

税法考试辅导:CPA税法的公式大汇总(六) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/182/2021_2022__E7_A8_8E_E6_B3_95_E8_80_83_E8_c45_182677.htm 外商投资企业和外国企业所得税 ***以下是应纳税所得额 1、制造业 纳额=产销润其他润（营外入-营外支） 产销润=产销净额-产销本-产销税-（销、管、财费） 产销净额=产销总额-（销退 销折让） 产销本=产品本 初产品存-末产品存 产品本=本期生本 初半品、在品-末半品、在品 本期产本=本期耗直材、工资 制费 2、商业 纳额=销润 其他润 营外收-营外支 销润=销净-销本-销税-（销、管、财费） 销净=销总-（销退 销折让） 销本=初商存 [本进-（进货退 进货折） 进货费]-末商存 ***注意制造业和商业的共有的地方 3、服务业 纳额=主业净 营外收-营外支 主业净=业收总-（业税 业支 管、财费） ***以下是税收优惠 4、再投资退税额=再资额/（1-原企率与地率和）*原企率*退率 5、外投者源于外企一年的税后利润一或多次直接再投资，退税的累再投额不超下式：再投限额=（税后利属年外投企纳得额-该年外投企实纳税）*该年外投者占外企股权比（分配比） ***境外所得已纳税款扣除 6、境外税扣限=境内、外所得税法计纳税*源外国得额/境内外所得总额 7、应纳企税=应纳得额*企率 8、应纳地税=应纳得额*地率 ***按年（终了后5个月汇算清缴）计，分季（终后15日）预缴，多退少补。 9、季预缴企税=季纳得额*率=上年纳得额*1/4*率 10、季预缴地税=季纳得额*地率=上年纳得额*1/4*地率 11、年纳企税=年纳得额*企率 年汇缴企纳税=年纳税1-4季预缴企税减征所得税外税扣额 12、年纳地税=年纳得额*地率 年汇清缴地税额=年纳地

税1-4季预缴地税减征地税 13、境外税抵限额=境内、外得按税法计税*源某外国所得/境内、外所得和 汇总计纳所得税=境内、境外所得额*率境外税抵扣额 14、国内支付单位与外企签借贷技术转让财产租赁合同协议，按规定付的利息、租金、特许权使用费等款项，计入本期国内支付单位的成本、费用，无论是否实际付均认同已付，且按规定代扣代缴外国企业预提所得税。 预提实扣缴税=支付单位付额*预提税率 15、再投退税=[再投额/1-（企率地率）]*企率*退率 16、所得税汇缴：年纳税=年纳得额*（企率地率） 税汇缴补（退）税=年纳税-减免税-政策抵免税-预缴税 境外补税 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