

注册会计师考试必备法宝：《税法》公式大全（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76422.htm ***

以下是税收优惠 4、再投资退税额=再投资额/（1-原企率与地率和）*原企率*退率 5、外投资者源于外企一年的税后利润一或多次直接再投资，退税的累再投资额不超过下式：再投资限额=（税后利润属年外投资企业纳税所得额-该年外投资企业实纳税）*该年外投资者占外企股权比（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*源外国所得额/境内外所得总额 7、应纳企业所得税=应纳税所得额*企率 8、应纳地税=应纳税所得额*地率 ***按年（终了后5个月汇算清缴）计，分季（终了后15日）预缴，多退少补。 9、季预缴企业所得税=季应纳税所得额*率=上年应纳税所得额*1/4*率 10、季预缴地税=季应纳税所得额*地率=上年应纳税所得额*1/4*地率 11、年纳企业所得税=年应纳税所得额*企率 年汇缴企业所得税=年应纳税所得额-4季预缴企业所得税减征所得税外税扣额 12、年纳地税=年应纳税所得额*地率 年汇清缴地税额=年纳地税-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、再投资退税=[再投资额/1-（企率地率）]*企率*退率 16、所得税汇缴：年纳税=年应纳税所得额*（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