

中国の輸出増値税還付：実際に還付されるのは何か



ノード1— 中国国内での仕入

サプライヤーが増値税専用発票（fapiao）を発行、インボイス上の税率は13%または3%—これが仕入税額で、すでに国庫に納付済み



ノード2— 輸出

輸出通関申告書、輸出時の増値税率は0%—売上税額がなく、控除する相手がない



ノード3— 還付

輸出還付システムで申告—仕入税額の一部が口座に入金される、金額はHSコードに対応する還付率で決まる

これは政府の補助金ではなく、この出荷分について既に国庫へ納付された税金の還付です。

還付を受けられるのは誰か

同時に審査される三つの条件

条件1

法人格

中国の法人であること。外国法人は申告できない

条件2

納税者区分

一般納税者、売上基準は年間500万人民元。基準未満は小規模納税者、税率3%、原則として還付なし

条件3

登録手続

対外貿易経営者としての登録、輸出還付システムへの登録、輸出申告書が同一法人名義であること

還付が自社を通らない

他社の代理店経由の輸出：貨物は自社のもの、申告書は他社のもの、還付金も他社のものになります。

いくら戻るか：発票の税率と還付率

その仕入について実際に国庫へ納付された額を超える還付はありません。還付率は HS コードに紐づき、13%・9%・6%・5%・0% のいずれかです。

A

発票13% → コード13%

13%が還付、仕入税額の全額

B

発票13% → コード9%

9%が還付、差額は国庫に残る

C

発票3% → コード13%

3%のみ還付。上限を決めるのはコードではなくインボイス

原則

契約締結前に自社の HS コードの還付率を確認してください。申告書が許可された後はコードを書き換えられません。

二つの還付方式：輸出者の の区分で計算が変わる

貿易会社

方式：免税・還付。計算基礎：税抜の仕入金額。算式：計算基礎 × 還付率。資金は口座へ直接入金

製造企業

方式：免税・控除・還付（Exempt-Credit-Refund）。仕入税額をまず国内販売の売上増値税と相殺。相殺しきれない残額のみ現金で還付

計算例

¥1,130,000

仕入（税込）

¥130,000

インボイス上の仕入税額（13%）

¥90,000

口座への還付（9%）

¥40,000

原価に残る額

中国の増値税還付

インボイスから入金まで約三か月

区間1 — 書類の収集 約1週間



原始証憑が揃っていれば

区間2 — 発票の照合・認証 最長2か月



サプライヤーがインボイスを発行した後に初めて起算

区間3 — 申告と入金 約1週間



区間4 — 初回申告の追加期間 約+3週間



予告なしのオフィス実地調査：登記住所の看板、賃貸契約とその発票、従業員、事務機器

三か月は遅延ではなく標準です。この期間は脚注ではなく財務モデルに織り込むべきものです。

2024～2027年の還付率

公告第15号（2024）と第2号（2026）による変更

2024年12月1日

公告第15号（2024年）

一部品目の還付を廃止、税率を13%から9%へ引き下げ

2026年1月8日

公告第2号（2026年）公表

中国財政部および国家税務総局

2026年4月1日

附属文書1：還付を全面廃止

太陽光発電製品およびその他の品目

2026年4月1日～12月31日

電池製品

還付率を9%から6%へ引き下げ

2027年1月1日

電池製品の還付を完全に廃止

適用還付率は通関申告書上の輸出日で決まります。契約日・支払日・船積日は考慮されません。
両公告は消費税還付の規定を変更していません。

輸出増値税還付が否認される六つの理由

- ⚠ 発票・通関申告書・船荷証券の品名が一致していない
- ⚠ 書類間で総重量または純重量が不一致
- ⚠ 契約番号または B/L 番号を申告書へ転記する際の誤り
- ⚠ 輸出価格が税抜仕入価格を下回っている
- ⚠ 外貨代金が契約上の買主ではなく第三者から入金された
- ⚠ 申告書の HS コードが誤り、または失効している

申告前に、統一した項目台帳と全書類を突き合わせることを。税務当局の照会を受けてからでは遅い。

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