

考试辅导：增值税公式注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/643/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c46_643249.htm

一、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）

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“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
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