

注册税务师考试常用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_ti2020/620/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_620062.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