

## 一、增值税

### 1、一般纳税人

应纳税额 = 销项税 - 进项税

销项税 = 销售额 × 税率。这里的税率是17%

构成应税价值 = 成本 × (1 + 成本利润率)

构成应纳税价值 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

可抵扣人进项税额

= 当月进项税额合计 × (当月免

税项目销售额和非应税项目营业额合计 ÷ 当月销售额和营业额合计)

### 2.进口货

应税金额 = 组成应税价值 × 税率

组成应税价值 = 关税价值 + 关税 (+ 消费税)

### 3.小规模纳税人

应纳税额 = 销售额 × 收款率

销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

## 二.消费税

### 1.一般条件:

应纳税额 = 销售额 × 税率

不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 增值税率或征收率)

组成应税价值 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率)

构成应纳税价值 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

组成应税价值 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率)

组成应税价值 = (关税价值 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率)

## 2. 从数量中征税

应纳税额 = 销售数量 × 单位税额

## 三. 营业税

应纳税额 = 营业额 × 税率

## 四. 关税

### 1. 从价税

应税金额 = 应税进口货物金额 × 单位完税价格 × 适用税率

### 2. 从数量中征税

应税金额 = 应税进口货物金额 × 关税单位税额

### 3.复合符号

应税金额 = 应税进口货物金额 × 关税单位税额 + 应税进口货物金额 × 单位完税价格 × 适用税率

动词（verb的缩写）企业所得税

应纳税所得额 = 总收入 - 可抵扣项目金额

应纳税所得额 = 利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率

每月预付款 = 每月应纳税所得额 × 25%

月应纳税所得额 = 上年应纳税所得额 × 1/12

关注徜徉东方公众号CYDF20201010获取更多财税知识!