

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_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645202.htm id="kosg"

class="dixc">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
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