

Hoàn thuế GTGT xuất khẩu tại Trung Quốc: thực chất được hoàn lại cái gì

Nút 1 — Mua hàng trong nội địa Trung Quốc



Nhà cung cấp phát hành hóa đơn GTGT đặc biệt (fapiao), thuế suất trên hóa đơn 13% hoặc 3% — đây là thuế GTGT đầu vào, đã được nộp vào ngân sách

Nút 2 — Xuất khẩu



Tờ khai hải quan xuất khẩu, thuế suất GTGT khi xuất khẩu 0% — không có thuế đầu ra để khấu trừ

Nút 3 — Hoàn thuế



Nộp hồ sơ trên hệ thống hoàn thuế xuất khẩu — một phần thuế đầu vào được chuyển về tài khoản, số tiền do tỷ lệ hoàn thuế theo mã HS quyết định

Đây không phải là khoản trợ cấp của nhà nước, mà là việc hoàn lại khoản thuế đã nộp vào ngân sách cho chính lô hàng này.

Ai có quyền được hoàn

Ba điều kiện được kiểm tra đồng thời

Điều kiện 1

Tư cách pháp lý

Pháp nhân Trung Quốc. Công ty nước ngoài không thể nộp hồ sơ

Điều kiện 2

Trạng thái thuế

Người nộp thuế GTGT thông thường, ngưỡng doanh thu 5 triệu nhân dân tệ mỗi năm. Dưới ngưỡng: người nộp thuế quy mô nhỏ, thuế suất 3%, thông thường không được hoàn

Điều kiện 3

Thủ tục đăng ký

Đăng ký là chủ thể kinh doanh ngoại thương, đăng ký trong hệ thống hoàn thuế, tờ khai xuất khẩu đứng tên chính pháp nhân đó

Tiền hoàn thuế đi vòng qua bạn

Xuất khẩu qua đại lý của công ty khác: hàng là của bạn, tờ khai là của họ — và tiền hoàn thuế cũng vậy.

Hoàn lại được bao nhiêu: thuế suất trên fapiao so với tỷ lệ hoàn thuế

Không thể hoàn nhiều hơn số đã thực nộp vào ngân sách cho lô hàng đó. Tỷ lệ hoàn thuế gắn với mã HS và nhận các giá trị 13%, 9%, 6%, 5% hoặc 0%.

A

Fapiao 13% → mã 13%

hoàn 13% — toàn bộ thuế đầu vào

B

Fapiao 13% → mã 9%

hoàn 9%, phần chênh lệch ở lại ngân sách

C

Fapiao 3% → mã 13%

chỉ hoàn 3% — mức trần do hóa đơn quyết định, không phải mã

Nguyên tắc

Hãy đối chiếu tỷ lệ hoàn thuế theo mã HS trước khi ký hợp đồng. Sau khi tờ khai đã được thông quan thì không thể sửa mã.

Hai phương pháp hoàn thuế: cách tính phụ thuộc vào tư cách của nhà xuất khẩu

Công ty ngoại thương

Phương pháp: "miễn và hoàn". Cơ sở tính: giá mua chưa có thuế GTGT. Công thức: cơ sở tính $\times$ tỷ lệ hoàn. Tiền về trực tiếp tài khoản

Doanh nghiệp sản xuất

Phương pháp: "miễn, khấu trừ, hoàn" (Exempt-Credit-Refund). Thuế đầu vào trước tiên được khấu trừ vào thuế GTGT đầu ra của hàng bán nội địa. Chỉ phần còn lại chưa khấu trừ hết mới được hoàn bằng tiền

Ví dụ tính toán

1.130.000 ¥

Giá mua (đã gồm thuế)

130.000 ¥

Thuế đầu vào trên hóa đơn (13%)

90.000 ¥

Hoàn về tài khoản (9%)

40.000 ¥

Còn lại trong giá thành

Hoàn thuế GTGT tại Trung Quốc

Khoảng ba tháng từ hóa đơn đến khi nhận tiền

Giai đoạn 1 — Thu thập hồ sơ ~1 tuần



Nếu chứng từ gốc đã sẵn sàng

Giai đoạn 2 — Xác thực fapiao tối đa 2 tháng



Chỉ bắt đầu sau khi nhà cung cấp đã phát hành hóa đơn

Giai đoạn 3 — Nộp hồ sơ và nhận tiền ~1 tuần



Giai đoạn 4 — Thời gian cộng thêm cho lần nộp đầu tiên ≈ +3 tuần



Kiểm tra thực địa văn phòng không báo trước: biển hiệu tại địa chỉ đăng ký, hợp đồng thuê và hóa đơn tiền thuê, nhân sự, thiết bị văn phòng

Ba tháng không phải là chậm trễ mà là bình thường. Khoảng thời gian này thuộc về mô hình tài chính, không phải phần ghi chú.

Tỷ lệ hoàn thuế 2024–2027

Thông báo số 15/2024 và số 2/2026 đã thay đổi những gì

1/12/2024

Thông báo số 15/2024

Dừng hoàn thuế với một số mặt hàng, hạ tỷ lệ từ 13% xuống 9%

8/1/2026

Ban hành thông báo số 2/2026

Bộ Tài chính Trung Quốc và Tổng cục Thuế Nhà nước Trung Quốc

1/4/2026

Phụ lục 1: bãi bỏ hoàn thuế hoàn toàn

Sản phẩm quang điện và một số hàng hóa khác

1/4 – 31/12/2026

Sản phẩm pin

Hạ tỷ lệ từ 9% xuống 6%

1/1/2027

Bãi bỏ hoàn toàn việc hoàn thuế cho sản phẩm pin

Tỷ lệ áp dụng do ngày xuất khẩu trên tờ khai hải quan quyết định. Ngày hợp đồng, ngày thanh toán và ngày giao hàng không được tính đến. Các thông báo này không thay đổi quy định hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt.

Sáu lý do bị từ chối hoàn thuế GTGT xuất khẩu

- ⚠ Tên hàng khác nhau giữa fapiao, tờ khai và vận đơn
- ⚠ Trọng lượng cả bì hoặc tịnh không khớp giữa các chứng từ
- ⚠ Sai số hợp đồng hoặc số vận đơn khi chuyển sang tờ khai
- ⚠ Giá xuất khẩu thấp hơn giá mua chưa có thuế GTGT
- ⚠ Tiền ngoại tệ đến từ bên thứ ba chứ không phải người mua theo hợp đồng
- ⚠ Mã HS trên tờ khai sai hoặc đã lỗi thời

Đối chiếu toàn bộ hồ sơ với một bảng dữ liệu chuẩn duy nhất trước khi nộp, chứ không phải sau khi cơ quan thuế yêu cầu giải trình.

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