

注册会计师考试必备法宝：《税法》公式大全（七）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_76423.htm 应税所得率表 工交商

7-20% 建、房 10-20% 饮服 10-25% 娱乐 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，当年安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 当年安置待业

人员比例=当年安置人数/（企原从业人数 当年安置人数）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 当年安置待业

人员比例=（当年安置人数/企从业人员）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同的地方 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） 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