

注册税务师：税法公式大全 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79071.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：组税法=成本*（1
成润率） 消税 组税法=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
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、 组税法=关税
完价 关税 消税 2、 纳额=组税法*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法=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