

中國出口退稅：究竟退的是什麼錢



节点 1 — 境内采购

供应商开具增值税专用发票，发票税率 13% 或 3% — 这是进项税额，已经缴入国库



节点 2 — 出口

出口货物报关单，出口环节增值税税率 0% — 没有销项税额，无从抵扣



节点 3 — 退税

在出口退税系统提交申报 — 部分进项税额退回企业账户，退多少由 HS 编码对应的退税率决定

这不是政府补贴，而是退还该批货物已经缴入国库的税款。

谁有权退税

三个条件同时审核

条件 1

主体资格

中国境内法人企业。境外公司无法提出申报

条件 2

纳税人身份

一般纳税人，销售额标准每年 500 万元人民币。低于标准即为小规模纳税人，征收率 3%，一般不予退税

条件 3

备案手续

办理对外贸易经营者备案登记，完成出口退（免）税备案，出口报关单以同一主体名义办理

退税与你无关

借用他人代理出口：货是你的，报关单是别人的，退税也是别人的。

能退多少：发票税率对比退税率

退税不能超过该笔采购实际缴入国库的税额。退税率与 HS 编码挂钩，分为 13%、9%、6%、5% 和 0% 几档。

甲

发票 13% → 编码 13%

退 13%，进项税额全额退回

乙

发票 13% → 编码 9%

退 9%，差额留在国库

丙

发票 3% → 编码 13%

只退 3%，上限由发票决定，而非编码

原则

签合同前先核对 HS 编码对应的退税率。报关单放行之后，编码无法更改。

两种退税办法：出口企业身份决定算法

外贸企业

办法：免税并退税（免退税）。计税依据：不含税采购金额。公式：计税依据 × 退税率。退税款直接退到账户

生产企业

办法：免、抵、退（免抵退税，Exempt-Credit-Refund）。进项税额先抵减内销货物的销项税额。未抵减完的部分才以现金退还

计算示例

¥1,130,000
采购金额（含税）

¥130,000
发票进项税额
(13%)

¥90,000
退到账户（退税率
9%）

¥40,000
计入成本

中国出口退税

从开票到到账约三个月

阶段 1 — 资料收集 约 1 周



原始单据齐备的情况下

阶段 2 — 发票核查认证 最长 2 个月



只有在供应商开票之后才开始计算

阶段 3 — 申报与到账 约 1 周



阶段 4 — 首次申报的额外时间 大约 +3 周



不预先通知的实地核查：注册地址挂牌、租赁合同及租金发票、员工、办公设备

三个月不是延误，而是常态。这个周期应写进财务模型，而不是放在备注里。

2024—2027 年退税率

15 号公告与 2 号公告改了什麼

2024年12月1日

2024 年第 15 号公告

部分商品取消退税，退税率由 13% 下调至 9%

2026年1月8日

2026 年第 2 号公告发布

中华人民共和国财政部、国家税务总局

2026年4月1日

附件 1：完全取消退税

光伏产品及其他若干商品

2026年4月1日至12月31日

电池产品

退税率由 9% 下调至 6%

2027年1月1日

电池产品退税全部取消

适用税率以出口货物报关单上的出口日期为准；合同、付款和装运日期均不作考虑。上述公告未变更消费税退税的相关规定。

出口退税被拒的六个原因

- ⚠ 发票、报关单与提单上的货物名称不一致
- ⚠ 各单据之间毛重或净重不符
- ⚠ 合同号或提单号录入报关单时出错
- ⚠ 出口价格低于不含税采购价
- ⚠ 外汇收款来自第三方，而非合同买方
- ⚠ 报关单上的 HS 编码错误或已失效

申报前按统一的要素台账核对全套单据，而不是等税务机关问询之后再核对。

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