

Restituição do IVA na exportação na China: o que exatamente é devolvido

Nó 1 — Compra dentro da China



O fornecedor emite um fapiao especial de IVA, alíquota na nota 13% ou 3% — é o IVA de entrada, já recolhido aos cofres públicos

Nó 2 — Exportação



Declaração aduaneira de exportação, alíquota de IVA na exportação 0% — não há imposto de saída contra o que compensar

Nó 3 — Restituição



Pedido no sistema de restituição — parte do imposto de entrada é creditada na conta, o valor definido pela alíquota de restituição do código HS

Não é um subsídio do governo, mas a devolução de um imposto já recolhido aos cofres públicos sobre este lote.

Direito à restituição

Três condições verificadas ao mesmo tempo

Etapas

Etapas

Jurisdição

Pessoa jurídica chinesa. Empresa estrangeira não apresenta o pedido

Etapas

Etapas

Regime tributário

Contribuinte geral do IVA, limite de faturamento 5 milhões de yuans por ano. Abaixo do limite: pequeno contribuinte, alíquota de 3%, em regra sem restituição

Etapa 3

Formalização

Registro como operador de comércio exterior, cadastro no sistema de restituição, declaração de exportação em nome da mesma empresa

A restituição passa longe de você

Exportação pelo agente de outra empresa: a mercadoria é sua, a declaração é dele — e a restituição também.

Quanto volta: alíquota do fapiao versus alíquota de restituição

Não se pode restituir mais do que efetivamente foi recolhido sobre aquele fornecimento. A alíquota de restituição está vinculada ao código HS e assume os valores de 13, 9, 6, 5 ou 0 por cento.

A

Fapiao 13% → código 13%

são restituídos 13% — todo o imposto de entrada

B

Fapiao 13% → código 9%

são restituídos 9%; a diferença fica com o fisco

C

Fapiao 3% → código 13%

são restituídos 3% — o teto é definido pela nota, não pelo código

Regra

Confira a alíquota de restituição do código HS antes de assinar o contrato. Depois do desembaraço da declaração, o código não pode ser alterado.

Dois métodos de restituição: a aritmética depende do status do exportador

Empresa de comércio exterior (trading)

Regime: "isenção e restituição". Base de cálculo: custo de compra sem IVA. Fórmula: $\text{base} \times \text{alíquota de restituição}$. O dinheiro entra diretamente na conta

Empresa industrial (fabricante)

Regime: "isenção, compensação e restituição" (Exempt-Credit-Refund). O imposto de entrada é primeiro compensado com o IVA de saída das vendas no mercado interno. Somente o saldo não compensado é restituído

Exemplo de cálculo

¥1.130.000

Compra (IVA
incluído)

¥130.000

IVA de entrada na
nota (13%)

¥90.000

Restituição na conta
(9%)

¥40.000

Permanece no custo

Restituição do IVA na China

Cerca de três meses da nota ao crédito

Etapa 1 — Coleta de documentos ~1 semana



Com a documentação primária pronta

Etapa 2 — Verificação dos fapiao até 2 meses



Começa somente depois que o fornecedor emitiu a nota

Etapa 3 — Pedido e crédito ~1 semana



Etapa 4 — Acréscimo no primeiro pedido ≈ +3 semanas



Vistoria presencial sem aviso prévio: placa no endereço de registro, contrato de locação e o fapiao dele, equipe, equipamentos de escritório

Três meses não são atraso, e sim a norma. O lugar desse prazo é no modelo financeiro, não nas notas de rodapé.

Alíquotas de restituição 2024–2027

O que mudaram os comunicados n.º 15/2024 e n.º 2/2026

1º dez 2024

Comunicado n.º 15/2024

Restituição encerrada para várias posições, alíquota reduzida de 13% para 9%

8 jan 2026

Publicado o comunicado n.º 2/2026

Ministério das Finanças da RPC e Administração Tributária Estatal da RPC

1º abr 2026

Anexo 1: restituição totalmente extinta

Produtos fotovoltaicos e outras mercadorias

1º abr – 31 dez 2026

Produtos de baterias

Alíquota reduzida de 9% para 6%

1º jan 2027

A restituição para baterias é totalmente extinta

A alíquota aplicável é definida pela data de exportação na declaração aduaneira. As datas de contrato, pagamento e embarque não são consideradas. Os comunicados não alteraram as regras de restituição do imposto sobre consumo.

Seis motivos de negativa da restituição do IVA na exportação

- ⚠ Divergência na denominação da mercadoria entre o fapiao, a declaração e o conhecimento de embarque
- ⚠ Peso bruto ou líquido divergente entre os documentos
- ⚠ Erro nos números do contrato ou do conhecimento de embarque ao transferi-los para a declaração
- ⚠ Preço de exportação inferior ao de compra sem IVA
- ⚠ A receita em moeda estrangeira veio de um terceiro, e não do comprador do contrato
- ⚠ Código HS incorreto ou desatualizado na declaração

Conferir o conjunto de documentos contra um cadastro único de dados antes do pedido, e não depois da intimação do fisco.

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