

07年注册税务师考试辅导：税法公式大全 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/270/2021\\_2022\\_07\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_c67\\_270808.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/270/2021_2022_07_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c67_270808.htm) 增值税 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：组税价=成本\*（1成润率） 消税组税价=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，或向小纳人购农产品：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） 进口货 1、 组税价=关税完价 关税 消税 2、 纳额=组税价\*税率 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价=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](http://www.100test.com)