

2008年《经济法基础》所有公式会计初级职称考试 PDF转换  
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/520/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c43\\_520527.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_520527.htm)

一、增值税 1、一般纳税人应纳税额=销项税额-进项税额 销项税额=销售额×税率 此处税率为17% 组成计税价格=成本×(1+成本利润率) 组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率) 禁止抵扣人  
进项税额=当月全部的进项税额×(当月免税项目销售额,非应税项目营业额的合计÷当月全部销售,营业额合计) 2、进口货物 应纳税额=组成计税价格×税率 组成计税价格=关税完税价格+关税(消费税) 3、小规模纳税人 应纳税额=销售额×征收率 销售额=含税销售额÷(1+征收率) 二、消费税 1、一般情况: 应纳税额=销售额×税率 不含税销售额=含税销售额÷(1+增值税税率或征收率) 组成计税价格=(成本+利润)÷(1-消费税税率) 组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-消费税税率) 组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率) 组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率) 2、从量计征 应纳税额=销售数量×单位税额 三、营业税 应纳税额=营业额×税率 四、关税 1、从价计征 应纳税额=应税进口货物数量×单位完税价×适用税率 2、从量计征 应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额 3、复合计征 应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率 五、企业所得税 应纳税所得额=收入总额-准予扣除项目金额 应纳税所得额=利润总额-纳税调整增加额-纳税调整减少额 应纳税额=应纳税所得额×税率 月预缴额=月应纳税所得额×33% 月应纳税所

得额=上年应纳税所得额 × 1 <http://www.examda.com/12> 六、外商投资企业和外商企业所得税 1、应纳税所得额 制造业：应纳税所得额=产品销售利润 其他业务利润 营业外收入 营业外支出 商业：应纳税所得额=销售利润 其他业务利润 营业外收入 营业外支出 服务业：应纳税所得额=业务收入 × 净额 营业外收入 营业外支出 2、再投资退税：再投资退税=再投资额 × (1-综合税率) × 税率 × 退税率 七、个人所得税： 1、工资薪金所得：应纳税额=应纳税所得额 × 使用税率速算扣除数 2、稿酬所得：应纳税额=应纳税所得额 × 使用税率 × (130%) 3、其他各项所得：应纳税额=应纳税所得额 × 使用税率 八、其他税收 1、城镇土地使用税 来源:百考试题 年应纳税额=计税土地面积 (平方米) × 使用税率 2、房产税 年应纳税额=应税房产原值 × (1-扣除比例) × 1.2% 或年应纳税额=租金收入 × 12% 3、资源税 年应纳税额=课税数量 × 单位税额 4、土地增值税 增值税=转让房地产取得的收入扣除项目 应纳税额=(每级距的土地增值额 × 适用税率) 5、契税 应纳税额计税依据 × 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)