

《税法》公式大全浓缩之精华 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__E3_80_8A_E7_A8_8E_E6_B3_95_E3_c45_76845.htm 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) 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