

注册税务师知识点总结（增值税要点）（一）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\\_79381.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79381.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、征增税及消费税：组税价=成本\*（1+成润率） 消费税组税价=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、一般纳税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+消费税2、纳额=组税价\*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](http://www.100test.com)