

Возврат экспортного НДС в КНР: что именно возвращается



Узел 1 — Закупка внутри Китая

Поставщик выставляет специальный фапiao, ставка в фактуре 13% или 3% — это входящий НДС (input VAT), уже уплаченный в бюджет



Узел 2 — Экспорт

Экспортная таможенная декларация, ставка НДС при экспорте 0% — исходящего налога нет, зачитывать не против чего



Узел 3 — Возмещение

Заявление в системе возврата — на счёт приходит часть входящего налога, размер определяет ставка возврата по HS-коду

Это не субсидия государства, а возврат налога, уже поступившего в бюджет по этой партии.

Право на возврат

Три условия, которые проверяются одновременно

Ступень 1

Юрисдикция

Китайское юридическое лицо. Иностранная компания заявление не подаёт

Ступень 2

Налоговый статус

Обычный налогоплательщик (General VAT Taxpayer), порог выручки — 5 млн юаней в год. Ниже порога — малый налогоплательщик (Small-scale Taxpayer), ставка 3%, возврата в общем случае нет

Ступень 3

Оформление

Регистрация участника внешнеторговой деятельности, постановка на учёт в системе возврата, экспортная декларация оформлена на это же лицо

Возврат уходит мимо вас

Экспорт через чужого агента — товар ваш, декларация чужая, возмещение тоже чужое.

Сколько вернётся: ставка в фапю против ставки возврата

Вернуть можно не больше, чем фактически поступило в бюджет по этой поставке. Ставка возврата привязана к HS-коду и принимает значения 13, 9, 6, 5 или 0 процентов.

А

Фапю 13% → код 13%

Возвращается 13% — весь входящий налог

Б

Фапю 13% → код 9%

Возвращается 9%, разница остаётся в бюджете

В

Фапю 3% → код 13%

Возвращается 3% — потолок задаёт фактура, а не код

Правило

Сверяйте ставку возврата по HS-коду до подписания контракта. После выпуска декларации код не переписать.

Два метода возмещения: от статуса экспортера зависит арифметика

Внешнеторговая компания

Схема «освобождение и возврат». База расчёта — стоимость закупки без НДС. Формула: база × ставка возврата. Деньги приходят на счёт напрямую

Производственное предприятие

Схема «освобождение, зачёт, возврат» (Exempt-Credit-Refund). Входящий налог сначала зачитывается против исходящего НДС по внутренним продажам. Деньгами возвращается только непокрытый остаток

Пример расчёта

1 130 000 ₽

Закупка

130 000 ₽

Входящий НДС в
фактуре (13%)

90 000 ₽

Возврат на счёт
(ставка 9%)

40 000 ₽

Остаётся в
себестоимости

Возврат НДС в Китае

Около трёх месяцев от фактуры до зачисления

Отрезок 1 — Сбор документов ~1 неделя



При готовой первичке

Отрезок 2 — Верификация фапяо до 2 месяцев



Старт — только после того, как поставщик выписал фактуру

Отрезок 3 — Подача и зачисление ~1 неделя



Отрезок 4 — Надбавка за первую подачу ≈ +3 недели



Выездная проверка офиса без предупреждения: вывеска по адресу регистрации, договор аренды и фапяо на неё, персонал, оргтехника

Три месяца — не задержка, а норма. Место этого срока — в финансовой модели, а не в примечаниях.

Ставки возврата 2024–2027

Что поменяли объявления № 15–2024 и № 2–2026

1 дек 2024

Объявление № 15–2024

Возмещение по ряду позиций прекращено, ставка понижена с 13% до 9%

8 янв 2026

Опубликовано объявление № 2–2026

Министерство финансов КНР и Главное государственное налоговое управление КНР

1 апр 2026

Приложение 1: возмещение отменено полностью

Фотоэлектрическая продукция и ряд иных товаров

1 апр – 31 дек 2026

Аккумуляторная продукция

Ставка снижена с 9% до 6%

1 янв 2027

Возмещение по аккумуляторам отменяется полностью

Применимую ставку задаёт дата экспорта в таможенной декларации. Даты контракта, оплаты и отгрузки не учитываются. Правила возврата акциза объявлениями не менялись.

Шесть причин отказа в возмещении экспортного НДС

- ⚠ Расхождение наименования товара между фактом, декларацией и коносаментом
- ⚠ Несовпадение веса брутто или нетто в разных документах
- ⚠ Ошибка в номерах договора или коносамента при переносе в декларацию
- ⚠ Экспортная цена ниже закупочной без учёта НДС
- ⚠ Валютная выручка поступила от третьего лица, а не от покупателя по контракту
- ⚠ Неверный или устаревший HS-код в декларации

Сверка комплекта по единому реестру реквизитов до подачи, а не после запроса инспекции.

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