

注税考试辅导：公式整理之消费税注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/608/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_608013.htm 消费税 一、境内生产

- 1、从价定率纳税 应税品的销售额 \times 税率 \times 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 \times 单位税额
 - 3、混用两法征税 应税销售量 \times
定额率 应税销售额 \times 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 \times 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 \times （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 \times 税率 利润=成本 \times 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 \times 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
- 三、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 \times 消
率
 - 2、从量定额 应纳税=应税量 \times 单位额
 - 3、混合 应纳税=组
税价 \times 消率 应税消费量 \times 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
免征的消税消品出口已不含消税，无须退。与增别：消税在
生产环征及免，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