

注册税务师考试常用公式整理之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_616658.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%，经主管税务机关
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