

税法考试辅导:CPA税法的公式大汇总(二) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E7_A8_8E_E6_B3_95_E8_80_83_E8_c67_257407.htm 消费税 一、 境内生产

- 1、 从价定率纳税 应税品的销售额*税率 ***销额=价款 外费，
承运发票及纳税人转交发票给购货方不计
 - 2、 从量定额纳税
应税品的销售量*单位税额
 - 3、 混用两法征税 应税销售量*定
额率 应税销售额*比例率（适：卷烟、粮食及薯类白酒）
 - 4、 卷烟从价定率 某牌格卷烟核定价=该牌格卷烟零售/（1 35%）
 - 5、 换生产消费料，入股、抵债应税品 纳税人同类应税品的
最高销售格为计税依据计算消费税
 - 6、 准扣外购应税品已纳
税款 已纳税=准扣外购应税品买价* 适用率 准扣外购应税品
买价=期初存买价 购进买价-期末存买价
 - 7、 产销达低污小轿
越野小客减30%的消税 应征税=法定率计消税*（1-30%）
 - 8、 自产用没同类 组税价=（成本 利润）/（1-消率） 应纳税额=
组税价*税率 利润=成本*全国平均成本利润率（给）
- 二、 委
托加工
- 1、 没同类 组税价=（材料成本 加工费）/（1-消率）
应纳税额=组税价*税率
 - 2、 应税品由受托方代收代缴，收回
连续生产 准扣委加的应税品已纳税=期初存已纳税 收回的委
加已纳税-期末存委加已纳税
- 二、 进口
- 1、 从价定率 组税价=
（关税完税法 关税）/（1-消率） 应纳税=组税价*消率
 - 2、 从
量定额 应纳税=应税量*单位额
 - 3、 混合 应纳税=组税价*消率
应税销量*单位额 ***本节税除国务院令不得减免。
- 四、 出口
- 1、 出口免并退 适用：出口经营权外贸购进消品出口，及外
贸受他外贸委代出口。受非生产性的商贸代理出口不退（免
）。与增一致。
 - 2、 免但不退 出口经营权生产自营或委外贸

代出口，不办退。免征生产环节消费税。不退指免征的消费品出口已不含消费税，无须退。与增别：消费税在生产环节征及免，增是道道征。 2、不免不退 3、商贸 4、退税额 (1) 从价定率：应退税=出口货物的工厂销售额*税率 (2) 从量定额：应退税=出口数量*单位额 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com