

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 18 讲

国际贸易企业出口退税：国家退给你的那一笔钱

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 18 章「国际贸易企业出口退税：国家退给你的那一笔钱」

视频时长：约 5 分钟 | 课件页数：10 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

一、开讲钩子

钩子：出口环节不征，但国内进项已交

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

二、分节讲义

二、退税最实在的意义：把资金松绑（约 4 分钟）

- 举个数：一家五金件出口公司，出口离岸价 1000 万元，实际承担的增值税资金占用按征税率 13% 算约 130 万元。这 130 万压在海外库存和应收账款上，占用多少看周转——一年只转一回，压满一年；一年转两回，实际占用约 65 万。转得越快，压得越少。退了税，这笔钱就是账上现金，可以再投一笔货，或还供应商和银行的欠款。出口退税最实在的意义，就是把被货物占住的资金松绑。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、四个条件 + 单证齐全（约 4 分钟）

- 出口退税是本书第 3 章、第 7 章那些原则在跨境场景的落地：真业务、真发票、真资金、真货物，少一样前面十四章全不成立。四个条件必须满足，单证要留对——报关单是退税的第一份核心凭证，您手里没有原件，等于放弃主张这笔钱的权利；进货时图便宜没拿增值税专用发票，货出了才想起要退税，也退不了。
- 书里列了五个易错勾选，最该盯的是收汇期限：到了期限没收汇，钱要缴回，生产企业还要把已抵扣的进项转出，辛苦一年申报下来的钱可能原路吐回去。还有人兜售「稳赚的退税单」——买单出口在税收上有明确处理，不是「帮个忙」，是把整笔出口业务从退（免）税里踢出去、按视同内销征税。这一条，先停手。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、老板读到这里就够了（约 3 分钟）

- 书里说得很实在：您是老板，读到「钱怎么算」那一节就够了；您是财务或外贸经理，四个条件和四道手续一节都不能跳。退税是申报即享、留存备查的制度，不需要跑腿找关系，但「申报」这个动作得有人做——做的人不知道有这回事，钱就一年年往后推。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、这一讲记三句话

1. 出口退税不是优惠，是把国内已交进项税要回来；出口环节先不征，退的是压在货上的资金。
2. 四条件 + 单证齐全（报关单、专票等留原件）；收汇期限一到没收，钱缴回 + 进项转出。
3. 买单出口按视同内销征税；退税申报即享留存备查，但得有人做这个动作。

六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 18 讲讲的「退税最实在的意义：把资金松绑」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「四个条件 + 单证齐全」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

参考答案

1. 出口退税不是优惠，是把国内已交进项税要回来；出口环节先不征，退的是压在货上的资金。
2. 四条件 + 单证齐全（报关单、专票等留原件）；收汇期限一到没收，钱缴回 + 进项转出。
3. 买单出口按视同内销征税；退税申报即享留存备查，但得有人做这个动作。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

合规提示：本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

著作权：本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。