

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\\_ti2020/257/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_B3\\_95\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c67\\_257406.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E7_A8_8E_E6_B3_95_E8_80_83_E8_c67_257406.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](http://www.100test.com)