

税法考试辅导:CPA税法的公式大汇总(五) 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_182680.htm 企业所得税 1、 年税
工薪扣标准=年员工平均数*政府定均月税工资*12 2、 招待费
扣标=销（营）收净*级扣例 速增数 销收 比例 速增数 小
于1500万 5‰ 0 大于1500万元 3‰ 3万 3、 某年可补被并企亏得
额=并企某年末补亏前得额*（被并企净资公允价/并后并企业
全部净资产的公允价值） 4、 纳税=纳得额*税率 5、 纳得额=
收入总额-准予扣除项目金额 6、 核定所得率， 所得税=纳得
额*率 纳得额=收入额*应税所得率 或=本费支/（1-应税所得率
）*应税所得率（应税所得率一般题目都会给出。因此，以下
这个表估计做综合题时没什么用处。在做选择题时可能会有
用处：） 应税所得率表 工交商 7-20% 建、房 10-20% 饮服
10-25% 娱 10-25% 7、 境外税扣限额=境内外所得按税计的纳
税*（源于外国得额/境内外得额） 8、 境内投所得已纳税扣：
源联营企应纳税=投资方分回利润/（1-联营企率） 扣抵免=源联
营企纳税得额*联营企率 9、 新办劳动就业服企， 当年守置城
镇待业人员超从业人员总数60%， 经主芝税务机关审核， 可
免征所得税3年 当年置待业人员比例=当年置待人数/（企原从
业人数 当年置待人数） 劳动就业服务企业期满， 当年新安置
待业人占原从业人数30%以上， 经主管税务机关审核， 可减
半征所得税2年 当年置待业人员比例=（当年置待人数/企从业
人员） 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