

注册税务师考试常用公式整理之外商投资和外国企业所得税
注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/616/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_616656.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