

中级经济师《财政税收》公式大全

第三章 税收理论

公式 1: 国民生产总值 (或国内生产总值) 负担率

$$\text{国民生产总值 (或国内生产总值) 负担率} = \frac{\text{税收总额}}{\text{国民生产总值 (或国内生产总值)}} \times 100\%$$

公式 2: 国民收入负担率

$$\text{国民收入负担率} = \frac{\text{税收总额}}{\text{国民收入}} \times 100\%$$

公式 3: 企业 (个人) 综合税收负担率

$$\text{企业 (个人) 综合税收负担率} = \frac{\text{企业 (个人) 缴纳的各项税收的总和}}{\text{企业总产值 (个人毛收入)}} \times 100\%$$

公式 4: 分国抵免额

$$\text{分国抵免限额} = \text{国内外应税所得额} \times \text{本国税率} \times (\text{某一外国应税所得额} / \text{国内外应税所得额})$$

公式 5: 分项抵免限额

$$\text{分项抵免限额} = \text{国内外应税所得额} \times \text{本国税率} \times (\text{国外某一单项应税所得额} / \text{国内外应税所得额})$$

第四章 货物和劳务税制度

【增值税】

(一) 一般纳税人应纳税额的计算

公式 1: 应纳税额

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

公式 2: 销项税额

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

公式 3: 高速公路通行费

①一、二级公路通行费可抵扣进项税额=一级、二级公路通行费发票上注明的金额/(1+5%)×5%

②桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额/(1+5%)×5%

公式 4: 不得抵扣的进项税额

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×((当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)/当期全部销售额)

(二) 简易办法应纳税额的计算

公式 1: 小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产的应纳税额应纳税额=销售额×3%

公式 2: 销售自己使用过的物品和旧货的应纳税额

①销售额=含税销售额/(1+3%)

②应纳税额=销售额×2%

(三) 进口货物应纳税额的计算

①组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

②应纳税额=组成计税价格×税率

【消费税】

(一) 自行销售应税消费品应纳税额的计算

(1)实行从量定额计征办法征税的消费品, 应纳税额计算公式为: 应纳税额=应税消费品销售数量×消费税单位税额

(2)实行从价定率计征办法征税的消费品, 应纳税额计算公式为: 应纳税额=应税消费品销售额×适用税率

(3)卷烟、粮食白酒、薯类白酒实行从量定额和从价定率相结合计算应纳税额的复合计税办法。应纳税额计算公式为: 应纳税额=销售数量×定额税率+销售额×比例税率

(二) 自产自用应税消费品应纳税额的计算

(1)有同类消费品销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税。其应纳税额计算公式为：应纳税额 = 同类消费品销售价格 × 自产自用数量 × 适用税率

(2)没有同类消费品销售价格的，应按组成计税价格计税，计算公式为：

$$\text{①组成计税价格} = (\text{成本} + \text{利润}) / (1 - \text{消费税税率}) = (\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})) / (1 - \text{消费税税率})$$

$$\text{②应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{适用税率}$$

(三) 委托加工应税消费品应纳税额的计算

(1)有同类消费品销售价格的，其应纳税额的计算公式为：应纳税额 = 同类消费品销售价格 × 委托加工数量 × 适用税率

(2)没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计税，计算公式为：

$$\text{①组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税税率})$$

$$\text{②应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{适用税率}$$

(四)进口应税消费品应纳税额的计算

(1)进口的应税消费品，实行从价定率办法计算应纳税额的、按照组成计税价格计算纳税，计算公式为：

$$\text{①应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{适用税率}$$

$$\text{②组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税比例税率})$$

实行从量定额办法的应税消费品，按海关核定的应税消费品进口征税数量和规定的单位税额计算应纳税额。其计算公式为：应纳税额 = 应税消费品数量 × 消费税单位税额

(2)依据确定的进口卷烟消费税适用比例税率，计算进口卷烟消费税组成计税价格和应纳消费税额：

$$\text{①应纳消费税额} = \text{进口卷烟消费税组成计税价格} \times \text{进口卷烟消费税适用比例税率} + \text{消费税定额税}$$

②进口卷烟消费税组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税) / (1 - 进口卷烟消费税适用比例税率)

$$\text{③消费税定额税} = \text{海关核定的进口卷烟数量} \times \text{消费税定额税率}$$

【关税】

公式 1：从价税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率

公式 2：从量税应纳税额的计算

关税税额=应税进(出)口货物数量×单位货物税额

公式 3：复合税应纳税额的计算

关税税额=应税进(出)口货物数量×单位货物税额+应税进(出)口货物数量×单位完税价格×适用税率

公式 4：滑准税应纳税额的计算

关税税额=应税进(出)口货物数量×单位完税价格×滑准税税率

第五章 所得税制度企业**【所得税】**

公式 1：企业应纳税所得额

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损

公式 2：清算所得

清算所得=全部资产可变现价值或交易价格-资产的计税基础-清算费用-相关税费+债务清偿损益等

公式 3：应纳税额

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

【个人所得税】

应税项目	税率	应纳税额计算
公式 1: 工资、薪金所得	七级超额累进税率	
公式 2: 个体工商户生产、经营所得	五级超额累进税率	(全年收入 - 成本、费用及损失) × 适用税率 - 速算扣除数
公式 3: 对企事业单位承包经营、承租经营所得	五级超额累进税率	(纳税年度收入总额 - 必要费用) × 适用税率 - 速算扣除数
公式 4: 劳务报酬所得	20%比例税率; 但对一次取得的劳务报酬所得 20000 元以上有加成征收, 即 20000 元 ~ 50000 元, 税率 30%; 超过 50000 元的部分, 税率为 40%	①每次收入 ≤ 4000 元: (每次收入 - 800) × 20% ②每次收入 > 4000 元: 每次收入 × (1 - 20%) × 20% ③每次劳务报酬所得 > 20000 元: 每次收入 × (1 - 20%) × 适用税率 - 速算扣除数
公式 5: 稿酬所得	20%比例税率, 并按应纳税额减征 30%	①每次收入 ≤ 4000 元: (每次收入 - 800) × 20% × (1 - 30%) ②每次收入 > 4000 元: 每次收入 × (1 - 20%) × 20% × (1 - 30%)
公式 6: 特许权使用费所得	20%比例税率	①每次收入 ≤ 4000 元: (每次收入 - 800) × 20%
公式 7: 财产租赁所得	20%或 10%	②每次收入 > 4000 元: 每次收入 × (1 - 20%) × 20%
公式 8: 财产转让所得	20%	(收入总额 - 财产原值 - 合理费用) × 20%
公式 9: 利息、股息、红利所得	20%	收入 × 20% (2008 年 10 月 9 日后孳生储蓄利息所得免征个人所得税)
公式 10: 偶然所得	20%	收入 × 20%
公式 11: 其他所得	20%	

第六章 其他税收制度

公式 1: 房产税应纳税额的计算

计税方法	计税依据	税率	计税公式
①从价	房产计税余值= 房产原值×(1- 原值减除率)	年 税 率 1.2%	应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比 例)×1.2%(这样计算出的是年税额)
②从租	租金收入	12%	应纳税额=租金收入×12%或4%
	出租住房	4%	

公式 2: 契税应纳税额

应纳税额=计税依据×税率

公式 3: 车船税应纳税额

①乘用车、客车、摩托车应纳税额的计算公式为: 应纳税额=应税车辆数量×适用单位税额

②船舶、游艇应纳税额的计算公式为:

应纳税额=净吨位或艇身长度×适用单位税额

③货车、挂车、专用作业车、轮式专业机械车应纳税额的计算公式为: 应纳税额=车船的整备质量×适用单位税额