieferant die Rechnung ausgestellt hat

Abschnitt 3 — Antrag und Gutschrift

~1 Woche



Abschnitt 4 — Aufschlag beim ersten Antrag

≈ +3 Wochen



Unangekündigte Vor-Ort-Prüfung des Büros: Firmenschild an der Registrierungsadresse, Mietvertrag und zugehörige Fapiao, Personal, Büroausstattung

Drei Monate sind keine Verzögerung, sondern die Norm. Dieser Zeitraum gehört ins Finanzmodell, nicht in die Fußnoten.

Rückerstattungssätze 2024–2027

Was die Bekanntmachungen Nr. 15/2024 und Nr. 2/2026 geändert haben

1. Dez. 2024

Bekanntmachung Nr. 15/2024

Rückerstattung für eine Reihe von Positionen eingestellt, Satz von 13 % auf 9 % gesenkt

8. Jan. 2026

Bekanntmachung Nr. 2/2026 veröffentlicht

Finanzministerium der VR China und Staatliche Steuerverwaltung der VR China

1. Apr. 2026

Anlage 1: Rückerstattung vollständig aufgehoben

Photovoltaikprodukte und eine Reihe weiterer Waren

1. Apr. – 31. Dez. 2026

Batterieprodukte

Satz von 9 % auf 6 % gesenkt

1. Jan. 2027

Die Rückerstattung für Batterien wird vollständig aufgehoben

Den anwendbaren Satz bestimmt das Ausfuhrdatum in der Zollanmeldung. Vertrags-, Zahlungs- und Versanddaten bleiben unberücksichtigt. Die Regeln zur Rückerstattung der Verbrauchsteuer wurden durch die Bekanntmachungen nicht geändert.

Sechs Gründe für die Ablehnung der Exportumsatzsteuer-Rückerstattung

- ⚠ Abweichende Warenbezeichnung zwischen Fapiao, Zollanmeldung und Konnossement
- ⚠ Brutto- oder Nettogewicht stimmt in den Dokumenten nicht überein
- ⚠ Fehler in Vertrags- oder Konnossementnummern bei der Übertragung in die Zollanmeldung
- ⚠ Exportpreis unter dem Einkaufspreis ohne USt
- ⚠ Devisenerlös von einem Dritten statt vom Käufer laut Vertrag eingegangen
- ⚠ Falscher oder veralteter HS-Code in der Zollanmeldung

Den vollständigen Satz vor der Antragstellung gegen ein einheitliches Stammdatenregister abgleichen — und nicht erst nach der Anfrage des Finanzamts.

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