

注税考试辅导：公式整理之增值税注册税务师考试 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_608014.htm

增值税 一、境内 1、
税额=销项税-进项税 2、销项税=销售额×税率 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) 二、进口货 1、组税
价=关税完价 关税 消税 2、纳额=组税价×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