

注册会计师税法考试辅导:税法计算公式 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76844.htm

增值税 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 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

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) 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