

中國內地出口退稅：究竟退的是甚麼稅款



節點 1 — 內地採購

供應商開具增值稅專用發票，發票稅率 13% 或 3% — 這是進項稅額，已經繳入國庫



節點 2 — 出口

出口貨物報關單，出口環節增值稅稅率 0% — 沒有銷項稅額，無從抵扣



節點 3 — 退稅

在出口退稅系統提交申報 — 部分進項稅額退回企業賬戶，退多少由 HS 編碼對應的退稅率決定

這並非政府補貼，而是退還該批貨物已經繳入國庫的稅款。

誰有權退稅

三個條件同時審核

條件 1

主體資格

中國內地法人企業。境外公司無法提出申報

條件 2

納稅人身份

一般納稅人，銷售額標準每年人民幣 500 萬元。低於標準即為小規模納稅人，徵收率 3%，一般不予退稅

條件 3

備案手續

辦理對外貿易經營者備案登記，完成出口退（免）稅備案，出口報關單以同一主體名義辦理

退稅與你無關

借用他人代理出口：貨是你的，報關單是別人的，退稅也是別人的。

能退多少：發票稅率對比退稅率

退稅不能超過該筆採購實際繳入國庫的稅額。退稅率與 HS 編碼掛鉤，分為 13%、9%、6%、5% 及 0% 幾檔。

甲

發票 13% → 編碼 13%

退 13%，進項稅額全額退回

乙

發票 13% → 編碼 9%

退 9%，差額留在國庫

丙

發票 3% → 編碼 13%

只退 3%，上限由發票決定，而非編碼

原則

簽約前先核對 HS 編碼對應的退稅率。報關單放行之後，編碼無法更改。

兩種退稅辦法：出口企業身份決定計算方式

外貿企業

辦法：「免稅並退稅」。計稅依據：不含稅採購金額。公式：計稅依據 × 退稅率。
退稅款直接退到賬戶

生產企業

辦法：「免、抵、退」（Exempt-Credit-Refund）。進項稅額先抵減內銷貨物的銷項稅額。未抵減完的部分才以現金退還

計算示例

¥1,130,000
採購金額 (含稅)

¥130,000
發票進項稅額
(13%)

¥90,000
退到賬戶 (退稅率
9%)

¥40,000
計入成本

內地出口退稅

由開票至到賬約三個月

階段 1 — 資料收集 約 1 星期



原始單據齊備的情況下

階段 2 — 發票核查認證 最長 2 個月



只有在供應商開票之後才開始計算

階段 3 — 申報與到賬 約 1 星期



階段 4 — 首次申報的額外時間 約 +3 星期



不預先通知的實地核查：註冊地址掛牌、租賃合約及租金發票、員工、辦公設備

三個月不是延誤，而是常態。這個周期應寫入財務模型，而不是放在附註裏。

2024—2027 年退稅率

15 號公告與 2 號公告改了甚麼

2024年12月1日

2024 年第 15 號公告

部分商品取消退稅，退稅率由 13% 下調至 9%

2026年1月8日

2026 年第 2 號公告發布

中華人民共和國財政部、國家稅務總局

2026年4月1日

附件 1：完全取消退稅

光伏產品及其他若干商品

2026年4月1日至12月31日

電池產品

退稅率由 9% 下調至 6%

2027年1月1日

電池產品退稅全部取消

適用稅率以出口貨物報關單上的出口日期為準；合約、付款及裝運日期均不作考慮。上述公告並未變更消費稅退稅的相關規定。

出口退稅被拒的六個原因

- ⚠ 發票、報關單與提單上的貨物名稱不一致
- ⚠ 各單據之間毛重或淨重不符
- ⚠ 合約編號或提單編號錄入報關單時出錯
- ⚠ 出口價格低於不含稅採購價
- ⚠ 外匯收款來自第三方，而非合約買方
- ⚠ 報關單上的 HS 編碼錯誤或已失效

申報前按統一的要素台賬核對全套單據，而不是等稅務機關問詢之後才核對。

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