

税法考试辅导:CPA税法的公式大汇总(一) 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_257409.htm 增值税 一、 境内 1、
税额=销项税-进项税 2、 销项税=销售额*率 3、 视销征税无
销额，（1）当月类平均；（2）最近类货平均，（3）组税
价=成本*（1成利率） 4、 征增税及消税：组税法=成本*（1
成润率）消税 组税法=成本*（1成润率）/（1-消率） 4、 含
税额换 不含税销额=含税销额/1 率（一般）不含税销额=含
税销额/1 征率（小规模） 5、 购农销农产品，或向小纳人购农
品：准扣的进税=买价*扣率（13%） 6、 一般纳人外购货物
付的运费 准扣的进税=运费*扣除率 **随运付的装卸、保费不
扣 7、 小纳人纳额=销项额*征率（6%或4%） **不扣进额 8、
小纳人不含税销额=含额/（1 征率） 9、 自来水公司销水
（6%）不含税销额=发票额*（1 征率） 二、 进口货 1、 组税
价=关税完价 关税 消税 2、 纳额=组税法*税率 三、 出口货物
退（免）税 1、“免、抵、退”计算方法（指生产企自营委
外贸代出口自产）（1）纳额=内销销税-（进税-免抵退税不
免、抵税）（2）免抵退税=FOB*外汇RMB牌价*退率-免抵退
税抵减额 **FOB：出口货物离岸价。 **免抵退税抵减额=免税
购原料价*退税率 免税购原料=国内购免原料 进料加工免税进
料 进料加工免税进口料件组税法=到岸价 关、消税（3）应
退税和免抵税 A、 如期末留抵税 免抵退税，则 应退税=期
末留抵税 免抵税=免抵退税-应退税 B、 期末留抵税>免抵退
税，则：应退税=免抵退税 免抵税=0 ***期末留抵税额据《增
值税纳税申报表》中“期末留抵税额”定。（4）免抵退税

不得免和抵税 免抵退税不免和抵税=FOB*外汇RMB牌价*(出口征率-出口退率)-免抵退税不免抵税抵减额 免抵退税不免和抵扣税抵减额=免税进原料价*(出口征率-出口货物退率)

2、先征后退 (1) 外贸及外贸制度工贸企购货出口，出口增税免；出口后按收购成本与退税率算退税还外贸，征、退税差计企业成本 应退税额=外贸购不含增税购进金额*退税率

(2) 外贸企购小纳人出货口增税退税规定：A、从小纳人购并持普通发票准退税的抽纱、工艺品等12类出口货物，销售出口货入免，退还出口货进税 退税=[发票列(含税)销额]/

(1征率)*6%或5% B、从小纳人购代开的增税发票的出口货：退税=增税发票金额*6%或5%。 C、外企托生企加工出口

货的退税规定：原辅料退税=国内原辅料增税发票进项*原辅料退税率

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