

注册税务师税法公式大全注册税务师考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645172.htm id="tb42"

class="mar10"> 一、增值税（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） 5、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） 6 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%） 7、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 8、小纳人纳额=销项额*征率（6%或4%） **不扣进额 9、小纳人不含税销额=含额/（1征率） 10、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 消费税 一、境内生产 1、从价
 定率纳税 应税品的销售额*税率 ***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*单位税额 3、混用两法征税 应税销售量*定额率 应
 税销售额*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/（135%） 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*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*（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*税
 率 利润=成本*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=

组税法*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 组税法=(关税完税法 关税)/(1-消率) 应纳税=组税法*消率 2、从量定额 应纳税=应税量*单位额 3、混合 应纳税=组税法*消率 应税消费量*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。 3、不免不退 4、商贸 5、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 营业税 1、纳人供劳务转无资售不动价低无正由，按下法核营业额：(1)同类劳务销同类不动平均价；(2)最近同类劳务或销同类不动平均价定：组税格=营本或工程本*(1成润率)/(1-营率) 成润率省自治区辖市府属地税定。 城市维护建设税 1、城建纳税人的纳额三税“税和”定。纳额=纳人实缴增消营三税和*适用税率 **市区7%；县城镇5%；非：1%。 2、卷烟和烟叶生产单位 附加=(增消税)*征率*50% 关税 1、予以补税的减免税货物：完税法=海关审货原进口价*[1-申补税实用月/(监年限*12)] 2、从价税纳税 关税=进(出)货量*单位完价*率 3、从量税纳税 关税=进(出)口货物数量*单位货物税 4、复合税纳税 关税=进(出)货量*单位货税 进(出)货量*单位完价*率 5、滑准税纳税 关税=进出货量*单位完价*滑准率 6、关税滞纳金=滞关税*滞征

率*滞天资源税 1、应纳税额=课税数量*单位税额 2、代扣代缴应纳税额=收购未税矿产品的数量*适用的单位税额 土地增值税 1、理论式：税额=（每级距的土增税*适用税实际，按下法：（1）增额未超扣额50%，土增税=增额*30%（2）增额超扣额50%，未超100%，土增税=增额*40%-扣额*5%（3）增额超扣额100%，未超200%，土增税=增额*50%-扣额*15%（4）增额超扣额的200%土增税=增额*60%-扣额*35%

城镇土地使用税 年纳税=占用面（平方）*税额 房产税 1、从价：纳税=房原*（1-扣例）*1.2% 2、从租：纳税=租收*12%.

车船使用税 1、动船货车纳税=净吨位数*单位税额 2、非动船纳税=载重吨位数*单位税额 3、载货车外动和非动车纳税=车辆数*单位税额 4、动挂车纳税=挂车净吨位*（载货汽车净吨位年税*70%） 5、运输的拖拉机税=所挂拖车净吨位*（载货车净吨位年税*50%） 6、客货税额 乘人=辆数*（乘人车税*50%） 载货=净吨位*税 印花税 税额=赁证计税金额（或应税赁证件数）*率 契税法 税额=依据*税率

企业所得税 1、年税工薪扣标准=年员工平均数**定均月税工资*12 2、招待费扣标=销（营）收净*级扣例 速增数 销收比例速增数 小于1500万5% 0 大于1500万元3% 3万 3、某年可补被并企亏得额=并企某年末补亏前得额*（被并企净资公允价/并后并企业全部净资产的公允价值） 4、纳税=纳得额*税率 5、纳得额=收入总额-准予扣除项目金额 6、核定所得率，所得税=纳得额*率 纳得额=收入额*应税所得率 或=本费支/（1-应税所得率）*应税所得率（应税所得率一般题目都会给出。因此，以下这个表估计做综合题时没什么用处。在做选择题时可能会有用处：）

应税所得率表 工交商7-20% 建、房10-20% 饮服10-25% 娱

乐10-25% 7、境外税扣限额=境内外所得按税计的纳税*（源于外国得额/境内外得额） 8、境内投所得已纳税扣：源联营企应纳税=投资方分回利润/（1-联营企率）扣抵免=源联营企纳税得额*联营企率 9、新办劳动就业服企，当年安置城镇待业人员超从业人员总数60%，经主管税务机关审核，可免征所得税3年 当年安置待业人员比例=当年安置待业人数/（企原从业人数-当年安置待业人数）劳动就业服务企业期满，当年新安置待业人员占原从业人数30%以上，经主管税务机关审核，可减半征所得税2年 当年安置待业人员比例=（当年安置待业人数/企从业人员）

外商投资企业和外国企业所得税 ***以下是应纳税所得额 1、制造业 纳税额=产销润 其他润（营外入-营外支） 产销润=产销净额-产销本-产销税-（销、管、财费） 产销净额=产销总额-（销退 销折让） 产销本=产品本 初产品存-末产品存 产品本=本期生本 初半品、在品-末半品、在品 本期产本=本期耗直材、工资 制费 2、商业 纳税额=销润 其他润 营外收-营外支 销润=销净-销本-销税-（销、管、财费 销净=销总-（销退 销折让） 销本=初商存 [本进-（进货退 进货折） 进货费]-末商存 ***注意制造业和商业的共有的地方 3、服务业 纳税额=主业净 营外收-营外支 主业净=业收总-（业税 业支 管、财费） ***以下是税收优惠 4、再投资退税额=再资额/（1-原企率与地率和）*原企率*退率 5、外投资者源于外企一年的税后利润一或多次直接再投资，退税的累再投额不超下式：再投限额=（税后利属年外投企纳税得额-该年外投企实纳税）*该年外投资者占外企股权比（分配比） ***境外所得已纳税款扣除 6、境外税扣限=境内、外所得税法计纳税*源外国得额/境内外所得总额 7、应纳企税=应纳得额 * 企率 8、应纳地税=应纳得额*地率

***按年（终了后5个月汇算清缴）计，分季（终后15日）预缴，多退少补。

9、季预缴企业所得税=季纳得额*率=上年纳得额*1/4*率

10、季预缴地税=季纳得额*地率=上年纳得额*1/4*地率

11、年纳企业所得税=年纳得额*企率

年汇缴企业所得税=年纳税1-4季预缴企业所得税减征所得税外税扣额

12、年纳地税=年纳得额*地率

年汇清缴地税额=年纳地税1-4季预缴地税减征地税

13、境外税抵限额=境内、外得按税法计税*源某外国所得/境内、外所得和

汇总计纳所得税=境内、境外所得额*率-境外税抵扣额

14、国内支付单位与外企签借贷技术转让财产租赁合同协议，按规定付的利息、租金、特许权使用费等款项，计入本期国内支付单位的成本、费用，无论是否实际付均认同已付，且按规定代扣代缴外国企业预提所得税。

预提实扣缴税=支付单位付额*预提税率

15、再投退税=[再投额/1-（企率地率）]*企率*退率

16、所得税汇缴：年纳税=年纳得额*（企率地率）

税汇缴补（退）税=年纳税-减免税-政策抵免税-预缴税

境外补税

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